

Suvestinė redakcija nuo 2019-01-01 iki 2020-02-03

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2011, Nr. [48-2310](#), i. k. 1112050ISAK001K-152

Nauja redakcija nuo 2019-01-01:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRAS

ĮSAKYMAS

DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ KONSOLIDAVIMO

2011 m. balandžio 19 d. Nr. 1K-152

Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 1 punkto 3 dalimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. kovo 26 d. nutarimo Nr. 266 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą“ 4 punktu ir Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos koncepcijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. birželio 29 d. nutarimu Nr. 718 „Dėl Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos koncepcijos ir koordinavimo ir priežiūros komisijos sudarymo“, priedo „Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimo priemonių planas“ 25 punktu:

1. T v i r t i n u pridedamus:

1.1. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašą;

1.2. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodiką.

2. N u s t a t a u, kad:

2.1. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo schema (toliau – konsolidavimo schema) sudaroma tokiu būdu, kad finansinės ataskaitos būtų konsoliduojamos taip:

2.1.1. I konsolidavimo lygis – nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys;

2.1.2. II konsolidavimo lygis:

2.1.2.1. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

2.1.2.2. Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

2.1.2.3. Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

2.1.2.4. savivaldybių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai;

2.1.2.5. kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas, finansinių ataskaitų rinkiniai;

2.1.3. III konsolidavimo lygis:

2.1.3.1. valstybės išteklių fondų, išskyrus nurodytus šio įsakymo 2.1.2.5 papunktyje, ir mokesčių fondų finansinių ataskaitų rinkiniai, valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, turinčių kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai ir valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, neturinčių kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, finansinių ataskaitų rinkiniai;

2.1.3.2. Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos administruojamo išteklių fondo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

2.1.3.3. Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

2.1.3.4. Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamo išteklių fondo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

2.1.3.5. Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

2.1.3.6. savivaldybės išteklių fondų finansinių ataskaitų rinkiniai, savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai;

2.1.4. IV ir žemesnieji konsolidavimo lygiai – viešojo sektoriaus subjektų, kurių grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai priskiriami prie III konsolidavimo lygio pagal šio įsakymo 2.1.3.1–2.1.3.5 papunkčius:

2.1.4.1. kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, turinčių kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai;

2.1.4.2. kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, neturinčių kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, finansinių ataskaitų rinkiniai.

2.2. Šio įsakymo 2.1.3.1–2.1.3.5 papunkčiuose nurodytus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius rengia kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas, kurio grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas prie III konsolidavimo lygio, arba už kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingas viešojo sektoriaus subjektas. Šio įsakymo 2.1.4.1 papunktyje nurodytus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius rengia kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas, kurio grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas prie IV konsolidavimo lygio, arba už kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingas viešojo sektoriaus subjektas.

2.3. Kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas, kurio grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai nurodyti šio įsakymo 2.1.2.2–2.1.2.4 ir 2.1.3.1–2.1.3.5 papunkčiuose, privalo:

2.3.1. patvirtinti savo kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų ir šių subjektų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą, jame nurodyti kontroliuojančiuosius viešojo sektoriaus subjektus ir atsakingus už šiame sąrašė nurodytų kontroliuojančiųjų ir jų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų ir (arba) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą subjektus ir šį sąrašą pateikti Finansų ministerijai iki kiekvienų einamųjų metų lapkričio 15 dienos;

2.3.2. pranešti Finansų ministerijai apie planuojamus prijungti prie viešojo sektoriaus subjektų grupės naujus viešojo sektoriaus subjektus, viešojo sektoriaus subjektų grupėje numatomus įsteigti naujus ar likviduoti, reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektus, taip pat apie kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų pasikeitimą ir ne vėliau kaip per 10 dienų nuo sprendimo dėl viešojo sektoriaus subjektų steigimo, likvidavimo, reorganizavimo arba pavaldumo pakeitimo priėmimo pateikti kitą finansų ministro nustatytą konsolidavimui svarbią informaciją.

2.4. Valstybės išteklių fondus, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai pagal šio įsakymo 2.1.2.5 papunktį priskiriami prie II konsolidavimo lygio, taip pat valstybės išteklių fondus, mokesčių fondus ir valstybės kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus, neturinčius kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai pagal šio įsakymo 2.1.3.1 papunktį priskiriami prie III konsolidavimo lygio, kontroliuojantieji viešojo sektoriaus subjektai arba subjektai, atsakingi už jų ataskaitų parengimą, ne vėliau kaip per 10 dienų nuo sprendimo dėl jų likvidavimo arba reorganizavimo priėmimo privalo Finansų ministerijai pranešti apie numatomą likvidavimą arba reorganizavimą.

2.5. Finansų ministro patvirtinta konsolidavimo schema skelbiama Finansų ministerijos interneto svetainėje per 30 dienų nuo ataskaitinių finansinių metų pabaigos.

2.6. Visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – informacinė sistema), sukurta įgyvendinant Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimo priemonių planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. birželio 29 d. nutarimu Nr. 718 „Dėl viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos koncepcijos ir koordinavimo ir priežiūros komisijos sudarymo“. Informacinės sistemos nuostatus tvirtina finansų ministras.

2.7. Viešojo sektoriaus subjektas, atsakingas už finansinių ataskaitų ir (arba) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą, teikia į informacinę sistemą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras.

2.8. Viešojo sektoriaus subjektui, atsakingam už atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, informacinėje sistemoje patvirtinus šį rinkinį, atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinės ataskaitos negali būti keičiamos.

2.9. Jeigu informacija parengta ir pateikta į informacinę sistemą nesilaikant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ataskaitoms nustatytų reikalavimų ir gali iškreipti rengiamas konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus ir jeigu jos neįmanoma pataisyti taip, kad ji atitiktų minėtus reikalavimus, laikantis rengiamų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimo terminų, ji neįtraukiama į konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį viešojo sektoriaus subjekto, kurio grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas:

2.9.1. prie IV konsolidavimo lygio pagal šio įsakymo 2.1.4.1 papunktį, tik suderinus su kontroliuojančiuoju viešojo sektoriaus subjektu, kurio grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas prie III konsolidavimo lygio pagal šio įsakymo 2.1.3.1–2.1.3.5 papunkčius, ir Finansų ministerija;

2.9.2. prie III konsolidavimo lygio pagal šio įsakymo 2.1.3.1–2.1.3.5 papunkčius ir (arba) prie II konsolidavimo lygio pagal šio įsakymo 2.1.2.2–2.1.2.4 papunkčius, tik suderinus su Finansų ministerija.

2.10. Jeigu informacija parengta ir pateikta į informacinę sistemą nesilaikant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ataskaitoms nustatytų reikalavimų ir gali iškreipti rengiamas ataskaitas ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus ir jeigu šios informacijos, laikantis rengiamų ataskaitų pateikimo terminų, neįmanoma pataisyti taip, kad ji atitiktų minėtus reikalavimus, Finansų ministerija neįtraukia pateiktos informacijos į rengiamus:

2.10.1. valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį – šio įsakymo 2.1.3.1 papunktyje nurodytą viešojo sektoriaus subjektų informacijos;

2.10.2. nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį – šio įsakymo 2.1.2.5 papunktyje nurodytą viešojo sektoriaus subjektų informacijos.“

FINANSŲ MINISTRĖ

INGRIDA ŠIMONYTĖ

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463
redakcija)

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ KONSOLIDAVIMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše (toliau – Konsolidavimo tvarkos aprašas) nustatoma, kokia tvarka viešojo sektoriaus subjektai atlieka viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų konsolidavimo proceso (toliau – konsolidavimo procesas) procedūras.

2. Konsolidavimo tvarkos aprašu turi vadovautis visi viešojo sektoriaus subjektai, kurie, atsižvelgiant į jų atsakomybę ir funkcijas konsolidavimo proceso metu, skirstomi į:

2.1. teikiančius duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams rengti viešojo sektoriaus subjektus, atsakingus už savo finansinių ataskaitų parengimą arba, vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą, ar sudarytomis sutartimis, paskirtus atsakingais už kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą, kurių:

2.1.1. duomenys buvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį;

2.1.2. duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Jie gali būti:

2.1.2.1. viešojo sektoriaus subjektai, viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą įgiję ataskaitiniu laikotarpiu;

2.1.2.2. viešojo sektoriaus subjektai, Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) nepateikę praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui rengti;

2.1.2.3. viešojo sektoriaus subjektai, kurių duomenys praėjusio ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui rengti buvo pašalinti ir nebuvo konsoliduoti, nes neatitiko Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (toliau – įsakymas) nustatyto turinio reikalavimų;

2.2. konsoliduojančius subjektus – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius rengiančius viešojo sektoriaus subjektus:

2.2.1. kontroliuojančiuosius viešojo sektoriaus subjektus, rengiančius savo viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius;

2.2.2. už kitų viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą atsakingus viešojo sektoriaus subjektus, kuriems pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinės apskaitos tvarkymą, ar sudarytas sutartis paskirta rengti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.

3. Konsolidavimo tvarkos apraše nustatytos procedūros, kurias konsolidavimo proceso metu turi atlikti:

3.1. konkretūs viešojo sektoriaus subjektų paskirti atsakingi asmenys, atliekantys jiems priskirtas funkcijas, pagal kurias nustatomos jų atsakomybės sritys konsolidavimo metu (toliau – atsakingi asmenys);

3.2. Finansų ministerijos paskirti asmenys: VSAKIS veiklos administratoriai, atliekantys veiklos administravimo funkcijas, VSAKIS administratoriai, atliekantys sistemos administravimo funkcijas, VSAKIS veiklos analitikai, atliekantys duomenų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti analizės ir valstybės konsoliduotųjų ir nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinių rengimo funkcijas (nustatytos tik tos VSAKIS veiklos administratorių, administratorių ir veiklos analitikų atliekamos procedūros, kurios tiesiogiai susijusios su atsakingų asmenų atliekamomis procedūromis).

4. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas privalo susipažinti su finansų ministro nustatytais konsolidavimo procedūrų atlikimo terminais, kurie nustatyti finansų ministro patvirtintame atitinkamų metų konsolidavimo kalendoriuje (toliau – konsolidavimo kalendorius) ir kurie skelbiami Finansų ministerijos interneto svetainėje finmin.lrv.lt ir VSAKIS, ir vykdyti jų laikymosi kontrolę. Konsolidavimo proceso metu atsakingi asmenys privalo vykdyti jiems priskirto viešojo sektoriaus subjekto ir visų viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų grupėje, vykdomų procedūrų, nustatytų Konsolidavimo tvarkos aprašo 8.5–8.9 papunkčiuose, atlikimo terminų kontrolę (t. y. privalo vykdyti procedūrų atlikimo kokybės ir terminų laikymosi stebėseną ir priežiūrą, imtis reikiamų veiksmų nustačius terminų praleidimo riziką ar viešojo sektoriaus subjektui praleidus terminus).

5. Konsoliduojantys subjektai privalo viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingus asmenis konsultuoti dėl konsolidavimo procedūrų atlikimo (t. y. privalo kaupiti ir perduoti žinias, susijusias su konsolidavimo procesu, ir atsakyti į klausimus, susijusius su finansų ministro patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika (toliau – Konsolidavimo metodika) ir procedūromis).

6. Konsolidavimo tvarkos aprašo prieduose pateiktų procedūrų žymėjimo ir vartojamų trumpinių paaiškinimai pateikti Konsolidavimo tvarkos aprašo 1 priede.

II SKYRIUS

KONSOLIDAVIMO PROCESAS

7. Konsolidavimo procesas apima konsolidavimo laikotarpį – ciklą nuo ataskaitinio laikotarpio, už kurį rengiamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, pradėjimo iki nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio pasirašymo ir ataskaitinio laikotarpio užbaigimo VSAKIS.

8. Konsolidavimo procesą sudaro šios procedūros:

8.1. atsakingų asmenų skyrimas, jų keitimo inicijavimas ir tvirtinimas;

8.2. ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio pradėjimas VSAKIS (ši procedūra Konsolidavimo tvarkos apraše nedetalizuojama, ją atlieka VSAKIS veiklos administratorius);

8.3. konsolidavimo kalendoriaus rengimas (ši procedūra Konsolidavimo tvarkos apraše nedetalizuojama, ją atlieka VSAKIS veiklos administratorius);

8.4. konsolidavimo schemos ir viešojo sektoriaus subjektų sąrašų rengimas, atnaujinimas ir skelbimas;

8.5. informacijos apie nuosavybės vertybinių popierių arba kito turto dalies, už kurią kontroliuojančiajam viešojo sektoriaus subjektui kontroliuojamojo viešojo sektoriaus subjekto dalininkų arba steigėjų susirinkime suteikiami balsai (toliau – nuosavybės dalys), teikimas ir tvirtinimas VSAKIS;

8.6. tarpusavio operacijų informacijos, kuri derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais, teikimas ir derinimas VSAKIS;

8.7. tarpusavio operacijų informacijos perkėlimas iš VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srities, kurioje pateikiama ir suderinama tarpusavio operacijų su kitais viešojo sektoriaus subjektais informacija, į VSAKIS konsolidavimo sritį, kurioje pateikiami ir patvirtinami finansinių ataskaitų rinkinio duomenys bei eliminavimo informacija ir vykdomas konsolidavimas, detalizavimui atlikti;

8.8. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos teikimas ir tvirtinimas VSAKIS;

8.9. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimas, tvirtinimas VSAKIS ir pasirašymas;

8.10. ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio užbaigimas VSAKIS (ši procedūra Konsolidavimo tvarkos apraše nedetalizuojama, ją atlieka VSAKIS veiklos administratorius).

9. Duomenys už ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį teikiami pasirinkus vieną iš naudojamų VSAKIS aprašomosios informacijos požymių – metinį arba tarpinį duomenų teikimo laikotarpį. Viešojo sektoriaus subjektai duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams rengti teikia naudodami VSAKIS metinio laikotarpio požymį arba Konsolidavimo tvarkos aprašo IV skyriuje nustatytais atvejais – tarpinio laikotarpio požymį.

10. Konsolidavimo procesas vykdomas VSAKIS pagal VSAKIS naudotojų darbo instrukcijas, kurios skelbiamos Finansų ministerijos interneto svetainėje finmin.lrv.lt.

11. Konsolidavimo procese dalyvauja juridinio asmens statusą ir kodą turintys (užregistruoti Juridinių asmenų registre) viešojo sektoriaus subjektai ir menami subjektai – juridinio asmens statuso ir kodo neturintys viešojo sektoriaus subjektai (toliau – menami subjektai). Menamiems subjektams finansų ministras suteikia menamus kodus, jų sąrašas skelbiamas Finansų ministerijos interneto svetainėje finmin.lrv.lt.

12. Menamų kodų sąrašas pateiktas Konsolidavimo tvarkos aprašo 13 priede, ši informacija naudojama tik VSAKIS.

13. Menami subjektai:

13.1. išteklių fondai, mokesčių fondai, Lietuvos Respublikos investicijų įstatyme nurodyti fondų fondai arba finansinės priemonės, kai fondų fondas nesteigiamas;

13.2. viešojo sektoriaus subjektų grupės.

14. Konsolidavimo proceso procedūros, kurias atlieka Konsolidavimo tvarkos aprašo 3 punkte nustatyti atsakingi asmenys, vykdomos vadovaujantis konsolidavimo kalendoriumi, išskyrus atvejus, kai jos atliekamos Konsolidavimo tvarkos aprašo IV skyriuje nustatytais terminais.

15. Konsolidavimo tvarkos aprašo 2 priede konsolidavimo procesas rodomas jį išskaidant į jo metu atliekamas procedūras ir teikiamas konsolidavimo proceso procedūrų aprašymas.

III SKYRIUS PROCEDŪROS

PIRMASIS SKIRSNIS ATSAKINGŲ ASMENŲ SKYRIMAS, JŲ KEITIMO ARBA ATŠAUKIMO INICIJAVIMAS IR TVIRTINIMAS

16. Atsakingo asmens skyrimas arba keitimas yra funkcijų, pagal kurias nustatomos asmens atsakomybės sritys dalyvaujant konsolidavimo procese, priskyrimas konkrečiam viešojo sektoriaus subjekto asmeniui.

17. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas, teikiantis duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams rengti, skiria šiuos atsakingus asmenis:

17.1. finansinių ataskaitų rinkinio pildytoją – asmenį, atsakingą už duomenų teikimą, kuris atlieka šias funkcijas:

17.1.1. teikia ir su kitais viešojo sektoriaus subjektais derina VSAKIS tarpusavio operacijų informaciją;

17.1.2. detalizuoja suderintų tarpusavio operacijų informaciją ir teikia papildomą nederinamų operacijų informaciją VSAKIS;

17.1.3. teikia finansinių ataskaitų rinkinio duomenis VSAKIS;

17.1.4. teikia papildomą informaciją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojui pagal konsoliduojančio subjekto paklausimą (informacija gali būti teikiama VSAKIS arba kitais būdais, pavyzdžiui, elektroniniu paštu);

17.1.5. tvirtina savo pateiktų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos išsamumą VSAKIS;

17.1.6. esant poreikiui, inicijuoja savo, kaip atsakingo asmens, keitimą arba atšaukimą;

17.2. finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintoją – asmenį, atsakingą už pateiktų duomenų tvirtinimą VSAKIS, kuris atlieka šias funkcijas:

17.2.1. tvirtina finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo pateiktus finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją VSAKIS;

17.2.2. esant poreikiui, inicijuoja jam priskirto viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo ir (arba) savo, kaip atsakingo asmens, keitimą arba atšaukimą;

17.2.3. tvirtina jam priskirto viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo pakeitimą arba atšaukimą;

17.2.4. kontroliuoja, kad jam priskirto viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas konsolidavimo procedūras atliktų pagal konsolidavimo kalendorių.

18. Konsoliduojantis subjektas skiria šiuos atsakingus asmenis:

18.1. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytoją – asmenį, atsakingą už duomenų parengimą, kuris atlieka šias funkcijas:

18.1.1. teikia nuosavybės dalių duomenis VSAKIS;

18.1.2. atlieka menamo subjekto, už kurį yra atsakingas pagal konsolidavimo schemą, komentarų informacijos konsolidavimą VSAKIS (teikiant komentarus pateikiama finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamojo rašto tekstinė ir (arba) skaitinė informacija, nustatyta Konsolidavimo metodikoje);

18.1.3. teikia papildomą informaciją pagal konsoliduojančio subjekto, priskirto prie aukštesniojo konsolidavimo lygio, pildytojo paklausimą (informacija gali būti teikiama VSAKIS arba kitais būdais, pavyzdžiui, subjekto elektroninio pašto adresu);

18.1.4. atlieka duomenų koregavimą VSAKIS registruodamas rankinius įrašus;

18.1.5. tvirtina konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio išsamumą VSAKIS;

18.1.6. inicijuoja VSAKIS naujo prie konsolidavimo schemos priskirto viešojo sektoriaus subjekto, kuris priskirtas prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingų asmenų paskyrimą, įvesdamas apie juos informaciją į VSAKIS;

18.1.7. esant poreikiui, inicijuoja savo, kaip atsakingo asmens, ir (arba) visų viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingų asmenų keitimą arba atšaukimą;

18.1.8. kontroliuoja, kad viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingi asmenys konsolidavimo procedūras atliktų pagal konsolidavimo kalendorių;

18.1.9. konsultuoja viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingus asmenis dėl konsolidavimo procedūrų atlikimo;

18.2. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintoją – asmenį, atsakingą už parengtų duomenų tvirtinimą VSAKIS, kuris atlieka šias funkcijas:

18.2.1. tvirtina nuosavybės dalių duomenis VSAKIS;

18.2.2. tvirtina konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį VSAKIS;

18.2.3. esant poreikiui, inicijuoja menamo subjekto, už kurį yra atsakingas pagal konsolidavimo schemą, visų atsakingų asmenų ir (arba) visų viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingų asmenų keitimą arba atšaukimą;

18.2.4. tvirtina menamo subjekto, už kurį yra atsakingas pagal konsolidavimo schemą, visų atsakingų asmenų (išskyrus savo, kaip atsakingo asmens) ir (arba) visų viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingų asmenų keitimą arba atšaukimą;

18.2.5. kontroliuoja, kad menamo subjekto, už kurį yra atsakingas pagal konsolidavimo schemą, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas ir stebėtojas konsolidavimo procedūras atliktų pagal konsolidavimo kalendorių;

18.3. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio stebėtoją – asmenį, atsakingą už konsolidavimo proceso stebėseną VSAKIS, kuris atlieka šias funkcijas:

18.3.1. vykdo viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų apsaugą VSAKIS nuo galimo jų pakeitimo dėl atsakingų asmenų veiksmų;

18.3.2. vykdo viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų apsaugos panaikinimą VSAKIS;

18.3.3. esant poreikiui, inicijuoja savo, kaip atsakingo asmens, ir (arba) visų viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingų asmenų keitimą arba atšaukimą;

18.3.4. kontroliuoja, kad menamo subjekto, už kurį yra atsakingas pagal konsolidavimo schemą, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas ir visų viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingi asmenys konsolidavimo procedūras atliktų pagal konsolidavimo kalendorių;

18.3.5. konsultuoja viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingus asmenis dėl konsolidavimo procedūrų atlikimo.

19. Veiklos administratorius turi teisę VSAKIS atmesti inicijuotą atsakingo asmens skyrimą, keitimą arba atšaukimą, jei per du mėnesius nuo atsakingo asmens inicijavimo atsakingas asmuo, turintis šį veiksmą patvirtinti arba atmesti, to neatlieka.

20. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo funkcijas, susijusias su nacionalinio ir valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimu, atlieka VSAKIS veiklos analitikas.

21. Viešojo sektoriaus subjektai, teikiantys duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams rengti, turi teisę skirti vieną finansinių ataskaitų rinkinio pildytoją ir papildomus finansinių ataskaitų rinkinio pildytojus, kurių skaičius konkrečiam viešojo sektoriaus subjektui nustatomas Konsolidavimo tvarkos aprašo 22 punkte nustatyta tvarka. Konsoliduojantys viešojo sektoriaus subjektai turi teisę skirti vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytoją ir papildomus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojus, kurių skaičius konkrečiam viešojo sektoriaus subjektui nustatomas Konsolidavimo tvarkos aprašo 22 punkte nustatyta tvarka.

22. Papildomus finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų skaičius viešojo sektoriaus subjektams nustato Finansų ministerija iki ataskaitinių metų konsolidavimo kalendoriuje nustatytų darbų pradžios šia tvarka:

22.1. įvertinamas ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį galimas suteikti bendras papildomų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų skaičius ir bendras konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų skaičius;

22.2. bendras finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų skaičius proporcingai paskirstomas viešojo sektoriaus subjektams pateiktų derinti praėjusio ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio tarpusavio operacijų su kitais viešojo sektoriaus subjektais skaičiui;

22.3. bendras konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų skaičius proporcingai paskirstomas viešojo sektoriaus subjektams, atsakingiems už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, pateiktų derinti viešojo sektoriaus subjektų grupei priskirtų viešojo sektoriaus subjektų praėjusio ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio tarpusavio operacijų skaičiui, taikant svertinį koeficientą 0,5, ir viešojo sektoriaus subjektų grupei ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį priskirtų viešojo sektoriaus subjektų skaičiui, taikant svertinį koeficientą 0,5;

22.4. jei viešojo sektoriaus subjektams nereikia papildomų atsakingų asmenų (apie ką jie privalo informuoti Finansų ministeriją iki kiekvienų ataskaitinių metų lapkričio 15 dienos), jiems nustatomi mažesni finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų skaičiai nei proporcingai tenkantys skaičiai, o likusios VSAKIS prieigos paskirstomos kitiems viešojo sektoriaus subjektams Konsolidavimo tvarkos aprašo 22.2 ir 22.3 papunkčiuose nustatyta tvarka;

22.5. kiekvieną ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų skaičiai perskirstomi tik esant reikšmingiems, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu, konkretiems viešojo sektoriaus subjektams tenkančių derinamų tarpusavio operacijų arba viešojo sektoriaus subjektų grupei priskirtų viešojo sektoriaus subjektų skaičiaus pokyčiams.

23. Finansų ministerija savo interneto svetainėje finmin.lrv.lt skelbia ir, esant reikšmingiems pokyčiams, atnaujina kiekvienam viešojo sektoriaus subjektui nustatytus finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų skaičius iki einamųjų metų konsolidavimo kalendoriuje nustatytų darbų pradžios.

24. Antras ir kiekvienas kitas finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas atlieka Konsolidavimo tvarkos aprašo 17.1.1–17.1.4 ir 17.1.6 papunkčiuose nurodytas funkcijas.

25. Antras ir kiekvienas kitas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas atlieka Konsolidavimo tvarkos aprašo 18.1.1–18.1.4 ir 18.1.6–18.1.9 papunkčiuose nurodytas funkcijas.

26. Skiriant Konsolidavimo tvarkos aprašo 17 ir 18 bei 24 ir 25 punktuose nurodytus atsakingus asmenis, tas pats asmuo gali būti priskirtas tik prie vienos iš šių grupių:

26.1. 1 grupė – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio stebėtojas;

26.2. 2 grupė – finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas;

26.3. 3 grupė – finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas;

26.4. 4 grupė – antras ir kiekvienas kitas finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas, antras ir kiekvienas kitas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas.

27. Naujo prie konsolidavimo schemos priskirto viešojo sektoriaus subjekto atsakingų asmenų nustatymas VSAKIS vyksta šia tvarka:

27.1. VSAKIS administratorius naujam prie konsolidavimo schemos priskirtam viešojo sektoriaus subjektui priskiria reikiamų atsakingų asmenų funkcijas atitinkančias VSAKIS naudotojų teises;

27.2. naujo prie konsolidavimo schemos priskirto viešojo sektoriaus subjekto arba už šio subjekto finansinių ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą atsakingo viešojo sektoriaus subjekto (pagal konsoliduojančio subjekto, kuris priskirtas prie aukštesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, paklausimą) vadovas arba jo įgaliotas asmuo, vadovaudamasis vidinėmis procedūromis, paskiria atsakingus asmenis, nurodytus Konsolidavimo tvarkos aprašo 17 ir 18 bei 24 ir 25 punktuose, ir priskiria jiems funkcijas, pagal kurias nustatoma šių asmenų atsakomybė konsolidavimo proceso metu;

27.3. informaciją apie asmenį, kuriam priskirtos funkcijos, pagal kurias nustatomos atsakingo asmens atsakomybės sritys konsolidavimo proceso metu, viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas asmuo teikia prie aukštesniojo konsolidavimo lygio priskirto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojui, kuris VSAKIS inicijuoja šio atsakingo asmens skyrimą. Atsakingų asmenų informacijos pateikimo forma nustatyta Konsolidavimo tvarkos aprašo 3 priede.

28. Jeigu atsakingas asmuo neinicijavo ir (arba) nepatvirtino savo arba kitų viešojo sektoriaus subjektų atsakingų asmenų keitimo VSAKIS, viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas asmuo, jeigu reikia, privalo kreiptis į kito viešojo sektoriaus subjekto atsakingus asmenis, turinčius teisę atlikti atsakingo asmens keitimo inicijavimą ir (arba) patvirtinimą, nurodydamas viešojo sektoriaus subjekto kodą, pavadinimą, naujo skiriamo atsakingo asmens funkciją, vardą, pavardę ir elektroninio pašto adresą.

29. Konsolidavimo tvarkos aprašo 4 priede pavaizduota atsakingų asmenų skyrimo procedūra ir pateiktas jos veiksmų aprašymas (šią procedūrą vykdo Konsolidavimo tvarkos aprašo 27 punkte nustatyti viešojo sektoriaus subjektai ir VSAKIS administratorius).

30. Atsakingo asmens keitimą, esant poreikiui, VSAKIS atlieka visi viešojo sektoriaus subjektai šia tvarka:

30.1. inicijuojamas atsakingo asmens keitimas, kurį inicijuoja šie viešojo sektoriaus subjekto atsakingi asmenys:

30.1.1. finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas inicijuoja savo, kaip atsakingo asmens, keitimą;

30.1.2. finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas inicijuoja jį paskyrusio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo ir (arba) savo, kaip atsakingo asmens, keitimą;

30.1.3. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas inicijuoja savo, kaip atsakingo asmens, ir (arba) visų atsakingų asmenų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, keitimą;

30.1.4. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas inicijuoja menamo subjekto, už kurį yra atsakingas pagal konsolidavimo schemą, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo, stebėtojo ir (arba) savo, kaip atsakingo asmens, keitimą ir (arba) visų atsakingų asmenų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, keitimą;

30.1.5. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio stebėtojas inicijuoja savo, kaip atsakingo asmens, keitimą ir (arba) visų atsakingų asmenų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, keitimą;

30.2. tvirtinamas atsakingo asmens keitimas, kurį tvirtina šie atsakingi asmenys:

30.2.1. finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas tvirtina jį paskyrusio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo keitimą;

30.2.2. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas tvirtina menamo subjekto, už kurį yra atsakingas pagal konsolidavimo schemą, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo, stebėtojo ir (arba) visų atsakingų asmenų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, keitimą.

31. Konsolidavimo tvarkos aprašo 5 priede pavaizduota atsakingų asmenų keitimo inicijavimo ir tvirtinimo procedūra ir pateiktas jos veiksmų aprašymas (šią procedūrą vykdo Konsolidavimo tvarkos aprašo 30 punkte nustatyti viešojo sektoriaus subjektai).

ANTRASIS SKIRSNIS

KONSOLIDAVIMO SCHEMOS IR SĄRAŠŲ RENGIMAS, ATNAUJINIMAS IR SKELBIMAS

32. Viešojo sektoriaus subjektai informuoja apie ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu savo kontroliuojamus ir (arba) valdomus viešojo sektoriaus subjektus ir šių subjektų kontroliuojamus ir (arba) valdomus viešojo sektoriaus subjektus įsakymo 2.3.1 papunktyje nustatyta tvarka. Pavyzdinė kontroliuojamų ir valdomų viešojo sektoriaus subjektų informacijos teikimo forma pateikta Konsolidavimo tvarkos aprašo 6 priede.

33. Viešojo sektoriaus subjektai teikia Finansų ministerijai svarbią konsolidavimui atlikti informaciją įsakymo 2.3.2 papunktyje nustatyta tvarka. Pavyzdinė tokios informacijos teikimo forma pateikta Konsolidavimo tvarkos aprašo 7 priede.

34. Finansų ministerija rengia ir skelbia patvirtintą konsolidavimo schemą įsakymo 2.5 papunktyje nustatyta tvarka.

35. Finansų ministerija rengia ir savo interneto svetainėje finmin.lrv.lt skelbia viešojo sektoriaus subjektų sąrašus, kuriuose pateikiama informacija apie viešojo sektoriaus subjektus, su kuriais informaciją apie per ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį vykusias tarpusavio operacijas turi suderinti ir pateikti VSAKIS visi viešojo sektoriaus subjektai (toliau – viešojo sektoriaus subjektų sąrašai). Viešojo sektoriaus subjektų sąrašuose (keliuose arba viename iš jų) pateikiama ši informacija:

35.1. viešojo sektoriaus subjekto kodas;

35.2. viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas;

35.3. viešojo sektoriaus subjekto teisinė forma;

35.4. data, nuo kada viešojo sektoriaus subjektas įtrauktas į viešojo sektoriaus subjektų sąrašą;

35.5. data, nuo kada viešojo sektoriaus subjektas nebepatenka į viešojo sektoriaus subjektų sąrašą (reorganizavimo (likvidavimo) data arba viešojo sektoriaus subjekto teisinio statuso praradimo data nurodoma Konsolidavimo tvarkos aprašo IV skyriuje nustatytais atvejais);

35.6. viešojo sektoriaus subjekto, administruojančio menamą subjektą, nurodytą Konsolidavimo tvarkos aprašo 13.1 papunktyje, pavadinimas ir kodas;

35.7. viešojo sektoriaus subjekto (subjektų), prie kurio (kurių) VSAKIS prijungiamas reorganizuojamas viešojo sektoriaus subjektas, arba reorganizuotų sujungimo (padalijimo) atveju įsteigtų naujų viešojo sektoriaus subjektų pavadinimai ir kodai;

35.8. tuščias pastabos laukas (jame nurodoma kitiems viešojo sektoriaus subjektams reikšminga informacija).

36. Finansų ministerija skelbia ir atnaušina viešojo sektoriaus subjektų sąrašus pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktą informaciją:

36.1. per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinių finansinių metų pabaigos – visų viešojo sektoriaus subjektų, ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu dalyvaujančių konsolidavimo procese, sąrašą;

36.2. per 30 kalendorinių dienų nuo ataskaitinių finansinių metų pabaigos – viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys ir eliminavimo informacija nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir kurie privalo pateikti pradinių likučių informaciją, sąrašą;

36.3. kiekvieną kalendorinį mėnesį iki 30 dienos – viešojo sektoriaus subjektų, kurie ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu yra likviduojami, reorganizuojami, išregistruoti ar prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, sąrašą.

37. Finansų ministerija parengia konsolidavimo schemą ir viešojo sektoriaus subjektų sąrašus ir atnaušina šią informaciją VSAKIS iki ataskaitinių metų konsolidavimo kalendoriuje nustatytų darbų pradžios. Viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, atsakingi asmenys atlieka šiuos veiksmus:

37.1. patikrina konsolidavimo schemas ir viešojo sektoriaus subjektų sąrašų informaciją VSAKIS;

37.2. per 7 dienas nuo informavimo apie konsolidavimo schemas ir viešojo sektoriaus subjektų sąrašų informacijos atnaujinimą VSAKIS apie nustatytus neatitikimus informuoja Finansų ministeriją.

38. Konsolidavimo tvarkos aprašo 8 priede pateikta konsolidavimo schemas ir viešojo sektoriaus subjektų sąrašų rengimo, atnaujinimo ir skelbimo procedūros tvarka ir jos veiksmų aprašymas.

TREČIASIS SKIRSNIS

INFORMACIJOS APIE NUOSAVYBĖS DALIS TEIKIMAS IR TVIRTINIMAS

39. Visų lygių konsoliduojantys subjektai į VSAKIS teikia Konsolidavimo metodikoje nustatytą informaciją apie nuosavybės dalis. Viešojo sektoriaus subjektai, atsakingi už nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio rengimą, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, informacijos apie nuosavybės dalis neteikia – ši informacija VSAKIS pateikiama automatiškai.

40. Pirmą kartą į VSAKIS pateikta informacija apie nuosavybės dalis į kitą ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį perkeliama automatiškai, t. y. vėlesniais metais konsoliduojantys subjektai patikrina ankstesniais metais pateiktą informaciją ir koreguoja ją, jei yra pasikeitimų.

41. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas neturi tiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, bet turi netiesiogiai kontroliuojamų ir (arba) valdomų viešojo sektoriaus subjektų, už informacijos apie šio viešojo sektoriaus subjekto netiesiogiai kontroliuojamų ir (arba) valdomų viešojo sektoriaus subjektų nuosavybės dalis teikimą VSAKIS yra atsakingas konsoliduojantis subjektas, atsakingas už viešojo sektoriaus subjekto, kontroliuojančio netiesiogiai kontroliuojamą ir (arba) valdomą viešojo sektoriaus subjektą, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio nerengiantys viešojo sektoriaus subjektai, priskiriami prie III konsolidavimo lygio, privalo pateikti viešojo sektoriaus subjektui, atsakingam už II

konsolidavimo lygio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimą, informaciją apie kitų viešojo sektoriaus subjektų nuosavybės dalį (procentais), kurią jie valdo.

42. Kai keli viešojo sektoriaus subjektai atskirai to paties subjekto nekontroliuoja, tačiau kontroliuoja jį kartu, o jų turima nuosavybės dalis nėra vienoda, už informacijos apie kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto nuosavybės dalis teikimą į VSAKIS yra atsakingas tas konsoliduojantis subjektas, kuris turi didesnę nuosavybės dalį, neatsižvelgiant į tai, ar bent vienas arba visi subjektai įgyvendina valstybės kaip dalininkės teises ir pareigas.

43. Pateiktos informacijos apie nuosavybės dalis tvirtinimas atliekamas dviem etapais:

43.2.1. pirma, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas patvirtina, kad pateikti duomenys yra išsamūs ir teisingi;

43.2.2. antra, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas patvirtina konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo pateiktus duomenis.

44. Jei VSAKIS veiklos administratorius nustato pateiktų nuosavybės dalių duomenų klaidų, jis duomenis grąžina koreguoti atitinkamo viešojo sektoriaus subjekto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojui.

45. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojui ir tvirtintojui laiku neatlikus Konsolidavimo tvarkos aprašo 43 punkte nustatytų veiksmų, VSAKIS veiklos administratorius išsiunčia pranešimą, kuriame nurodo patvirtinimo terminą. Jei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojai ir tvirtintojai, gavę pranešimą, neatlieka Konsolidavimo tvarkos aprašo 43 punkte nurodytų veiksmų, VSAKIS veiklos administratorius patvirtina informaciją apie nuosavybės dalis VSAKIS.

46. Konsolidavimo tvarkos aprašo 9 priede pavaizduota informacijos apie nuosavybės dalis teikimo ir tvirtinimo VSAKIS procedūra ir pateiktas jos veiksmų aprašymas.

KETVIRTASIS SKIRSNIS

TARPUSAVIO OPERACIJŲ INFORMACIJOS, KURI YRA DERINAMA SU KITAIŠ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAIS, TEIKIMAS IR DERINIMAS

47. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas į VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo sritį pateikia tarpusavio operacijų informaciją ir ją suderina atskirai su kiekvienu Konsolidavimo tvarkos aprašo 36.1 ir 36.2 papunkčiuose nurodytuose viešojo sektoriaus subjektų sąrašuose nurodytu viešojo sektoriaus subjektu. Tarpusavio operacijų informacija, derinama su viešojo sektoriaus subjektais, nustatyta Konsolidavimo metodikoje.

48. Tarpusavio operacijų informacija pateikiama VSAKIS nurodant metinio laikotarpio požymį, išskyrus Konsolidavimo tvarkos aprašo IV skyriuje nustatytus atvejus.

49. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas į viešojo sektoriaus subjektų sąrašus įtrauktas ne nuo ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio pradžios, informacija apie tarpusavio operacijas su šiuo viešojo sektoriaus subjektu turi būti teikiama ir derinama tik nuo datos, kada šis viešojo sektoriaus subjektas buvo įtrauktas į viešojo sektoriaus subjektų sąrašus (data, nuo kada konkretus viešojo sektoriaus subjektas įtrauktas į viešojo sektoriaus subjektų sąrašus, nurodyta sąrašė, nustatytame Konsolidavimo tvarkos aprašo 36.1 papunktyje).

50. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas nebepatenka į viešojo sektoriaus subjektų sąrašus nepasibaigus ataskaitiniam konsolidavimo laikotarpiui, informacija apie tarpusavio operacijas su šiuo viešojo sektoriaus subjektu turi būti teikiama ir derinama tik iki datos, iki kurios viešojo sektoriaus subjektas buvo viešojo sektoriaus subjektų sąrašuose (data, nuo kada viešojo sektoriaus

subjektas nebepatenka į viešojo sektoriaus subjektų sąrašus, nurodyta viešojo sektoriaus subjektų sąraše, nustatytame Konsolidavimo tvarkos aprašo 36.3 papunktyje).

51. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas vykdo tarpusavio operaciją su menamu subjektu, nurodytu Konsolidavimo tvarkos aprašo 13.1 papunktyje, tačiau viešojo sektoriaus subjekto finansinėje apskaitoje ši tarpusavio operacija registruojama su viešojo sektoriaus subjektu, administruojančiu šį menamą subjektą, informaciją apie tokią tarpusavio operaciją viešojo sektoriaus subjektas turi pateikti į VSAKIS ir suderinti su menamu subjektu (nepriklausomai nuo to, kaip ši operacija užregistruota finansinėje apskaitoje).

52. Teikiant tarpusavio operacijų informaciją menamiems subjektams, nurodytiems Konsolidavimo tvarkos aprašo 13.1 papunktyje, ir su jais derinant šia informaciją, turi būti naudojamas atitinkamam menamam subjektui skirtas menamas kodas.

53. Konsolidavimo tvarkos aprašo 10 priede pavaizduota su kitais viešojo sektoriaus subjektais derinamos tarpusavio operacijų informacijos teikimo ir derinimo procedūra ir pateiktas veiksmų aprašymas.

PENKTASIS SKIRSNIS

TARPUSAVIO OPERACIJŲ INFORMACIJOS PERKĖLIMAS DETALIZAVIMUI

ATLIKTI

54. VSAKIS administratorius perkelia viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio operacijų informaciją iš VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srities į VSAKIS konsolidavimo sritį detalizavimui atlikti finansų ministro nustatytu periodiškumu, bet ne rečiau kaip 2 kartus per parą. Informacijos perkėlimo periodiškumas ir laikas skelbiami Finansų ministerijos interneto svetainėje finmin.lrv.lt.

55. Perkelti vieno viešojo sektoriaus subjekto tarpusavio operacijų informaciją taip pat gali VSAKIS veiklos administratorius, kai viešojo sektoriaus subjektas pateikia atskirą prašymą su nurodytomis tokio perkėlimo priežastimis ir aplinkybėmis.

ŠEŠTASIS SKIRSNIS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ IR ELIMINAVIMO INFORMACIJOS

TEIKIMAS IR TVIRTINIMAS

56. Atsakingi asmenys į VSAKIS teikia ir tvirtina Konsolidavimo metodikoje nustatytus finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją.

57. Viešojo sektoriaus subjektų pateiktą finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo informaciją patikrinus VSAKIS, vadovaujantis korektiškumo tikrinimo taisyklėmis, finansinių ataskaitų rinkinio pildytojui pateikiamas klaidų sąrašas ir nurodoma kontrolės būseną (blokavimas arba įspėjimas). Korektiškumo tikrinimo taisyklės nustatomos VSAKIS atsižvelgiant į viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymą, nuostatas. Jeigu finansinių ataskaitų rinkinyje ir eliminavimo informacijoje yra klaidų, kurių kontrolės būseną yra blokavimas, finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas negali pateikti šio rinkinio VSAKIS.

58. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ir eliminavimo informacija tvirtinami Konsolidavimo tvarkos aprašo 43 punkte nustatyta tvarka.

59. Viešojo sektoriaus subjektai tikslinti finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją po konsolidavimo kalendoriuje nustatyto finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir

eliminavimo informacijos tvirtinimo darbo termino pabaigos gali tik gavę leidimą iš konsoliduojančio subjekto, prie kurio grupės priskiriamas viešojo sektoriaus subjektas ar kuris atsako už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ar tvirtinimo darbo, atliekamo tikslinimo metu, atlikimą, ir visų konsoliduojančių subjektų, priskirtų prie žemesniojo konsolidavimo lygio.

60. Viešojo sektoriaus subjektai prašymus tikslinti finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją Konsolidavimo tvarkos aprašo 59 punkte nustatytu atveju siunčia konsoliduojančiam subjektui, prie kurio viešojo sektoriaus subjektų grupės jie priskirti, nurodydami priežastį, kodėl duomenys turi būti tikslinami. Viešojo sektoriaus subjektui galimybė tikslinti duomenis VSAKIS sudaroma, kai leidimą duoda konsoliduojantis subjektas, kuris atsako už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ar tvirtinimo darbo, kuris atliekamas tikslinimo metu, atlikimą.

61. Viešojo sektoriaus subjektai, gavę Konsolidavimo tvarkos aprašo 60 punkte nustatytą leidimą, gali tikslinti finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją ne ilgiau kaip iki konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ar tvirtinimo darbo, kuris atliekamas tikslinimo metu, termino pabaigos. Konsoliduojantis subjektas, atsakingas už šio darbo atlikimą ir davęs leidimą tikslinti duomenis, gali nustatyti ankstesnį terminą.

62. Konsoliduojantys subjektai, prasidėjus valstybės konsoliduotųjų ir nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinių parengimo darbui, dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos tikslinimo kreipiasi į Finansų ministeriją.

63. Konsolidavimo tvarkos aprašo 11 priede pavaizduota finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos teikimo ir tvirtinimo procedūra ir pateiktas jos veiksmų aprašymas.

SEPTINTASIS SKIRSNIS

KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMAS, TVIRTINIMAS IR PASIRAŠYMAS

64. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas ir tvirtinamas palaipsniui nuo žemiausiojo konsolidavimo lygio iki aukščiausiojo. Pirmiausia parengiami ir patvirtinami prie žemiausiojo konsolidavimo lygio priskirtų viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai. Tada rengiami prie vienu konsolidavimo lygiu aukščiau priskirtų viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai. Šis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo ir tvirtinimo procesas vykdomas tol, kol parengiamas ir patvirtinamas nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys.

65. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių tikslinimas atliekamas Konsolidavimo tvarkos aprašo 59, 60 ir 61 punktuose nustatyta tvarka.

66. Patvirtintas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pasirašomas Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka.

67. Konsolidavimo tvarkos aprašo 12 priede pavaizduota konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo ir tvirtinimo procedūra ir pateiktas jos veiksmų aprašymas.

IV SKYRIUS

LIKVIDUOJAMŲ (LIKVIDUOTŲ), REORGANIZUOJAMŲ (REORGANIZUOTŲ) IR KITŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KEIČIANČIŲ (PAKEITUSIŲ) TEISINĮ STATUSĄ, DUOMENŲ TEIKIMAS

68. Jei viešojo sektoriaus subjektas ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu reorganizuojamas, likviduojamas arba nebepatenka į viešojo sektoriaus subjektų sąrašus, nors ataskaitinis konsolidavimo laikotarpis dar nepasibaigęs, nes nebeatitinka viešojo sektoriaus subjekto sąvokos pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 2 dalį, šio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ir eliminavimo informacija į VSAKIS teikiami nurodant tarpinio laikotarpio požymį reorganizavimo arba likvidavimo data ar data, kurią viešojo sektoriaus subjektas prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, išskyrus atvejus, nurodytus Konsolidavimo tvarkos aprašo 70 ir 71 punktuose.

69. VSAKIS viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo arba likvidavimo data nustatoma tokia tvarka:

69.1. pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktą informaciją apie reorganizavimo arba likvidavimo datą. Ši data lyginama su Juridinių asmenų registre nurodyta išregistravimo data. Jei Juridinių asmenų registre nurodyta data yra vėlesnė, išskyrus Konsolidavimo tvarkos aprašo 69.3 papunktyje nustatytą atvejį, nustatoma būtent ši data;

69.2. menamo subjekto, nurodyto Konsolidavimo tvarkos aprašo 13.1 papunktyje, reorganizavimo arba likvidavimo data nustatoma pagal administruojančio viešojo sektoriaus subjekto pateiktą informaciją apie reorganizavimo arba likvidavimo datą. Reorganizavimo arba likvidavimo data yra laikoma teisės akte, kuriame yra sprendimas reorganizuoti ar likviduoti subjektą, nustatyta data;

69.3. jei viešojo sektoriaus subjekto nurodyta reorganizavimo arba likvidavimo data ir išregistravimo iš Juridinių asmenų registro ar teisės akte, kuriame yra sprendimas reorganizuoti ar likviduoti subjektą, nustatyta data patenka į skirtingus ataskaitinius konsolidavimo laikotarpius, viešojo sektoriaus subjektas VSAKIS veiklos administratorių turi informuoti, kurį ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį buvo parengti paskutiniai finansinių ataskaitų rinkiniai.

70. Kai viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo data sutampa su paskutine ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio diena, o viešojo sektoriaus subjektas, kuriam pereina reorganizuotų viešojo sektoriaus subjektų turtas ir įsipareigojimai, šį turtą ir įsipareigojimus perima ne anksčiau kaip kito ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio pirmąją dieną, reorganizuojami viešojo sektoriaus subjektai finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją teikia reorganizavimo data VSAKIS nurodydami metinio laikotarpio požymį, o viešojo sektoriaus subjektai, kuriems pereina reorganizuotų subjektų teisės ir pareigos, duomenis ir informaciją teikia kitą ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį.

71. Viešojo sektoriaus subjektai finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją teikia VSAKIS nurodydami metinio laikotarpio požymį šiais nustatytais atvejais:

71.1. kai likvidavimo data arba data, kurią viešojo sektoriaus subjektas prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, sutampa su paskutine ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio diena;

71.2. kai ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu pasikeičia viešojo sektoriaus subjekto pavaldumas;

71.3. kai ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu įgyjamas viešojo sektoriaus subjekto teisinis statusas.

72. Reorganizuojamo, likviduojamo viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjekto, praradusio viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, duomenis ir informaciją į VSAKIS teikia atsakingi asmenys Konsolidavimo tvarkos aprašo nustatyta tvarka per 60 kalendorinių dienų nuo viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo, likvidavimo arba viešojo sektoriaus subjekto teisinio

statuso praradimo ne vėliau kaip iki metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos pateikimo VSAKIS pradžios, nustatytos einamųjų metų konsolidavimo kalendoriuje.

73. Jei reorganizuojamo, likviduojamo viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjekto, praradusio viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, atsakingi asmenys negali į VSAKIS pateikti finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos, jie Konsolidavimo metodikoje nustatytus duomenis ir informaciją, reikalingus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui rengti, konsoliduojančiam subjektui arba jo paskirtam teikti į VSAKIS reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto duomenis po reorganizavimo naujam įsteigtam arba reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas perėmusiam viešojo sektoriaus subjektui teikia raštu Konsolidavimo metodikos prieduose nustatyta forma (įskaitant informaciją apie raštu su kitais viešojo sektoriaus subjektais suderintas tarpusavio operacijas ir nederinamas operacijas) per 20 kalendorinių dienų nuo viešojo sektoriaus subjekto likvidavimo arba reorganizavimo datos.

74. Konsolidavimo tvarkos aprašo 73 punkte nustatytu atveju finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją VSAKIS nurodydami tarpinio laikotarpio požymį (vykdydami konsolidavimo procedūras, nustatytas Konsolidavimo tvarkos aprašo 8.1, 8.6 ir 8.8 papunkčiuose) per 60 kalendorinių dienų nuo viešojo sektoriaus subjekto likvidavimo arba reorganizavimo datos arba viešojo sektoriaus subjekto teisinio statuso praradimo datos, tačiau ne vėliau kaip iki finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo duomenų pateikimo pradžios, nustatytos einamųjų metų konsolidavimo kalendoriuje, teikia ir tvirtina šie viešojo sektoriaus subjektai:

74.1. už likviduoto ar viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą praradusio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimą atsakingas viešojo sektoriaus subjektas – likviduoto ar viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą praradusio viešojo sektoriaus subjekto duomenis;

74.2. už reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimą atsakingas viešojo sektoriaus subjektas arba jo paskirtas po reorganizavimo naujas įsteigtas arba reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas perėmęs viešojo sektoriaus subjektas – reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto duomenis.

75. Jeigu viešojo sektoriaus subjektai turėjo tarpusavio operacijų su ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu likviduotu, reorganizuotu arba viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą praradusiu viešojo sektoriaus subjektu, jie informaciją apie tarpusavio operacijas su šiuo subjektu privalo suderinti VSAKIS nurodydami tarpinio laikotarpio požymį reorganizavimo, likvidavimo data arba data, kurią viešojo sektoriaus subjektas prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, o operacijas detalizuoti nurodydami metinio laikotarpio požymį, kai teikiami finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo duomenys. Ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu reorganizuoti, likviduoti viešojo sektoriaus subjektai, viešojo sektoriaus subjektai, pradėję viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, ir datos, nuo kada jie nebepatenka į viešojo sektoriaus subjektų sąrašus, skelbiami sąrašė, nurodytame Konsolidavimo tvarkos aprašo 36.3 papunktyje.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-022](#), 2012-01-30, *Žin.*, 2012, Nr. 15-677 (2012-02-02), i. k. 1122050ISAK001K-022

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2011 m. balandžio 19 d. įsakymu

Nr. 1K-152

(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo

Nr. 1K-463

redakcija)

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ KONSOLIDAVIMO METODIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika (toliau – Konsolidavimo metodika) nustato duomenis, kuriuos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti viešojo sektoriaus subjektai teikia į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS), vykdydami konsolidavimo procesą – procedūras, kurias viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo metu turi atlikti viešojo sektoriaus subjektai ir kurios aprašytos Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintame Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše (toliau – Konsolidavimo tvarkos aprašas).

2. Konsolidavimo metodikoje vartojama sąvoka:

Kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto nuosavybės dalis (toliau – nuosavybės dalis) – nuosavybės vertybinių popierių arba kito turto dalis, už kurią kontroliuojančiajam viešojo sektoriaus subjektui jo kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto dalininkų arba steigėjų susirinkime suteikiami balsai. Biudžetinės įstaigos, kontroliuojamos vieno viešojo sektoriaus subjekto, ir išteklių bei mokesčių fondų nuosavybės dalis lygi 100 procentų.

3. Kitos Konsolidavimo metodikoje vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos išdo įstatyme ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

II SKYRIUS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAI IR JŲ TEIKIAMA INFORMACIJA

4. Viešojo sektoriaus subjektai, atsižvelgiant į jų atsakomybę ir funkcijas, susijusias su duomenų teikimu VSAKIS, konsolidavimo proceso metu, skirstomi į:

4.1. viešojo sektoriaus subjektus, teikiančius duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti (prie šios grupės priskiriami visi viešojo sektoriaus subjektai);

4.2. konsoliduojančius subjektus – viešojo sektoriaus subjektus, kurie rengia konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius ir kurie priskirti prie IV ir aukštesniųjų konsolidavimo lygių pagal finansų ministro patvirtintą konsolidavimo schemą.

5. Viešojo sektoriaus subjektai konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti teikia šiuos duomenis:

5.1. informaciją apie nuosavybės dalis – Konsolidavimo metodikos 4.2 papunktyje nurodyti viešojo sektoriaus subjektai;

5.2. eliminavimo informaciją:

5.2.1. tarpusavio operacijų informaciją, derinamą su kitais viešojo sektoriaus subjektais, ir detalizuotus derinamų operacijų duomenis – Konsolidavimo metodikos 4.1 papunktyje nurodyti viešojo sektoriaus subjektai;

5.2.2. nederinamų operacijų informaciją, nurodytą Konsolidavimo metodikos 21 punkte, – Konsolidavimo metodikos 4.1 papunktyje nurodyti viešojo sektoriaus subjektai;

5.3. savo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis – Konsolidavimo metodikos 4.1 papunktyje nurodyti viešojo sektoriaus subjektai;

5.4. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų komentarus – Konsolidavimo metodikos 4.2 papunktyje nurodyti viešojo sektoriaus subjektai;

5.5. kitus duomenis, nustatytus Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (toliau – įsakymas) 2.3 ir 2.4 papunkčiuose, VSAFAS ir Konsolidavimo tvarkos apraše.

6. Viešojo sektoriaus subjektai teikia Konsolidavimo metodikos 5.1–5.4 papunkčiuose nurodytus duomenis užpildę VSAKIS duomenų įvedimo formas, kurių pagrindiniai kodavimo principai, naudojami VSAKIS, sutrumpinimų ir sąvokų paaiškinimai, teikiamos informacijos, saugomos VSAKIS, požymiai nurodyti Konsolidavimo metodikos 1 priede:

6.1. Konsolidavimo metodikos 5.1 papunktyje nurodytus duomenis – užpildę duomenų įvedimo formą, pateiktą Konsolidavimo metodikos 2 priede;

6.2. Konsolidavimo metodikos 5.2.1 papunktyje nurodytus duomenis – užpildę duomenų įvedimo formas, kurių sąrašas nurodytas Konsolidavimo metodikos 3 ir 4 prieduose;

6.3. Konsolidavimo metodikos 5.2.2 papunktyje nurodytus duomenis – užpildę duomenų įvedimo formas, kurių sąrašai nurodyti šiuose Konsolidavimo metodikos prieduose:

6.3.1. Konsolidavimo metodikos 5 ir 7 prieduose – pirmųjų konsolidavimo metų ataskaitiniu laikotarpiu;

6.3.2. Konsolidavimo metodikos 6 ir 7 prieduose – kitais negu pirmųjų konsolidavimo metų ataskaitiniais laikotarpiais;

6.3.3. Konsolidavimo metodikos 8 ir 9 prieduose – visais ataskaitiniais laikotarpiais;

6.4. Konsolidavimo metodikos 5.3 papunktyje nurodytus duomenis – užpildę duomenų įvedimo formas, kurių sąrašas nurodytas Konsolidavimo metodikos 11 priede;

6.5. kitus duomenis – pagal įsakymą ir Konsolidavimo tvarkos aprašą.

7. Konsolidavimo procesas vyksta laikantis finansų ministro nustatytų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių informacijos pateikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo terminų (pagal finansų ministro patvirtintą atitinkamų metų konsolidavimo kalendorių).

III SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE NUOSAVYBĖS DALIS TEIKIMAS

8. Konsoliduojantys subjektai VSAKIS teikia informaciją apie nuosavybės dalis, užpildę nuosavybės dalių duomenų įvedimo formas, pateiktas Konsolidavimo metodikos 2 priede.

9. Viešojo sektoriaus subjektas, atsakingas už nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio rengimą, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, informacijos apie nuosavybės dalis neteikia – šie duomenys VSAKIS apskaičiuojami automatiškai.

10. Nuosavybės dalių įvedimo formoje teikiama informacija apie:

10.1. tiesiogiai kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus (šių duomenų įvedimo forma pateikta Konsolidavimo metodikos 2 priedo 1 punkte). Viešojo sektoriaus subjektų kontrolė nustatoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, 15-uju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ (toliau – 15-asis VSAFAS) ir Konsolidavimo metodikos 11–13 punktais. Nuosavybės dalių įvedimo formoje nurodomi visi viešojo sektoriaus subjektai, kurie priskirti prie atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės, įskaitant ir patį kontroliuojantįjį viešojo sektoriaus subjektą, teikiantį duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti. Kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas savo informacijos pateikimo formoje kontroliuojamų žemesniųjų lygių konsoliduojančių subjektų nuosavybės dalių neteikia, šie subjektai formoje nėra nurodomi;

10.2. valdomus viešojo sektoriaus subjektus (šių duomenų įvedimo forma pateikta Konsolidavimo metodikos 2 priedo 1 punkte). Viešojo sektoriaus subjektas nurodo visus viešojo sektoriaus subjektus, kurių jis tiesiogiai nekontroliuoja, tačiau valdo tam tikrą jų dalį, t. y. mažiau kaip 100 proc. (kontroliuoja jį kartu su kitais viešojo sektoriaus subjektais);

10.3. netiesiogiai kontroliuojamus arba valdomus viešojo sektoriaus subjektus (šių duomenų įvedimo forma pateikta Konsolidavimo metodikos 2 priedo 2 punkte). Jeigu viešojo sektoriaus subjektas neturi tiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, bet turi netiesiogiai kontroliuojamų arba valdomų viešojo sektoriaus subjektų, už šio viešojo sektoriaus subjekto netiesiogiai kontroliuojamų arba valdomų viešojo sektoriaus subjektų nuosavybės dalių teikimą VSAKIS yra atsakingas jį kontroliuojantis viešojo sektoriaus subjektas.

11. Kai keli viešojo sektoriaus subjektai atskirai to paties subjekto nekontroliuoja, o jį kontroliuoja kartu, ir kai jų turima nuosavybės dalis yra vienoda, kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto finansinės ataskaitos įtraukiamos į to viešojo sektoriaus subjekto, kuris įgyvendina valstybės kaip dalininkės teises ir pareigas, grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

12. Kai visų viešojo sektoriaus subjektų turima viešojo sektoriaus subjekto nuosavybės dalis yra vienoda ir visi viešojo sektoriaus subjektai įgyvendina valstybės kaip dalininkės teises ir pareigas, viešojo sektoriaus subjektai turi bendru susitarimu nuspręsti, į kurio viešojo sektoriaus subjekto grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas bus įtrauktos šio subjekto finansinės ataskaitos.

13. Kai keli viešojo sektoriaus subjektai tą patį viešojo sektoriaus subjektą kontroliuoja kartu, o ne kiekvienas atskirai, ir jų turima nuosavybės dalis nėra vienoda, kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto finansinės ataskaitos įtraukiamos į to viešojo sektoriaus subjekto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kuris turi didesnę nuosavybės dalį, neatsižvelgiant į tai, ar bent vienas arba visi subjektai įgyvendina valstybės kaip dalininkės teises ir pareigas.

IV SKYRIUS

ELIMINAVIMO INFORMACIJOS TEIKIMAS

14. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas teikia informaciją apie tarpusavio operacijas, suderintas su visais viešojo sektoriaus subjektais, su kuriais per ataskaitinį laikotarpį turėjo tarpusavio operacijų. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas tarpusavio operacijoms suderinti teikia informaciją apie operacijas su kiekvienu viešojo sektoriaus subjektu atskirai pagal Konsolidavimo metodikos 3 priede nurodytas tarpusavio operacijų derinimo grupes, išskyrus tuos atvejus, kai viešojo sektoriaus subjektas apskaitos klaidas taiso už ankstesnius ataskaitinius laikotarpius.

15. Tais atvejais, kai viešojo sektoriaus subjektas perduoda:

15.1. ne viešojo sektoriaus subjektui turtą, lėšas ir (arba) finansavimo sumas, kad šis subjektas perskirstytų turtą, lėšas ir (arba) finansavimo sumas kitiems subjektams (tarp kurių gali būti ir viešojo sektoriaus subjektų), viešojo sektoriaus subjektas, perduodantis turtą, lėšas ir (arba) finansavimo sumas, teikia informaciją apie tarpusavio operacijas su viešojo sektoriaus subjektu, gavusiu turtą, lėšas ir (arba) finansavimo sumas iš ne viešojo sektoriaus subjekto, perskirsčiusio turtą, lėšas ir (arba) finansavimo sumas;

15.2. centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui (toliau – CTV) valdyti, naudoti turtą ir disponuoti juo patikėjimo teise ir teikti turto priežiūros paslaugas, viešojo sektoriaus subjektas teikia informaciją apie tarpusavio operacijas su Lietuvos Respublikos finansų ministerija kaip viešojo sektoriaus subjektu, įgyvendinančiu CTV savininko teises ir pareigas;

15.3. CTV turtą, skirtą parduoti, ir akcijas, skirtas privatizuoti, viešojo sektoriaus subjektas teikia informaciją apie tarpusavio operacijas su valstybės išdu.

16. Jei viešojo sektoriaus subjektas įsigyja valstybės išdo ne nuosavybės vertybinius popierius kitą ataskaitinį laikotarpį, nei buvo išleisti šie vertybiniai popieriai, eliminavimo informacija apie vertybinius popierius teikiama šia tvarka:

16.1. viešojo sektoriaus subjektas teikia eliminavimo informaciją apie įsigytus valstybės išdo ne nuosavybės vertybinius popierius už tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įtraukė šiuos vertybinius popierius į savo apskaitą;

16.2. valstybės išdas eliminavimo informacijos neteikia, nes jo apskaitoje pripažįstamas įsipareigojimas ne viešojo sektoriaus subjektui (AB „Lietuvos centrinis vertybinių popierių depozitoriumas“) tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo išleisti vertybiniai popieriai;

16.3. pagal Konsolidavimo metodikos 16.1 papunktyje nurodytą informaciją už valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingas subjektas daro konsolidavimo įrašus, nurodytus Konsolidavimo metodikos 56.2.6 papunktyje.

17. VSAKIS nustatomas informacijos, kuri derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais, reikšmingumo lygis. Didžiausia leidžiama VSAKIS su kitu viešojo sektoriaus subjektu nesuderinta suma kiekvienoje tarpusavio operacijų derinimo grupėje negali viršyti 30 eurų. Finansų ministerijos nuožiūra VSAKIS gali būti nustatomas skirtingas derinamos informacijos reikšmingumo lygis, neviršijantis šiame punkte minimo reikšmingumo lygio, kiekvienai tarpusavio operacijų derinimo grupei atskirai.

18. Viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų

rinkinius (pagal Konsolidavimo tvarkos aprašo 2.1.2 papunktį), be Konsolidavimo metodikos 14 punkte nurodytos informacijos, teikia ir derina informaciją apie pradinius likučius su visais viešojo sektoriaus subjektais, su kuriais per ataskaitinį laikotarpį turėjo tarpusavio operacijų. Viešojo sektoriaus subjektas tarpusavio operacijoms suderinti pateikia informaciją apie operacijas atskirai su kiekvienu viešojo sektoriaus subjektu pagal Konsolidavimo metodikos 4 priede nurodytas tarpusavio operacijų derinimo grupes. Viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys buvo įtraukti į atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, kitą ataskaitinį laikotarpį turi suderinti informaciją apie pradinius likučius tik su tais viešojo sektoriaus subjektais, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.

19. Suderinta tarpusavio operacijų informacija teikiama VSAKIS atskirose duomenų įvedimo formose (duomenų įvedimo formų sąrašas nurodytas Konsolidavimo metodikos 3 ir 4 prieduose) ir detalizuojama.

20. Konsolidavimui atlikti kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas VSAKIS taip pat teikia informaciją apie vykdytas su kitais viešojo sektoriaus subjektais operacijas, kurių duomenys eliminuojami nederinus. Informacija apie nederinamas operacijas – tam tikra informacija, kuri nėra derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais ir eliminuojama pagal vieno viešojo sektoriaus subjekto pateiktą informaciją arba apskaičiuojama pagal kelių viešojo sektoriaus subjektų pateiktą nederinamą informaciją. Operacijos nėra derinamos ir turėtų būti eliminuojamos, jei viešojo sektoriaus subjektas taiko skirtingus apskaitinius įverčius, nustato nevienodus pajamų ar sąnaudų pripažinimo momentus ir pan.

21. Nederinamos operacijos:

21.1. registruojamos VSAKIS darant dvejetainį įrašą pagal vieno viešojo sektoriaus subjekto pateiktą informaciją (detalesnė informacija pateikiama Konsolidavimo metodikos 5, 6 ir 8 prieduose):

21.1.1. apie nerealizuotą pelną, gautą nurašant, sunaudojant, parduodant ar perduodant atsargas, nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, biologinį turtą, įsigytą iš kito viešojo sektoriaus subjekto, arba nurašant, sunaudojant, parduodant ar perduodant turtą, kurį viešojo sektoriaus subjektas gavo kaip įnašą į dalininkų kapitalą:

21.1.1.1. jei vienas viešojo sektoriaus subjektas parduoda atsargas, nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą ar biologinį turtą kitam viešojo sektoriaus subjektui arba perduoda jį kaip įnašą į dalininkų kapitalą, jis turi perduoti viešojo sektoriaus subjektui, kuriam toks turtas parduodamas arba perduodamas kaip įnašas į dalininkų kapitalą, ir su šiuo turtu susijusią informaciją, kurios pateikimo pavyzdinė forma pateikta Konsolidavimo metodikos 10 priede;

21.1.1.2. turtą įsigijęs arba gavęs jį kaip įnašą į dalininkų kapitalą viešojo sektoriaus subjektas yra atsakingas už teisingą duomenų apie įsigytą (gautą) turtą, nurodytą Konsolidavimo metodikos 21.1.1.1 papunktyje, pateikimą eliminuoti. Eliminavimui atlikti duomenys VSAKIS pildomi duomenų įvedimo formose, kurių sąrašas nurodytas Konsolidavimo metodikos 8 priede;

21.1.1.3. iki VSAFAS taikymo pirmos dienos parduotas kitiems viešojo sektoriaus subjektams arba įsigytas iš kitų viešojo sektoriaus subjektų turtas atliekant konsolidavimą nėra laikomas kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotu turtu arba iš kitų viešojo sektoriaus subjektų įsigytu turtu. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas pardavė kitiems viešojo sektoriaus subjektams turtą arba įsigijo iš kitų viešojo sektoriaus subjektų turtą iki VSAFAS

taikymo pirmos dienos, jis neturi atlikti veiksmų, nurodytų Konsolidavimo metodikos 21.1.1.1 ir 21.1.1.2 papunkčiuose;

21.1.2. apie finansinį turtą;

21.1.3. apie išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimą;

21.1.4. apie atidėjinius;

21.1.5. apie sukauptas atostogų išmokas (socialinio draudimo sumas nuo sukauptų atostogų išmokų);

21.1.6. apie prestižą;

21.1.7. apie finansavimo sumas:

21.1.7.1. finansavimo sumų teikėjas, suteikdamas arba perduodamas finansavimo sumas, turi nurodyti viešojo sektoriaus subjektą, kuris yra pirminis finansavimo sumų teikėjas (t. y. kuris ne perduoda finansavimo sumas, o teikia jas iš savo pajamų);

21.1.7.2. Konsolidavimo metodikos 21.1.7.1 papunktyje nurodyta informacija turi būti teikiama tik tais atvejais, kai pirminis finansavimo sumų šaltinis yra viešojo sektoriaus subjektas. Pavyzdžiui, jeigu teikiamos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, finansavimo sumų teikėjas neprivalo nurodyti viešojo sektoriaus subjekto, kuris yra pirminis finansavimo sumų teikėjas;

21.2. kurių duomenys apskaičiuojami pagal kelių viešojo sektoriaus subjektų pateiktą nederinamą informaciją:

21.2.1. apie investicijas į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus;

21.2.2. apie mažumos dalį;

21.3. registruojamos VSAKIS darant viengubą įrašą pagal vieno viešojo sektoriaus subjekto pateiktą informaciją (Konsolidavimo metodikos 7 ir 9 prieduose pateikiama informacija apie operacijas su kitais viešojo sektoriaus subjektais, kurią turi pateikti kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas, kad darant viengubą įrašą būtų eliminuojamos operacijos).

22. Viešojo sektoriaus subjektas, kurio finansinių ataskaitų rinkinių duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, be Konsolidavimo metodikos 21 punkte nurodytos informacijos, teikia informaciją apie pradinių likučių nederinamas operacijas (pradinių likučių įvedimo grupės ir duomenų įvedimo formų sąrašas nurodomas Konsolidavimo metodikos 5, 6 ir 7 prieduose).

23. Tarpusavio operacijų derinimo grupėse ir duomenų įvedimo formose, nurodytose Konsolidavimo metodikos 19, 21 ir 22 punktuose, VSAKIS prie atitinkamų duomenų įvedimo laukų nurodyta, su koku ženklu (pliuso ar minuso) turėtų būti vedami duomenys.

V SKYRIUS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEIKIMAS FINANSINĖMS ATASKAITOMS KONSOLIDUOTI

24. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas VSAKIS teikia savo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

25. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas ataskaitiniu laikotarpiu nevykdė tam tikrų ūkinių operacijų, jis neturi pildyti atitinkamų duomenų įvedimo formų.

26. Finansinių ataskaitų rinkinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų įvedimo formų sąrašas nurodytas Konsolidavimo metodikos 11 priede. Visi viešojo sektoriaus subjektai (įskaitant reorganizuojamus, likviduojamus viešojo sektoriaus subjektus

ir subjektus, kurie, pasikeitus juridinei formai, taip pat pasikeitus teisės aktams, tapo ne viešojo sektoriaus subjektais, t. y. prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą) konsolidavimui atlikti teikia informaciją, nurodytą žemesniojo lygio duomenų įvedimo formose (sąrašas nurodytas Konsolidavimo metodikos 11 priedo lentelės 5 ir 6 stulpeliuose). Informaciją apie pradinius likučius (pradinių likučių duomenų įvedimo formos nurodytos Konsolidavimo metodikos 11 priede) teikia tik tie viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius (pagal Konsolidavimo tvarkos aprašo 2.1.2 papunktį).

27. Finansinių ataskaitų rinkinių duomenų įvedimo formos parengtos pagal VSAFAS nustatytas finansinių ataskaitų (įskaitant aiškinamojo rašto lenteles) formas arba nustatytą reikalingą pateikti informaciją (VSAFAS ir jo priedo, pagal kurį parengta duomenų įvedimo forma, numeris nurodytas 11 priedo 8 ir 9 stulpeliuose). Tam tikros duomenų įvedimo formos yra detalesnės, nei nustatyta VSAFAS, nes konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalinga detalesnė informacija.

28. Papildomos finansinių ataskaitų rinkinių duomenų įvedimo formos, reikalingos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti, nenustatytos VSAFAS, nurodytos Konsolidavimo metodikos 11 priede:

28.1. Viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano, patvirtinto finansų ministro, duomenų įvedimo forma;

28.2. pradinių likučių duomenų įvedimo formos.

29. Visose duomenų įvedimo formose praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenys turi sutapti su ataskaitinio laikotarpio pradiniais likučiais (teikiant duomenis VSAKIS, praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenys automatiškai perkeliama į ataskaitinio laikotarpio pradinių likučių duomenų laukus), išskyrus tuos atvejus, kai subjektams Finansų ministerijos sprendimu leidžiama koreguoti pradinius likučius.

30. Ataskaitinio laikotarpio pradinius likučius VSAKIS viešojo sektoriaus subjektai gali taisyti tik suderinę raštu su Finansų ministerija dėl šių priežasčių:

30.1. viešojo sektoriaus subjektas praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepateikė Konsolidavimo metodikos 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 papunkčiuose nurodytos informacijos ir sudarant praėjusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį buvo įtraukti viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio duomenys, kuriuos viešojo sektoriaus subjektas buvo pateikęs laikotarpiu, buvusiu prieš praėjusį ataskaitinį laikotarpį;

30.2. sudarydamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, konsoliduojantis subjektas užregistravo konsolidavimo įrašą, kurį darant koreguojama viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informacija, vietoj įrašo, kurį darant turėjo būti koreguojama tik konsoliduotųjų finansinių ataskaitų informacija (teisingo rankinio duomenų koregavimo būdai paaiškinti Konsolidavimo metodikos 60 punkte).

31. Finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo informacija turi atitikti VSAKIS nustatytas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo taisykles (toliau – Korektiškumo tikrinimo taisyklės), parengtas atsižvelgiant į VSAFAS ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymą, nuostatas.

32. Viešojo sektoriaus subjektų pateikta finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo informacija patikrinama VSAKIS vadovaujantis Korektiškumo tikrinimo taisyklėmis ir finansinių ataskaitų rinkinio pildytojui pateikiamas klaidų sąrašas bei nurodoma kontrolės būseną (blokavimas arba įspėjimas). Jeigu finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo

informacijoje yra klaidų, kurių kontrolės būseną yra blokas, finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas negali pateikti šio rinkinio VSAKIS.

33. Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas VSAKIS privalo peržiūrėti duomenų paketo kontrolės būsenų sąrašą ir nustatyti likusių kontrolės būsenų susidarymo priežastis. Prieš pateikdamas tvirtintojui tvirtinti finansinių ataskaitų rinkinį VSAKIS, pildytojas privalo atspausdinti duomenų paketo kontrolės būsenų sąrašą ir pateikti pasirašyti viešojo sektoriaus subjekto vadovui. Klaidos, kurių kontrolės būseną yra įspėjimas, turėtų būti paaiškintos, nurodant jų susidarymo priežastis.

34. Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytos klaidos, kurių kontrolės būseną yra įspėjimas, gali būti, jei:

34.1. finansinių ataskaitų rinkinio ir (arba) eliminavimo informacijoje yra klaidų;

34.2. finansinių ataskaitų rinkinio ir (arba) eliminavimo informacijoje yra išimčių, dėl kurių įspėjama, tačiau pateiktuose duomenyse klaidų nėra.

35. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pildytojas peržiūri viešojo sektoriaus subjekto vadovo pasirašytą kontrolės būsenų sąrašą ir pateiktus paaiškinimus, jei yra reikšmingų klaidų, grąžina finansinių ataskaitų rinkinį viešojo sektoriaus subjektui arba registruoja reikiamą konsolidavimo įrašą.

36. Ataskaitiniu laikotarpiu viešojo sektoriaus subjektai, kurie metų pabaigoje turi gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutį, turi detalizuoti šį likutį pagal tikslinę paskirtį ir pirminius finansavimo sumų teikėjus VSAKIS įvedimo formoje „Gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis pagal pirminius finansavimo sumų teikėjus“. Šioje įvedimo formoje pateikti duomenys turi sutapti su VSAKIS įvedimo formoje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ stulpelio „Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 4.1 ir 4.2 eilutėse pateiktais duomenimis. Pagal pateiktą informaciją konsoliduojantis subjektas turi patikrinti finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučio teisingumą savo grupės konsoliduotojoje finansinėje ataskaitoje.

VI SKYRIUS

KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMAS

37. Į rengiamą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įtraukiama visų tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių informacija.

38. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai apima:

38.1. konsoliduotąją žemesniojo lygio informaciją, nurodytą Konsolidavimo metodikos 14, 18, 19, 21, 22, 24 punktuose ir 28.2 papunktyje;

38.2. komentarus. Komentarai apima finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto tekstinę ir (arba) skaitinę informaciją, nustatytą 11 priedo 4 stulpelyje (rengiant žemesniojo lygio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį) ir 3 stulpelyje (rengiant aukštesniojo lygio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį). Kadangi VSAKIS įvedimo formoje tekstinės informacijos lauko simbolių skaičius yra ribotas, tais atvejais, kai viešojo sektoriaus subjekto spausdintine forma teikiama aiškinamojo rašto tekstinei informacijai įvesti nepakanka VSAKIS įvedimo formoje nustatytų simbolių skaičiaus, viešojo sektoriaus subjektas šioje formoje turi pateikti apibendrintą informaciją.

39. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai turi sutapti su ataskaitinio laikotarpio pradžios likučiais. Jeigu viešojo

sektorius subjektai, gavę Finansų ministerijos leidimą, koregavo finansinio ataskaitų rinkinio pradinis likučius VSAKIS, konsoliduojantis subjektas ataskaitiniu laikotarpiu turi užregistruoti konsolidavimo įrašus, paaiškinčius Konsolidavimo metodikos 56.2.3 papunktyje.

40. Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje:

40.1. finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ rodoma suma, taip pat aiškinamojo rašto lentelėje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ finansavimo sumų iš valstybės biudžeto apyvarta ir (arba) likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti lygūs nuliui;

40.2. pinigų srautų ataskaitos straipsniuose „Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms iš valstybės biudžeto“, „Pervestos lėšos į valstybės biudžetą“, „Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti iš valstybės biudžeto“ sumos turi būti lygios nuliui, išskyrus atvejus, kai viešojo sektoriaus subjektai gauna iš savivaldybių valstybės biudžeto specialią tikslinę dotaciją.

41. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje:

41.1. finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ suma, aiškinamojo rašto lentelėje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto apyvarta ir (arba) likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti lygūs nuliui;

41.2. pinigų srautų ataskaitos straipsniuose „Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms iš savivaldybės biudžeto“, „Pervestos lėšos į savivaldybės biudžetą“, „Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti iš savivaldybės biudžeto“ sumos turi būti lygios nuliui, išskyrus atvejį, kai savivaldybės grupei priklausančios viešojo sektoriaus subjektai perveda pinigus į savivaldybės biudžetą per Valstybinę mokesčių inspekciją prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Valstybinė mokesčių inspekcija) (pvz., gautos pajamos už parduotą turtą) arba vienos savivaldybės grupei priklausančios viešojo sektoriaus subjektai perveda pinigus į kitos savivaldybės biudžetą per Valstybinę mokesčių inspekciją ir derinant tarpusavio sandorių informaciją „Pinigų srautų“ grupėje partnerė yra Valstybinė mokesčių inspekcija, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pinigų srautų ataskaitos eilutės „Pervestos lėšos į savivaldybių biudžetus“ suma nebus lygi nuliui.

42. Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto, o savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto turi būti lygios nuliui. Valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto lentelėse „Mokesčių pajamos grynąja verte“ ir „Socialinių įmokų pajamos grynąja verte“ pervestinos pajamų sumos į valstybės biudžetą, o savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto lentelėse „Mokesčių pajamos grynąja verte“ ir „Socialinių įmokų pajamos grynąja verte“ pervestinos pajamų sumos į savivaldybių biudžetus per ataskaitinį laikotarpį turi būti lygios nuliui.

43. Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje:

43.1. grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsniuose „Tikrosios vertės rezervo likutis, gautas perėmus ilgalaikį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto“ ir „Dalininkų kapitalas“ rodomos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti lygios nuliui;

43.2. finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“ rodoma suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti lygi nuliui;

43.3. aiškinamojo rašto lentelėje „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ rodomų išankstinių apmokėjimų viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti lygios nuliui;

43.4. aiškinamojo rašto lentelėje „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ rodamos gautinos trumpalaikės sumos iš viešojo sektoriaus subjektų ir sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti lygios nuliui;

43.5. aiškinamojo rašto lentelėje „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ rodamos trumpalaikės mokėtinos sumos viešojo sektoriaus subjektams paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turi būti lygios nuliui;

43.6. aiškinamojo rašto lentelėje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ rodamos perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams sumos turi būti lygios nuliui;

43.7. veiklos rezultatų ataskaitoje rodamos finansavimo pajamos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų turi būti lygios nuliui;

43.8. mokesčių sąnaudos turi būti lygios nuliui;

43.9. pelno mokesčio suma turi būti lygi nuliui;

43.10. aiškinamojo rašto lentelėje „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ rodoma viešojo sektoriaus subjektams mokėtinų veiklos mokesčių suma turi būti lygi nuliui;

43.11. aiškinamojo rašto lentelėje „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ rodoma išankstinių mokesčių mokėjimų suma turi būti lygi nuliui;

43.12. pinigų srautų pervestos lėšos į kitus išteklių fondus ir pervestos lėšos viešojo sektoriaus subjektams turi būti lygios nuliui;

43.13. veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma ir pervestinių į biudžetą kitos veiklos pajamų suma turi būti lygios nuliui;

43.14. aiškinamojo rašto lentelėje „Mokesčių pajamos grynąja verte“ pervestinos pajamų sumos į valstybės biudžetą, savivaldybių biudžetus ir fondus, kurie laikomi viešojo sektoriaus subjektais, per ataskaitinį laikotarpį bei pervestinių pajamų sumažėjimo dėl gautinų sumų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti lygios nuliui;

43.15. aiškinamojo rašto lentelėje „Socialinių įmokų pajamos grynąja verte“ pervestinos pajamų sumos į valstybės biudžetą, savivaldybių biudžetus ir fondus, kurie laikomi viešojo sektoriaus subjektais, per ataskaitinį laikotarpį bei pervestinių pajamų sumažėjimo dėl gautinų sumų nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį suma turi būti lygios nuliui.

44. Jeigu ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitė viešojo sektoriaus subjekto pavaldumas ir jis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo priskirtas prie kitos viešojo sektoriaus subjektų grupės, kaip nustatyta 15-ajame VSAFAS, VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio stulpelyje „Kiti konsolidavimo pokyčiai“ rodoma šio subjekto finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo informacija:

44.1. viešojo sektoriaus subjektų grupės, prie kurios subjektas buvo priskirtas praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, rodomas atitinkamų straipsnių sumažėjimas prie F98 srauto „Išeinantys subjektai“;

44.2. viešojo sektoriaus subjektų grupės, prie kurios subjektas priskirtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, rodomas atitinkamų straipsnių padidėjimas prie F01 srauto „Įeinantys subjektai“.

45. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabos – lentelės ir (arba) tekstinė informacija – paaiškina reikšmingus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnius. Ši informacija sujungiama į pastabų grupes, kurios numeruojamos nuo P01 iki P29 (aiškinamojo rašto pastabų grupės nurodytos Konsolidavimo metodikos 12 priede). Aukštesniojo lygio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniuose ir išteklių bei mokesčių fondų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniuose pastabų numeracija, esant poreikiui, gali būti keičiama siekiant informaciją ataskaitų vartotojui pateikti kuo aiškiau.

46. Spausdintine arba elektroninio dokumento forma parengtame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje gali būti pateikta daugiau tekstinės informacijos negu konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje VSAKIS, informacija, kuriai teikti VSAFAS nenustatytos privalomos formos, gali būti pateikta ne lentelėse, o aiškinamojo rašto tekste, siekiant konkrečių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų informacijos vartotojui pateikti kuo išsamesnę informaciją. Skaitinė informacija spausdintine forma parengtame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje VSAKIS gali skirtis tik tais atvejais, kai VSAKIS yra klaidų, tačiau dėl nuo viešojo sektoriaus subjekto nepriklausančių aplinkybių nėra techninių galimybių užregistruoti reikalingą koreguojantį konsolidavimo įrašą. Konsoliduojantis subjektas turi gauti Finansų ministerijos patvirtinimą raštu, kad dėl minėtų priežasčių negalima klaidos ištaisyti VSAKIS. Konsoliduojantis subjektas, gavęs Finansų ministerijos patvirtinimą, klaidas ištaiso spausdintine forma parengtame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir parengia pažymą, kurioje paaiškina informacijos skirtumus ir šių skirtumų atsiradimo priežastis.

47. Esant skaitinės ar tekstinės informacijos skirtumams spausdintine arba elektroninio dokumento forma parengtame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje VSAKIS, konsoliduojantis subjektas ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo datos, nustatytos atitinkamų metų konsolidavimo kalendoriuje, turi raštu informuoti apie tai prie aukštesniojo konsolidavimo lygio priskirto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytoją (-us).

48. Atsižvelgiant į tai, kad, vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, pirmą kartą sudarant ataskaitų rinkinius palyginamųjų praėjusių finansinių metų skaičių pateikti neprivaloma, rengiant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pirmą kartą (pavyzdžiui, į konsolidavimo schemą įtraukiama nauja viešojo sektoriaus subjektų, kurie vykdė veiklą ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, grupė), VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje automatiškai pateikiami praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys (jei dalis viešojo sektoriaus subjektų jau teikė duomenis praėjusį ataskaitinį laikotarpį), tačiau konsoliduojantis subjektas spausdintine arba elektroninio dokumento forma teikiamame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų nerodo.

49. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami nuosekliai (nuo žemiausiojo konsolidavimo lygio iki aukščiausiojo) pagal konsolidavimo schemą. Visų patvirtintų finansinių ataskaitų rinkinių informacija turi būti įtraukiama į atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.

50. Konsolidavimo proceso metu VSAKIS atliekamos šios operacijos:

50.1. sumuojamos kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto ir visų jo tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų eilučių reikšmės (tų pačių straipsnių sumos);

50.2. eliminuojamos tarpusavio operacijos pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktą informaciją ir nustatytas taisykles:

50.2.1. derinamų tarpusavio operacijų – pagal Konsolidavimo metodikos 13 priedą;

50.2.2. nederinamų operacijų, atliekamų darant dvejybinių įrašų ir viengubą įrašą, – pagal Konsolidavimo metodikos 14 priedą);

50.3. konsoliduojami komentarai. Komentarų parengimo etapai:

50.3.1. kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas pateikia savo finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabas;

50.3.2. konsoliduojantis subjektas peržiūri visų prie žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų grupės priskirtų viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai konsoliduojami, pateiktą komentarų informaciją ir pateikia apibendrintą komentarą;

50.4. pagal poreikį VSAKIS registruojami papildomi konsolidavimo įrašai (toliau – konsolidavimo įrašai), t. y. konsoliduojantis subjektas atlieka rankinį duomenų koregavimą, kaip nurodyta Konsolidavimo metodikos VII skyriuje).

51. Kiekvienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui turi būti nustatytas reikšmingumo kriterijus, už tai atsakingas konsoliduojantis subjektas. Nustatytas reikšmingumo kriterijus nurodomas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Rekomenduojama, kad reikšmingumo kriterijus, kuris taikomas atsižvelgiant į visą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio klaidų (įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse) sumą, būtų ne didesnis nei 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto. Konsoliduojantis subjektas kiekvieną ataskaitinį laikotarpį pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus rekvizitus parengia buhalterinę pažymą (toliau – pažyma), kurioje nurodo ataskaitinio laikotarpio reikšmingumo kriterijų pinigine išraiška.

52. Jeigu tam tikrų klaidų ir netikslumų konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose konsoliduojantis subjektas netaiso, nes jie yra mažesni už reikšmingumo kriterijų, ir apie šias klaidas ir netikslumus informacija nėra pateikta VSAKIS kontrolės ataskaitose, nurodytose Konsolidavimo metodikos 53 punkte, konsoliduojantis subjektas parengia atskirą pažymą.

53. Konsoliduojantis subjektas parengia ir pasirašo šias kontrolės ataskaitas:

53.1. metinę (detalią) konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M) (Konsolidavimo metodikos 16 priedas). Jeigu šios ataskaitos stulpeliuose „Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)“, „Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)“ ir „Kiti pokyčiai (srautai)“ nurodyta suma, o ne žodis „gerai“, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma;

53.2. bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK) (Konsolidavimo metodikos 17 priedas). Jeigu šios ataskaitos stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodyta suma, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma. Ši kontrolės ataskaita nenaudojama tikrinant nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio korektiškumą;

53.3. nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio papildomą korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-NAK-A-KA) (Konsolidavimo metodikos 19 priedas). Šią ataskaitą iš VSAKIS atspausdina ir pasirašo konsoliduojantis subjektas, atsakingas už

nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengimą. Jeigu šios ataskaitos stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodyta suma, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma.

54. Kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir metinėje konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu bendra visų klaidų suma (absoliutus dydis), įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršija Konsolidavimo metodikos 51 punkte nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

55. Tarpinių finansinių eilučių reikšmingumo kriterijus nustatomas įvertinus kiekvienos tarpinės finansinės eilutės skirtumo sumą, neatsižvelgiant į tarpusavio operacijos skirtumo ženklą.

VII SKYRIUS

KONSOLIDAVIMO ĮRAŠAI

56. VSAKIS konsolidavimo įrašai daromi šiais atvejais:

56.1. jeigu viešojo sektoriaus subjektas pateikė neteisingą informaciją, t. y. nustatyta klaidų arba netikslumų:

56.1.1. praėjusį ataskaitinį laikotarpį pateiktoje informacijoje. Konsoliduojantis subjektas kiekvieną ataskaitinį laikotarpį parengia pažymą ir joje nurodo ataskaitinio laikotarpio esminės klaidos dydį pinigine išraiška;

56.1.2. ataskaitinį laikotarpį pateiktoje informacijoje, kai dėl objektyvių priežasčių VSAKIS nėra galimybės grąžinti finansinių ataskaitų rinkinio viešojo sektoriaus subjektui taisyti;

56.2. nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus, kurie nenustatyti Konsolidavimo metodikos 50.2 papunktyje nurodytose taisyklėse. Atvejai, kai konsoliduojantis subjektas turi atlikti papildomus konsolidavimo įrašus:

56.2.1. vienas viešojo sektoriaus subjektas perdavė finansavimo sumas (gautas iš kito savo grupės viešojo sektoriaus subjekto, kuris jam perdavė šias finansavimo sumas iš savo uždirbtų pajamų) kitam viešojo sektoriaus subjektui, kuris priskirtas prie kitos viešojo sektoriaus subjektų grupės. Rengiant pirmosios viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, buvo eliminuotos finansavimo sąnaudos ir gautos finansavimo sumos šiame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje liko perduotos kitai grupei finansavimo sumos. Tačiau grupė ne perdavė finansavimo sumas, o turėjo finansavimo sąnaudų (finansavo kitą viešojo sektoriaus subjektų grupę iš savo uždirbtų pajamų), todėl konsolidavimo įrašu registruojamas perduotų finansavimo sumų sumažėjimas ir finansavimo sąnaudų padidėjimas;

56.2.2. jeigu tarp viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų buvo suderintos pinigų srautų operacijos, kurias vienas subjektas finansinėse ataskaitose pateikė kaip tiesioginius pinigų srautus, o kitas – kaip netiesioginius, VSAKIS suderintos operacijos bus eliminuotos pagal nustatytas taisykles, tačiau tam tikros įplaukos arba išmokos, kurios grupės atžvilgiu buvo padarytos tiesiogiai, konsoliduotojoje pinigų srautų ataskaitoje bus pateiktos prie netiesioginių pinigų srautų. Konsoliduojantis subjektas, registruodamas konsolidavimo įrašus, netiesiogines išmokas turi perkelti prie tiesioginių išmokų;

56.2.3. jeigu viešojo sektoriaus subjektai koregavo pradinį likučius VSAKIS, kaip nustatyta Konsolidavimo metodikos 30 punkte, konsoliduojantis subjektas konsolidavimo

įrašais turi pakoreguoti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pradinis likučius taip, kad jie sutaptų su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenimis. Koreguoti pradiniai likučiai VSAKIS ataskaitose pateikiami sraute F05 „Pradinių likučių koregavimas“ (konsolidavimo įrašų požymiai pateikti Konsolidavimo metodikos 63 punkte). Konsoliduojantis subjektas konsolidavimo įrašu turi perkelti pradinių likučių koregavimo sumas iš VSAKIS F05 srauto „Pradinių likučių koregavimas“ į atitinkamą srautą „Pergrupavimai“, nes subjektai taisė praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidas;

56.2.4. kai formuojant, didinant viešosios įstaigos, kuri priskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų, dalininkų kapitalą kitas viešojo sektoriaus subjektas įneša nepiniginį įnašą, šių subjektų pateiktos informacijos eliminavimui atlikti nurodyta perduoto ir gauto turto vertė gali nesutapti, nes subjektas, gaunantis turtą, jį registruoja tikrąja verte, o subjektas, įnešantis turtą, – likutine verte. Tokiu atveju konsoliduojantis subjektas turi:

56.2.4.1. konsolidavimo įrašu pateikti eliminuoti turto gavimo operacijos informaciją, t. y. pateikti skirtumą tarp turto likutinės ir tikrosios vertės (suderinus operaciją bus eliminuota didesnė arba mažesnė, negu nurodyta finansinėse ataskaitose, turto gavimo suma);

56.2.4.2. atlikdamas konsolidavimo įrašą konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose koreguoti (didinti arba mažinti) gauto turto sumą ir sumažinti finansinės ir investicinės veiklos pajamas arba sąnaudas, kurias dėl skirtumo tarp likutinės turto vertės ir tikrąja verte įvertinto turto vertės yra užregistravęs dalininkas savo atskirų finansinių ataskaitų rinkinyje;

56.2.5. kai viešojo sektoriaus subjektas antrinėje rinkoje įsigyja valstybės išdo obligacijų ar vekselių, išplatintų einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu, ir valstybės išdo išleistų obligacijų ar vekselių įsigijimo savikaina ir amortizacijos per ataskaitinį laikotarpį suma skiriasi nuo viešojo sektoriaus subjekto įsigytų obligacijų ar vekselių įsigijimo savikainos ir amortizacijos per ataskaitinį laikotarpį sumos, konsoliduojantis subjektas turi:

56.2.5.1. atlikdamas konsolidavimo įrašus koreguoti ne nuosavybės vertybinių popierių perdavimo ir įsigijimo operaciją (eliminuojama mažesnė įsigijimo savikaina ir mažesnė amortizacijos per ataskaitinį laikotarpį suma, o skirtumai tarp pateiktų įsigijimo savikainų ir amortizacijos per ataskaitinį laikotarpį sumų rodomi kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos));

56.2.5.2. atlikdamas konsolidavimo įrašus koreguoti ne nuosavybės vertybinių popierių sumą ir finansinės ir investicinės veiklos pajamas arba sąnaudas;

56.2.6. Konsolidavimo metodikos 16 punkte nurodytu atveju konsoliduojantis subjektas turi:

56.2.6.1. atlikdamas konsolidavimo įrašą pateikti eliminuoti valstybės išdo įsipareigojimų (kurie atsirado išleidus ne nuosavybės vertybinius popierius ankstesnį ataskaitinį laikotarpį) sumą, susijusią su šiuos vertybinius popierius įsigijusiu atitinkamu viešojo sektoriaus subjektu;

56.2.6.2. atlikdamas konsolidavimo įrašą pergrupuoti prisiimtų įsipareigojimų sumą, nes įsipareigojimai buvo faktiškai prisiimti ankstesnį ataskaitinį laikotarpį;

56.2.7. kai viešojo sektoriaus subjektas gauna iš ne viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumas (kurių pirminis teikėjas yra viešojo sektoriaus subjektas), kurias praėjusį ataskaitinį laikotarpį ne viešojo sektoriaus subjektui perdavė kitas viešojo sektoriaus subjektas, ir gautas finansavimo sumas registruoja apskaitoje. Kadangi praėjusį ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumų davėjas (viešojo sektoriaus subjektas) neturėjo informacijos apie tai, kad šios finansavimo sumos vėliau bus perduotos kitam viešojo sektoriaus subjektui, jis savo apskaitoje parodė finansavimo sąnaudas (kitais laikotarpiais jis savo apskaitos

informacijos nekoreguoja). Viešojo sektoriaus subjektai finansavimo sumų nederina VSAKIS, nes skiriasi finansavimo sumų perdavimo ir gavimo laikotarpiai. Konsoliduojantis subjektas, rengdamas konsoliduotąsias finansines ataskaitas, registruodamas konsolidavimo įrašą turi sumažinti iš viešojo sektoriaus subjekto gautas finansavimo sumas ir sumažinti (atkurti) finansavimo sąnaudas;

56.2.8. jeigu ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitė viešojo sektoriaus subjekto pavaldumas ir jis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo priskirtas prie kitos viešojo sektoriaus subjektų grupės, kaip nustatyta Konsolidavimo metodikos 44 punkte, arba prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, kaip nustatyta Konsolidavimo metodikos 26 punkte, šio viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumų, gautų iš grupės, prie kurios jis buvo priskirtas ataskaitiniu laikotarpiu, viešojo sektoriaus subjektų, likučio suma konsoliduojantis subjektas turėtų užregistruoti konsolidavimo įrašą, kuriuo kredituos atitinkamą finansavimo sumų sąskaitą ir debetuos finansavimo sąnaudas (būtinąs srities apribojimo kodas), t. y. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rezultatas turi būti toks, kad šios grupės viešojo sektoriaus subjektai ataskaitiniu laikotarpiu finansavo kitą grupę;

56.2.9. jeigu viešojo sektoriaus subjektas kitam grupės subjektui pateikė finansavimo sumų pažymą, kurioje nurodė sukaupytą gautinų finansavimo sumų pasikeitimą. Grupės subjektas, kuris turės pervesti finansavimo sumas finansavimo sumų pažymą pateikusiam viešojo sektoriaus subjektui, pagal gautą informaciją apskaitoje registruoja sukauptas mokėtinas finansavimo sumas ir perduotas finansavimo sumas arba sukauptas gautinas finansavimo sumas. Rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, buvo eliminuotos perduotos finansavimo sumos, tačiau grupės mastu lieka gautos finansavimo sumos bei finansavimo pajamos. Todėl registruojant konsolidavimo įrašą grupėje turi būti mažinamos arba didinamos perduotos finansavimo sumos sukaupytų mokėtinų finansavimo sumų pasikeitimo suma ir pripažįstama arba atkuriamos panaudotos finansavimo sumos.

56.2.10. kitais atvejais;

56.3. reikia daryti konsolidavimo įrašus dėl tarpusavio operacijų derinimo metu susidariusių skirtumų. Jei šie skirtumai yra reikšmingi, nustatomos skirtumų atsiradimo priežastys ir registruojamas atitinkamas konsolidavimo įrašas.

57. Praėjus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo terminui, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai VSAKIS konsolidavimo įrašais gali būti koreguojami iki finansinių metų, kuriais patvirtintas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, pabaigos dėl šių priežasčių:

57.1. pasibaigus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių patvirtinimo terminui pastebėtos prie aukštesniųjų konsolidavimo lygių priskirtų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pildytojų padarytos klaidos, kurios turi įtakos prie žemesniųjų konsolidavimo lygių priskirtoms konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms;

57.2. patvirtinus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius VSAKIS atlikti reikalingi techniniai pakeitimai, kurie turi įtakos patvirtintiems konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams.

58. Konsolidavimo metodikos 57 punkte nurodytu atveju konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių koregavimą registruojant konsolidavimo įrašus gali atlikti:

58.1. Finansų ministerija, raštu gavusi už konkretaus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingo subjekto sutikimą. Po šio koregavimo už

konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingas subjektas VSAKIS iš naujo patvirtina patikslintą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį;

58.2. už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingas subjektas, raštu iš Finansų ministerijos gavęs informaciją apie Konsolidavimo metodikos 57 punkte nurodytas priežastis.

59. Konsolidavimo įrašai, kurie yra atliekami pasibaigus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo terminui, neturi keisti prie aukštesniųjų konsolidavimo lygių priskirtų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų informacijos, todėl jie registruojami nurodant viešojo sektoriaus subjektų grupės (VSAKIS – „sritis“) kodą.

60. Rankinis duomenų koregavimas, kai registruojant konsolidavimo įrašus koreguojama ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų informacija, gali būti atliekamas dviem būdais:

60.1. registruojant konsolidavimo įrašus, kai visi atlikti pataisymai bus matomi viešojo sektoriaus subjekto kito ataskaitinio laikotarpio pradinuose likučiuose (VSAKIS konsolidavimo įrašo požymis „audito ID CTR-101 Centralizuoti konsolidavimo įrašai su pradinio likučio audito ID“). Šiuo būdu koreguojama tik tarpusavio operacijų informacija;

60.2. registruojant konsolidavimo įrašus, kai tik kito ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pradinuose likučiuose bus matomi visi atlikti pataisymai (VSAKIS konsolidavimo įrašo požymis „audito ID CTR-111 Centralizuoti konsolidavimo įrašai be pradinio likučio audito ID“). Šiuo būdu koreguojama:

60.2.1. tarpusavio operacijų informacija – registruodamas konsolidavimo įrašus, kuriais koreguojama tik ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų informacija, konsoliduojantis subjektas koreguoja viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio tarpusavio operacijų informaciją, kai bent vienas iš viešojo sektoriaus subjektų, kurio duomenys koreguojami, yra reorganizuojamas, likviduojamas arba prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą (kaip nurodyta Konsolidavimo metodikos 26 punkte) kitą ataskaitinį laikotarpį, ir kai šis viešojo sektoriaus subjektas kito ataskaitinio laikotarpio duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti, nurodytus Konsolidavimo metodikos 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 papunkčiuose, teikia VSAKIS tarpiniu duomenų pateikimo laikotarpiu (duomenų pateikimo laikotarpiai VSAKIS paaiškinti Konsolidavimo tvarkos apraše) nepasibaigus viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo procesui;

60.2.2. finansinių ataskaitų rinkinio ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio informacija šiais atvejais:

60.2.2.1. kai viešojo sektoriaus subjektas pateikė neteisingą finansinių ataskaitų rinkinio informaciją, t. y. pateiktoje informacijoje nustatyta klaidų arba netikslumų. Jeigu tokiu būdu pakoregavus informaciją viešojo sektoriaus subjektas savo finansinėse ataskaitose klaidą ištaisys kitą ataskaitinį laikotarpį, konsoliduojantis subjektas kitą ataskaitinį laikotarpį turės atlikti konsolidavimo įrašą, panaikinantį praėjusį ataskaitinį laikotarpį atliktą konsolidavimo įrašą;

60.2.2.2. kai nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus (koreguotinas konsoliduotasis finansinių ataskaitų rinkinys), kurie nenustatyti Konsolidavimo metodikos 50.2 papunktyje nurodytose taisyklėse.

61. Konsoliduojantis subjektas, pastebėjęs klaidų ir netikslumų viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose, gali grąžinti finansinių ataskaitų rinkinį pataisyti viešojo

sektorius subjektui arba pakoreguoti šių ataskaitų informaciją registruodamas konsolidavimo įrašą, kuris neturės įtakos viešojo sektoriaus subjekto pradiniais likučiams.

62. Konsoliduojantis subjektas, rengiantis aukštesniojo lygio konsoliduotąsias finansines ataskaitas, gali atlikti konsolidavimo įrašą, kuriuo bendra suma koreguojama daugiau nei dviejų viešojo sektoriaus subjektų pateikta tarpusavio operacijų informacija. Konsolidavimo įrašas, kurį darant bendra suma koreguojama daugiau nei dviejų viešojo sektoriaus subjektų pateikta tarpusavio operacijų informacija, užregistruojamas šiais atvejais:

62.1. kai viešojo sektoriaus subjektai, teikdami tarpusavio operacijų informaciją, padarė panašaus pobūdžio klaidų; teikdami informaciją derinti, neįvertino tam tikros informacijos; informaciją pateikė ne toje finansinėje eilutėje; turto ar finansavimo sumų davėjas ir gavėjas nurodė skirtingas analizes ir šaltinius;

62.2. kai viešojo sektoriaus subjektai nepateikė panašios tarpusavio operacijų su vienu viešojo sektoriaus subjektu informacijos arba vienas viešojo sektoriaus subjektas nepateikė panašios tarpusavio operacijų su keliais viešojo sektoriaus subjektais informacijos.

63. VSAKIS registruojant konsolidavimo įrašus nurodomi šie požymiai, paaiškinti Konsolidavimo metodikos 1 priede:

63.1. „audito ID“ (pvz., „audito ID CTR-111“, „audito ID CTR-101“);

63.2. atskaitomybės vienetas (viešojo sektoriaus subjekto juridinio asmens kodas arba menamas kodas, kai koreguojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio informacija arba tarpusavio operacijų informacija, viešojo sektoriaus subjektų grupės kodas naudojamas tais atvejais, kai koreguojama konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio informacija);

63.3. finansinė eilutė;

63.4. srautas;

63.5. analizės kodas;

63.6. partneris;

63.7. periodas;

63.8. atskaitomybės ID valiuta (valiutos kodas negali būti keičiamas, visi įrašai registruojami eurai);

63.9. valiuta (VSAKIS – žurnalo įrašo valiuta, valiutos kodas negali būti keičiamas, visi įrašai registruojami eurai);

63.10. sritis;

63.11. pavaldi institucija.

64. Registruojant konsolidavimo įrašus, srities požymį viešojo sektoriaus subjektai naudoja tik gavę Finansų ministerijos leidimą, išskyrus atvejį, nurodytą Konsolidavimo metodikos 56.2.1 papunktyje, kai konsoliduojantis subjektas konsolidavimo įrašu registruoja perduotų finansavimo sumų sumažėjimą ir finansavimo sąnaudų padidėjimą. Kadangi finansavimo sąnaudos turi būti parodytos tik tam tikros grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje (nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje VSAKIS ši finansavimo sumų perdavimo operacija bus eliminuota automatiškai), konsoliduojantis subjektas, registruodamas šį konsolidavimo įrašą, turi nurodyti savo grupės srities kodą.

65. Konsolidavimo įrašas neturi koreguoti prie žemesniųjų konsolidavimo lygių priskirtų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių informacija, išskyrus atvejus, nurodytus Konsolidavimo metodikos 58 punkte.

66. Kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas parengia ir pasirašo VSAKIS žurnalo įrašo pažymą, kurioje turi būti nurodyta viešojo sektoriaus subjekto, surašiusio VSAKIS žurnalo įrašo pažymą, pavadinimas, kodas, asmens, rengiančio ir pasirašančio pažymą, pareigų pavadinimas, vardas, pavardė. VSAKIS žurnalo įrašo pažymoje arba jos prieduose turi būti aiškiai nurodyta koregavimo priežastis ir turinys, viešojo sektoriaus subjektai (kodai, pavadinimai), susiję su koreguojama operacija, pagal kokias kontrolės ataskaitas nustatyta, kad reikalingas koregavimas, tarpusavio operacijų derinimo grupės kodas ir koreguojamos finansinės eilutės (kodai, pavadinimai). Jei konsolidavimo įrašas registruojamas pagal VSAKIS korektiškumo tikrinimo ataskaitas (arba apibendrintą informaciją, jei ataskaita yra didelės apimties), nurodomas kiekvienos ataskaitos pavadinimas ir formavimo data. Jei registruojamu konsolidavimo įrašu koreguojamas jau užregistruotas ar ankstesnių laikotarpių registruotas konsolidavimo įrašas, tai registruojamo konsolidavimo įrašo apraše turi būti nurodomas koreguojamo konsolidavimo įrašo numeris ir metai.

67. Kai VSAKIS žurnalo įrašo pažyma surašoma dėl konsolidavimo įrašų, kuriuos registruojant koreguoti tarpusavio operacijų derinimo metu susidarę sumų skirtumai, jie pagrindžiami:

67.1. pateiktais raštu viešojo sektoriaus subjektų paaiškinimais dėl susidariusių sumų skirtumų ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo gautų užklausų iš konsoliduojančio subjekto;

67.2. negavus iš viešojo sektoriaus subjektų raštu pateiktų paaiškinimų dėl sumų skirtumų – konsoliduojančio subjekto, įvertinusio skirtumų pobūdį ir viešojo sektoriaus subjektų (grupės) veiklos ypatumus, padarytomis prielaidomis.

68. Viešojo sektoriaus subjektų paaiškinimai nėra privalomi, kai konsolidavimo įrašas atliekamas dėl viešojo sektoriaus subjektų skirtingai nurodytų turto grupių, finansavimo sumų paskirčių ir (arba) šaltinių, detalizuojant tarpusavio operacijų informaciją turto ir finansavimo sumų sąskaitose. Tokiais atvejais turto ar finansavimo sumų gavėjo pateikta tarpusavio sandorių derinimo informacija koreguojama vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, t. y. taip, kad turto grupė, finansavimo sumų paskirtis ir (arba) šaltinis sutaptų su davėjo pateikta informacija (turto grupe, finansavimo sumų paskirtimi ir (arba) šaltiniu). Finansinėse ataskaitose konsolidavimo įrašu atliekamas turto ar finansavimo sumų pergrupavimas iš davėjo nurodytos turto grupės, finansavimo sumų paskirties ir (arba) šaltinio į gavėjo.

69. Kai konsolidavimo įrašai daromi dėl to, kad viešojo sektoriaus subjektas pateikė neteisingą informaciją, t. y. pateiktoje informacijoje nustatyta klaidų ar netikslumų arba nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus, kurie nenustatyti Konsolidavimo metodikos 50.2 papunktyje nurodytose taisyklėse, kaip priedas prie konsolidavimo įrašo pažymos yra pateikiamos padarytos prielaidos dėl klaidų arba netikslumų priežasčių, atlikti skaičiavimai.

70. Parengęs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas rengia Konsolidavimo įrašų registrą, kaip nurodyta Konsolidavimo metodikos 18 priede. Konsolidavimo įrašų registrą patvirtina konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas.

VIII SKYRIUS

REORGANIZUOTŲ, LIKVIDUOTŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR SUBJEKTŲ, KURIE PRARADO VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO TEISINĮ STATUSĄ, INFORMACIJOS TEIKIMAS KONSOLIDAVIMUI ATLIKTI

71. Reorganizuotų ir likviduotų viešojo sektoriaus subjektų duomenys konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti VSAKIS rodomi taip:

71.1. viešojo sektoriaus subjektų, reorganizuotų sujungimo būdu (kai du ar daugiau viešojo sektoriaus subjektų susivienijo į naują viešojo sektoriaus subjektą, kuriam perėjo visos reorganizuotų subjektų teisės ir pareigos) arba padalijimo būdu (kai vieno reorganizuojamo viešojo sektoriaus subjekto pagrindu įsteigti du ar daugiau naujų viešojo sektoriaus subjektų, kuriems tam tikromis dalimis perėjo reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teisės ir pareigos), duomenys konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rodomi ataskaitų eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai“: sujungtų (padalytų) viešojo sektoriaus subjektų duomenys rodomi VSAKIS F98 sraute „Išeinantys subjektai“, naujo viešojo sektoriaus subjekto, įsteigto sujungus (padalijus) reorganizuotus viešojo sektoriaus subjektus, rodomi tarp ataskaitinio laikotarpio pradinių likučių (VSAKIS F01 sraute „Įeinantys subjektai“), su priešingu ženklu;

71.2. viešojo sektoriaus subjektų, reorganizuotų prijungimo būdu (kai vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjektų prijungti prie kito veikiančio viešojo sektoriaus subjekto, kuriam perėjo visos reorganizuojamų viešojo sektoriaus subjektų teisės ir pareigos), Konsolidavimo metodikos 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys rodomi viešojo sektoriaus subjekto, prie kurio buvo prijungtas reorganizuotas subjektas, duomenų įvedimo formų (Konsolidavimo metodikos 15 priedas) eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ (VSAKIS F70 srautas „Kiti pokyčiai (jungimai)“). Informacija, pateikta eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“, turi sutapti su reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiais, pateiktais VSAKIS tarpiniu duomenų pateikimo laikotarpiu;

71.3. viešojo sektoriaus subjektai, perėmę išdalijimo būdu (kai reorganizuojamo viešojo sektoriaus subjekto teisės ir pareigos išdalytos kitiems veikiantiems viešojo sektoriaus subjektams) reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas, teikia Konsolidavimo metodikos 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 papunkčiuose nurodytus reorganizuoto subjekto duomenis duomenų įvedimo formų (Konsolidavimo metodikos 15 priedas) eilutėse (stulpeliuose) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ (VSAKIS F70 srautas „Kiti pokyčiai (jungimai)“). Informacija, pateikta visų viešojo sektoriaus subjektų, perėmusių reorganizuotų subjekto teises ir pareigas, eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“, turi sutapti su reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiais, pateiktais VSAKIS tarpiniu duomenų pateikimo laikotarpiu. Viešojo sektoriaus subjektai, perėmę reorganizuoto subjekto teises ir pareigas, teikia tarpusavio eliminavimo informacijos (kurią perėmė iš reorganizuoto išdalijimo būdu subjekto) likučius (neteikia apyvartų);

71.4. konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose viešojo sektoriaus subjektų, priskiriamų prie vienos grupės, dalyvavusių reorganizuojant viešojo sektoriaus subjektą prijungimo arba išdalijimo būdu, reorganizavimo rezultatas (VSAKIS F70 srautas „Kiti pokyčiai (jungimai)“) turi būti lygus nuliui;

71.5. likviduotų viešojo sektoriaus subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų, kurie prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, kaip nurodyta Konsolidavimo metodikos 26 punkte, duomenys konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rodomi eilutėje (stulpelyje) „Kiti konsolidavimo pokyčiai“ (VSAKIS sraute F98 „Išeinantys subjektai“).

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

Priedų pakeitimai:

tvarkos 1

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 2

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 3

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 4

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 5

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 6

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 7

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 8

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 9

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 10

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 11

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 12

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 13

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

tvarkos 14

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Nr. [1K-66](#), 2017-02-24, paskelbta TAR 2017-03-03, i. k. 2017-03570

Neteko galios nuo: 2019-01-01

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 1

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 2

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 3

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 4

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 5

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 6

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 7

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 8

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 9

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 10

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 11

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 12

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 13

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 14

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 15

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 16

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 17

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 18

Papildyta priedu:

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, *Žin.*, 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Neteko galios nuo: 2014-02-12

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

metodikos 1

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-66](#), 2017-02-24, paskelbta TAR 2017-03-03, i. k. 2017-03570

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 3

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Nr. [1K-66](#), 2017-02-24, paskelbta TAR 2017-03-03, i. k. 2017-03570

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 5

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 6

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 8

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 10

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 11

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Nr. [1K-66](#), 2017-02-24, paskelbta TAR 2017-03-03, i. k. 2017-03570

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 12

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 13

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Nr. [1K-66](#), 2017-02-24, paskelbta TAR 2017-03-03, i. k. 2017-03570

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 14

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Nr. [1K-66](#), 2017-02-24, paskelbta TAR 2017-03-03, i. k. 2017-03570

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 16

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 17

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 18

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 19

Papildyta priedu:

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 4

Papildyta priedu:

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 9

Papildyta priedu:

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-66](#), 2017-02-24, paskelbta TAR 2017-03-03, i. k. 2017-03570

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 15

Papildyta priedu:

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 2

Papildyta priedu:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

metodikos 7

Papildyta priedu:

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-022](#), 2012-01-30, Žin., 2012, Nr. 15-677 (2012-02-02), i. k. 1122050ISAK001K-022

Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 "Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo" pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-035](#), 2012-02-03, Žin., 2012, Nr. 18-812 (2012-02-09), i. k. 1122050ISAK001K-035

Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 "Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo" pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-049](#), 2013-01-31, Žin., 2013, Nr. 13-634 (2013-02-02), i. k. 1132050ISAK001K-049

Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 "Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo" pakeitimo

4.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-036](#), 2014-02-07, paskelbta TAR 2014-02-11, i. k. 2014-01397

Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pakeitimo

5.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-102](#), 2015-03-10, paskelbta TAR 2015-03-30, i. k. 2015-04621

Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pakeitimo

6.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-86](#), 2016-03-15, paskelbta TAR 2016-03-17, i. k. 2016-05121

Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pakeitimo

7.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-66](#), 2017-02-24, paskelbta TAR 2017-03-03, i. k. 2017-03570

Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pakeitimo

8.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-463](#), 2018-12-31, paskelbta TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

Dėl finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pakeitimo