

## VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ APSKAITOS SISTEMŲ INTEGRACIJAI SU VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR ATASKAITŲ KONSOLIDAVIMO INFORMACINE SISTEMA (VSAKIS) SVARBŪS DOKUMENTAI

*(informacija svarbi visiems viešojo sektoriaus subjektams, turintiems finansinės apskaitos sistemas, ir šių sistemų diegėjams)*

Naudojami sutrumpinimai:

- FAS – finansinės apskaitos informacinė sistema;
- VSAFAS - viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- VSAKIS - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, kurią sudaro VSAKIS konsolidavimo sritis ir VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo sritis;
- VSAKIS konsolidavimo sritis - VSAKIS dalis, kurioje pateikiami ir tvirtinami duomenys ir vykdomas konsolidavimas;
- VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo sritis - VSAKIS dalis, kurioje pateikiama ir derinama tarpusavio operacijų su kitais viešojo sektoriaus subjektais informacija;
- Finansinės eilutės pavadinimas - finansinių ataskaitų lentelių, įskaitant ir aiškinamojo rašto lenteles, eilutės pavadinimas.

Nuoroda į pateikiamus projektinius dokumentus: <http://www.finmin.lt/vsakis>.

### 1. VSAKIS duomenų importavimo ir integracijos dokumentas.

#### **Dokumente pateikiama:**

- Automatizuoto duomenų įkėlimo (importo) į VSAKIS aprašymas, pagrindiniai principai ir taisyklės:
  - importavimo iš struktūrizuotų rinkmenų;
  - integracijos tarp VSAKIS ir viešojo sektoriaus subjektų FAS;
- Priedas „VSAKIS-Klasifikatoriai.xls“, kuriame pateikiamas visų dimensijų (sugrupuotos aprašomosios informacijos VSAKIS) reikšmių sąrašas;
- Priedas „VSAKIS-FBA\_DM\_SYS.xls“, kuriame pateikiamas finansinės būklės ataskaitos duomenų pateikimo šablonas. Kiekvienoje dokumente esančioje lapo „DATA“ eilutėje nurodyta dimensijos reikšmė ir formulė. Formulė nurodo, iš kurios toliau pateiktuose lapuose esančios celės patenka skaičius.

### 2. VSAKIS Viešojo sektoriaus subjektų sąrašo laukai (viešojo sektoriaus subjektų sąrašė pateikiama informacija apie viešojo sektoriaus subjektus, su kuriais vykusias tarpusavio operacijas per ataskaitinį laikotarpį turi suderinti ir pateikti VSAKIS visi VSS).

#### **Dokumente pateikiama:**

- Viešojo sektoriaus subjektų sąrašo stulpelių formatas ir aprašymas;
- Viešojo sektoriaus subjektų teisinių formų reikšmių sąrašas.

### 3. VSAKIS konfigūravimo parametrų dokumento 2 priedas „Duomenų modelis“ (toliau – 2 priedas).

#### **Dokumente pateikiama:**

- VSAKIS duomenų modelis (finansinių eilučių pavadinimai ir jų kodai).

### 4. VSAKIS konfigūravimo parametrų dokumento 3 priedas „Duomenų įvedimo formos“ (toliau – 3 priedas).

#### **Dokumente pateikiama:**

- Visos finansinių ataskaitų rinkinio informacijos duomenų įvedimo formos (pateikiami ir laukų kodai);
  - Privalomasis sąskaitų planas (pateikiami laukų kodai).
5. VSAKIS konfigūravimo parametrų dokumento 5 priedas „Tarpusavio sandorių suderinimas ir eliminavimas“ (toliau – 5 priedas).
- Dokumente pateikiama:**
- Tarpusavio sandorių eliminavimo informacijos duomenų įvedimo formos, kurios naudojamos pateikiant tarpusavio sandorių eliminavimo informaciją į VSAKIS konsolidavimo sritį;
  - Tarpusavio sandorių eliminavimo taisyklės, nurodant detalias eliminavimo sąskaitas.
6. VSAKIS duomenų importo šablonas.
- Dokumente pateikiama:**
- Paruoštos rinkmenos, iš kurių į VSAKIS gali būti importuoti finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos, aiškinamojo rašto lentelių ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje nustatyti duomenys.

**Svarbu! Rengdami FAS integraciją su VSAKIS atkreipkite dėmesį į šiuos aspektus:**

- Duomenų įvedimo formose, tam tikruose laukuose, duomenų įvedimas **negalimas**, nes į šiuos laukus duomenys yra **atkeliami iš kitų įvedimo formų**. Pvz., dokumente „VSAKIS-FBA\_DM\_SIS.xls“ pateiktoje duomenų įvedimo formoje „D-FBA-1-ZF“ 3 stulpelio II.1 eilutėje pateikiama suma (4141), pagal duomenų modelio kodą FF1004, IMT.01 automatiškai atkeliami iš duomenų įvedimo formos „DP04-1-ZF“ 3 stulpelio 25 eilutės. Šie laukai įvedimo formose, pateiktose 3 priede, pažymėti rausva spalva.
- Duomenų įvedimo formose, tam tikruose laukuose, duomenų įvedimas **negalimas**, nes duomenys VSAKIS yra įvedami **detaliausiam lygmenyje** ir automatiškai susumuojami į aukštesnį lygmenį. Pvz., dokumente „VSAKIS-FBA\_DM\_SIS.xls“ pateiktoje duomenų įvedimo formoje „D-GTP-1-ZF“ 4 stulpelyje, 10 eilutėje įvesta suma (3000) yra saugoma duomenų modelio (puslapis „DATA“) dimensijų D\_AC ir D\_FL eilutėse, atitinkamai F37 (D\_AC) ir FF102121 (D\_FL). Suma (3000) yra matoma puslapio „DATA“ K stulpelio 372 eilutėje. Formoje „D-GTP-1-ZF“ ši suma yra sumuojama kartu su tame stulpelyje esančiais skaičiais ir bendra šio stulpelio suma pateikiama 17 eilutėje. Šis laukas, kaip ir kiti laukai, kuriuose yra **sumuojamos** vertės – žymimi pilka spalva. Importuojant duomenis reikėtų atsižvelgti, kad ne visi įvedimo formų laukai yra pildomi.
- Duomenų įvedimo formose, tam tikruose laukuose, duomenys yra įvedami **tik su minuso ženklu** (su minuso ženklu vedamos sąnaudų ir kitų sumažėjimų sumos). Duomenų įvedimo formose prie eilučių ir stulpelių, kur informacija yra vedama tik su minusu, yra pateikta papildoma pastaba. Pvz., dokumente „VSAKIS-FBA\_DM\_SIS.xls“ pateiktoje formoje „D-GTP-1-ZF“ 12 eilutėje yra pažymėta, kad sumažėjimo sumas reikia vesti su minuso ženklu. Šie laukai įvedimo formose žymimi oranžine spalva. Ženklių reikšmės yra labai svarbios, į tai būtina atkreipti dėmesį importuojant duomenis<sup>1</sup>.
- Dalį duomenų į įvedimo formas galima įvesti rankomis, dalį – importuoti.
- Rekomenduojame duomenų importą realizuoti minimalia apimtimi. Minimalią duomenų apimtį sudaro:

<sup>1</sup> Jei duomenų įvedimo formose, tam tikruose laukuose, duomenys vedami ir su pliusu, ir su minuso ženklu, jie žymimi geltona spalva.

- Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas;
- Finansinės būklės ataskaitos hierarchija, kuri apima finansinės būklės ataskaitą, grynojo turto pokyčių ataskaitą ir susijusias detalizuojančias aiškinamojo rašto lenteles (žr. šio dokumento 1 priedą);
- Veiklos rezultatų ataskaitos hierarchija, kuri apima veiklos rezultatų ataskaitą ir susijusias detalizuojančias aiškinamojo rašto lenteles (žr. šio dokumento 1 priedą);
- Pinigų srautų ataskaitos hierarchija, kuri apima pinigų srautų ataskaitą (žr. šio dokumento 1 priedą).

Aukščiau išvardintos hierarchijos pateikiamos 2 priedo eilutėse [6 - 711]. Pastebėtina, kad minimali duomenų apimtis yra privaloma, tačiau tai nereiškia, kad visose eilutėse pateikiamos formos turi būti pildomos (pildomos tik tos formos, kurios yra aktualios konkrečiam viešojo sektoriaus subjektui). Pvz., jei viešojo sektoriaus subjektas neturi biologinio turto, tai 3 priede pateikta forma „D-P07-2-ZF“ nėra pildoma ir jos duomenų nereikia rengti ir importuoti iš viešojo sektoriaus subjekto FAS, nors šie duomenys ir patenka į minimalią duomenų apimtį. Duomenų importą realizuoti pilna apimtimi, t.y. visa 2 priede pateikiama duomenų aibe (pateikiama [6 - 1436] eilutėse), siūlome tik esant ypatingam poreikiui.

***Kuriant integraciją su VSAKIS svarbu vadovautis ekonominės naudos principu, t.y. per integraciją pateikti svarbiausią/ kiekybiškai didžiausią informacijos dalį.***

## **1 priedas. Finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos ir pinigų srautų ataskaitos hierarchijos**

Finansinės būklės ataskaitos hierarchiją sudaro šios 3-iame priede pateiktos duomenų įvedimo formos:

- D-FBA-1-ZF „Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinės būklės ataskaitos duomenų įvedimo forma“
- D-GTP-1-ZF „Grynojo turto pokyčių ataskaitos duomenų įvedimo forma“
- D-P03-1-ZF „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P04-1-ZF „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P05-1-ZF „Informacijos apie ilgalaikį finansinį turtą duomenų įvedimo forma“
- D-P05-2-ZF „Parduoti laikomo finansinio turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P05-3-ZF „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčių per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P05-E-ZF „Finansinio turto pastabų duomenų įvedimo forma 5“
- D-P05-F-ZF „Finansinio turto pastabų duomenų įvedimo forma 6“
- D-P06-1-ZF „Bendrųjų investicijų į nuomojamą turtą vertės pagal finansinės nuomos sutartis pagal laikotarpius duomenų įvedimo forma“
- D-P07-2-ZF „Biologinio turto, įvertinto tikrąją verte, vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P07-3-ZF „Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P08-1-ZF „Atsargų vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P09-1-ZF „Informacijos apie išankstinius apmokėjimus duomenų įvedimo forma“
- D-P10-1-ZF „Informacijos apie per vienerius metus gautinas sumas duomenų įvedimo forma“
- D-P10-2-ZF „Po vienerių metų gautinų sumų pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalį duomenų įvedimo forma“
- D-P11-1-ZF „Informacijos apie pinigus ir pinigų ekvivalentus duomenų įvedimo forma“
- D-P12-1-ZF „Finansavimo sumų pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčių per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P12-2-ZF „Finansavimo sumų likučių duomenų įvedimo forma“
- D-P13-1-ZF „Finansinių įsipareigojimų, apskaitomų amortizuota savikaina, pokyčio per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P13-C-ZF „Finansinių įsipareigojimų, apskaitomų tikrąja verte, pokyčio per ataskaitinį laikotarpį duomenų įvedimo forma“
- D-P14-1-ZF „Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimų pagal laikotarpius duomenų įvedimo forma“
- D-P15-2-ZF „Atidėjinių pagal jų panaudojimo laiką duomenų įvedimo forma“
- D-P17-1-ZF „Informacijos apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas duomenų įvedimo forma“
- D-P19-1-ZF „Mokesčių sumų pagal atskirą mokesčių duomenų įvedimo forma“
- D-P20-1-ZF „Socialinių įmokų sumų pagal atskirą socialinę įmoką duomenų įvedimo forma“

Veiklos rezultatų ataskaitos hierarchiją sudaro šios 3-iame priede pateiktos duomenų įvedimo formos:

- D-VRA-1-ZF „Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatų ataskaitos duomenų įvedimo forma“
- D-P01-1-ZF „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams duomenų įvedimo forma“
- D-P01-2-ZF „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams duomenų įvedimo forma“
- D-P01-A-ZF „Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimo, klaidų taisymo duomenų įvedimo forma 1“
- D-P01-B-ZF „Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimo, klaidų taisymo duomenų įvedimo forma 2“
- D-P02-1-ZF „Ataskaitinio laikotarpio informacijos pagal veiklos segmentus duomenų įvedimo forma: Pagrindinės veiklos sąnaudos“
- D-P02-2-ZF „Ataskaitinio laikotarpio informacijos pagal veiklos segmentus duomenų įvedimo forma: Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimai, klaidų taisymai“
- D-P19-2-ZF „Mokesčių pajamų grynąja verte duomenų įvedimo forma“
- D-P20-2-ZF „Socialinių įmokų pajamų grynąja verte duomenų įvedimo forma“
- D-P21-1-ZF „Kitų pajamų duomenų įvedimo forma“
- D-P23-1-ZF „Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų duomenų įvedimo forma“

Pinigų srautų ataskaitos hierarchiją sudaro šios 3-iame priede pateiktos duomenų įvedimo formos:

- D-PSA-1-ZF „Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų pinigų srautų ataskaitos duomenų įvedimo forma“
- D-P02-3-ZF „Ataskaitinio laikotarpio informacijos pagal veiklos segmentus duomenų įvedimo forma: Pagrindinės veiklos pinigų srautai“