

I. KONSOLIDAVIMAS

1. Kokia yra siūloma KFAR tikrinimo eiga? Į kokias pagrindines vietas reikėtų atkreipti dėmesį tikrinant parengto KFAR korektiškumą?

Pastaba Nr. 1. Žemiau pateikiamos pagrindinės rekomendacijos, į ką atkreipti dėmesį tikrinant, ar parengtas KFAR yra korektiškas. Atkreipiame dėmesį, kad pateiktas sąrašas nėra baigtinis – kiekvienas konsoliduojantis subjektas parengtą KFAR turi tikrinti atsižvelgdamas į savo grupės specifiką.

Pastaba Nr. 2. Detalios instrukcijos dėl ataskaitų patikrinimo formų peržiūros pateiktos VSAKIS naudotojų mokymų medžiagoje, „Sistemos mokymų medžiaga“ (pristatymo medžiagoje ir praktinėse užduotyse). Dokumentai paskelbti Finansų ministerijos interneto svetainėje

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-mokymu-medziaga>

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

Lentelė „KFAR korektiškumo tikrinimo žingsniai“

Nr.	KFAR korektiškumo tikrinimo žingsnis	Žingsnio aprašymas	Veiksmai, kuriuos turi atlikti konsoliduojantis subjektas
1.	Parengto KFAR analizavimas – pateiktų sumų tikrinimas	Analizuodami parengtą KFAR, atkreipkite dėmesį į pateikiamas sumas – ar, atsižvelgiant į subjektų grupės specifiką, sumos nėra per mažos, per didelės, ar pateikta visa reikiama informacija, ar nepateikta perteklinė informacija.	Iš pagrindinio VSAKIS lango pereikite į VSAKIS konsolidavimo sritį, pasirinkite „Ataskaitų sąrašas pagal aplankus“, aplankų sąrašas pasirinkite aplanką „Metinių žemesnio lygio konsoliduotų ataskaitų formos“ arba „Metinių aukštesniojo lygio konsoliduotų ataskaitų formos“, atlikite pateiktų sumų tikrinimą ataskaitų formose.
2.	Parengto KFAR analizavimas – ženklų tikrinimas	Analizuodami parengtą KFAR, atkreipkite dėmesį į pateikiamos informacijos ženklus – ar ataskaitoje pateiktos informacijos ženklai yra korektiški. Vedant duomenis į VSAKIS taikomas šis bendrasis principas dėl įvedamų duomenų ženklo: turto, finansavimo sumų, grynojo turto, išpareigojimų sumažėjimas ir sąnaudos yra įvedamos su minuso ženklu (plačiau žiūrėti D.U.K. 1.10 klausime).	Iš pagrindinio VSAKIS lango pereikite į VSAKIS konsolidavimo sritį, pasirinkite „Ataskaitų sąrašas pagal aplankus“, aplankų sąrašas pasirinkite aplanką „Metinių žemesnio lygio konsoliduotų ataskaitų formos“ arba „Metinių aukštesniojo lygio konsoliduotų ataskaitų formos“, atlikite ženklų tikrinimą ataskaitų formose.
3.	Parengto KFAR analizavimas – išeliminavimo tikrinimas	Analizuodami parengtą KFAR, atkreipkite dėmesį, kad atlikus konsolidavimą subjektų grupės KFAR ¹ e šiose eilutėse informacija turi būti lygi 0 ¹ : <ul style="list-style-type: none"> - Dalininkų kapitalas; - Konkrečios savivaldybės lygyje – visos finansavimo sumos iš atitinkamos savivaldybės biudžeto (jeigu nei viena savivaldybės lygyje esanti įstaiga nėra gavusi savivaldybės biudžeto finansavimo sumų iš kitos savivaldybės). 	Iš pagrindinio VSAKIS lango pereikite į VSAKIS konsolidavimo sritį, pasirinkite „Ataskaitų sąrašas pagal aplankus“, aplankų sąrašas pasirinkite aplanką „Metinių žemesnio lygio konsoliduotų ataskaitų formos“ arba „Metinių aukštesniojo lygio konsoliduotų ataskaitų formos“, atlikite eliminavimo tikrinimą (F-FBA, F-GTP, F-P12-1, F-P12-2 formose).

¹ Neapima Valstybės ir Nacionalinio KFAR tikrinimo.

4.	Korektiškumo ataskaitos tikrinimas	<p>Ataskaitoje K-KKK-A-KK „Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“ patikrinkite kontroles.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Iš pagrindinio VSAKIS lango pereikite į VSAKIS konsolidavimo sritį, pasirinkite „Ataskaitų sąrašas pagal aplankus“, aplankų sąrašė pasirinkite aplanką K-KR-KKK-M „Metinės konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos“, pasirinkite ataskaitą K-KKK-A-KK „Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“. - Nustatę nesutampančias vietas, esant poreikiui, kreipkitės į atitinkamus subjektus dėl nesutapimo priežasčių ir papildomos informacijos pateikimo kaip tai nustatyta Konsolidavimo tvarkos apraše. - Gražinkite duomenis pakoreguoti konkrečiam subjektui (-ams) arba atlikite rankinį duomenų koregavimą.
5.	Bendrosios kontrolės ataskaitos tikrinimas	<p>Ataskaitoje K-KBA-A-KK-M „Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita“ patikrinkite, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ar turtas yra lygus finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto sumai; - Ar visų FBA ir susijusių su FBA finansinių eilučių sumos ir pokyčiai yra korektiški, t.y. ataskaitinio laikotarpio pabaigos likutis yra lygus ataskaitinio laikotarpio pradžios likučio ir visų pokyčių sumai; - Ar finansinės būklės ataskaitoje pateiktas rezultatas už periodą (dimensijos „Srautas“ F10 reikšmė) sutampa su veiklos rezultatų ataskaitos rezultatu; - Ar pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) yra lygūs pinigų sąskaitų finansinės būklės ataskaitoje skirtumui. <p>Jei ataskaitoje yra nurodytos nesutampančios sumos, būtina nustatyti klaidų priežastis ir jas išsiaiškinus duomenis gražinti pakoreguoti konkrečiam subjektui (-ams) arba atlikti rankinį duomenų koregavimą.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Iš pagrindinio VSAKIS lango pereikite į VSAKIS konsolidavimo sritį, pasirinkite „Ataskaitų sąrašas pagal aplankus“, aplankų sąrašė pasirinkite aplanką K-KR-KBA-M „Metinės konsoliduotųjų ataskaitų formavimo kontrolės bendrosios ataskaitų formos“, pasirinkite ataskaitą K-KBA-A-KK-M „Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita“. - Priklausomai nuo korektiškumo taisyklės, kurioje nustatyta klaida, pereikite į atitinkamą detalizuojančią ataskaitą, paspaudę laukelyje esančią rodyklę. - Nustatę nesutampančias vietas, esant poreikiui, kreipkitės į atitinkamus subjektus dėl nesutapimo priežasčių ir papildomos informacijos pateikimo kaip tai nustatyta Konsolidavimo tvarkos apraše. - Gražinkite duomenis pakoreguoti konkrečiam subjektui (-ams) arba atlikite rankinį duomenų koregavimą.

6.	Tarpinių sąskaitų, į kurias patenka subjektų nesuderinta informacija, tikrinimas	Ataskaitoje K-KSP-K-KK-M „ Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime “ patikrinkite, ar tarpinėse sąskaitose nėra likę užregistruotų reikšmingų sumų. Jei ataskaitoje yra nurodytos likusios nesuderintos sumos ir pateiktos sumos yra reikšmingos, atlikite rankinį duomenų koregavimą ² .	<ul style="list-style-type: none"> - Iš pagrindinio VSAKIS lango pereikite į VSAKIS konsolidavimo sritį, pasirinkite „Ataskaitų sąrašas pagal aplankus“, aplankų sąrašė pasirinkite aplanką K-KR-KSP-M „Metinės konsolidavimo pažymų formos“, pasirinkite ataskaitą K-KSP-K-KK-M „Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime“. - Nustatę reikšmingas sumas, kurios liko tarpinėse sąskaitose, nustatykite dėl kurios tarpusavio derinimo operacijos susidarė nurodytas skirtumas (šią informaciją galite nustatyti perėję į ataskaitą K-TSP-A-KK „VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma“ – patikrinkite, kurių subjektų duomenys nesuderinti). Pirmiausia rekomenduojama peržiūrėti nesuderintas tarpusavio operacijas tarp jūsų grupei priskirtų subjektų. - Nustatę nesutampančias vietas, esant poreikiui, kreipkitės į atitinkamus subjektus dėl nesutapimo priežasčių ir papildomos informacijos pateikimo kaip tai nustatyta Konsolidavimo tvarkos apraše. - Atlikite rankinį duomenų koregavimą.
----	--	---	--

² Informacija, ką reikia žinoti, atliekant rankinį duomenų koregavimą yra pateikiama Finansų ministerijos interneto svetainėje: http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Rankinio_iraso_aprasymas_v4.pdf