

Suvestinė redakcija nuo 2013-02-03 iki 2014-02-11

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

**LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
Į S A K Y M A S**

**DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ
KONSOLIDAVIMO**

2011 m. balandžio 19 d. Nr. 1K-152
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (Žin., 2008, Nr. [85-3381](#); 2011, Nr. 15-668) 2.8 punktu ir Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos koncepcijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. birželio 29 d. nutarimu Nr. 718 (Žin., 2005, Nr. [81-2966](#); 2008, Nr. [86-3414](#); 2011, Nr. [36-1720](#)) 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 Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika taikomi rengiant 2010 metų ir vėlesnių metų viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.

FINANSŲ MINISTRĖ

INGRIDA ŠIMONYTĖ

* Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika skelbiama „Valstybės žinių“ interneto tinklalapyje www.valstybes-zinios.lt.

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152
(2013 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-049
redakcija)

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ KONSOLIDAVIMO TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše (toliau – konsolidavimo tvarkos aprašas) nustatyta, kokia tvarka viešojo sektoriaus subjektai turi atlikti 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:

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

2.1.2. kurių 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 2011 m. balandžio 19 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (Žin., 2011, Nr. 48-2310; 2012, Nr. 18-812) nustatyto turinio reikalavimo;

2.2. rengiančius konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius viešojo sektoriaus subjektus (toliau – konsoliduojantys subjektai).

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

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

3.2. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Finansų ministerija) paskirti asmenys: VSAKIS veiklos administratoriai, atliekantys veiklos administravimo funkcijas, VSAKIS administratoriai, atliekantys administravimo funkcijas, VSAKIS veiklos analitikai, atliekantys duomenų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti analizės ir valstybės ir nacionalinio finansinių ataskaitų rengimo funkcijas (nustatytos tik tos VSAKIS veiklos administratorių, administratorių ir veiklos analitikų atliekamos procedūros, kurios tiesiogiai susijusios su viešojo sektoriaus subjektų atsakingų asmenų atliekamomis procedūromis).

4. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas privalo susipažinti su finansų ministro nustatytais konsolidavimo procedūrų atlikimo terminais, kurie skelbiami Finansų ministerijos tinklalapyje adresu www.finmin.lt/vsakis ir VSAKIS (toliau – konsolidavimo kalendorius), ir vykdyti jų laikymosi kontrolę. Konsolidavimo metu viešojo sektoriaus subjekto atsakingi

asmenys privalo vykdyti savo 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 punktuose, atlikimo terminų kontrolę (t. y. privalo vykdyti procedūrų atlikimo kokybės ir terminų laikymosi stebėseną ir priežiūrą, imtis atitinkamų veiksmų nustačius terminų praleidimo riziką ar viešojo sektoriaus subjektui praleidus terminus). Konkrečių viešojo sektoriaus subjektų atsakingų asmenų funkcija kontroliuoti kitų atsakingų asmenų vykdomų konsolidavimo procedūrų atlikimą pagal konsolidavimo kalendorių yra nustatyta konsolidavimo tvarkos aprašo 17 ir 18 punktuose.

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 kaupti ir perduoti žinias, susijusias su konsolidavimo procesu, ir užtikrinti atsakymą į klausimus, susijusius su konsolidavimo metodika ir procedūromis). Konkrečių viešojo sektoriaus subjektų atsakingų asmenų funkcija konsultuoti kitus atsakingus asmenis yra nustatyta konsolidavimo tvarkos aprašo 18 punkte.

6. Konsolidavimo tvarkos aprašo prieduose pateiktų procedūrų žymėjimo ir vartojamų sutrumpinimų paaiškinimai pateikti konsolidavimo tvarkos aprašo 1 priede „Konsolidavimo tvarkos aprašo prieduose pateiktų procedūrų žymėjimo ir vartojamų sutrumpinimų paaiškinimai“.

II. KONSOLIDAVIMO PROCESAS

7. Konsolidavimo procesas apima konsolidavimo ciklą nuo ataskaitinio laikotarpio, už kurį rengiamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – konsolidavimo laikotarpis), pradėjimo iki nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio pasirašymo ir ataskaitinio konsolidavimo 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 yra derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais, teikimas ir derinimas VSAKIS;

8.7. tarpusavio operacijų informacijos perkėlimas iš VSAKIS dalies, kurioje pateikiama ir suderinama tarpusavio operacijų su kitais viešojo sektoriaus subjektais informacija (toliau – VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo sritis), į VSAKIS dalį, kurioje pateikiami ir patvirtinami finansinių ataskaitų rinkinio duomenys bei eliminavimo informacija ir konsolidavimas (toliau – VSAKIS konsolidavimo sritis) 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 tinklalapyje adresu www.finmin.lt/vsakis.

11. Konsolidavimo procese dalyvauja juridinio asmens statusą ir kodą turintys (užregistruoti Juridinių asmenų registre) ir juridinio asmens statuso ir kodo neturintys viešojo sektoriaus subjektai. Juridinio asmens statuso ir kodo neturintiems viešojo sektoriaus subjektams Finansų ministerija skiria menamus kodus ir skelbia jų sąrašą savo tinklalapyje adresu www.finmin.lt/vsakis.

12. Menamų kodų sąrašas yra pateiktas konsolidavimo tvarkos aprašo 14 priede „Menamų kodų sąrašas“, ši informacija naudojama tik VSAKIS.

13. Juridinio asmens statuso ir kodo neturintys viešojo sektoriaus subjektai, kuriems yra skirti menami kodai (toliau – menami subjektai):

13.1. išteklių ir mokesčių fondai;

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 proceso procedūros“ konsolidavimo procesas pateikiamas išskaidant į jo metu atliekamas procedūras ir teikiamas konsolidavimo proceso procedūrų aprašymas.

III. PROCEDŪROS

I. ATSAKINGŲ ASMENŲ SKYRIMAS, JŲ KEITIMO 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 skiria šiuos atsakingus asmenis:

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

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

17.1.2. perkelia tarpusavio operacijų informaciją iš VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srities į VSAKIS konsolidavimo sritį detalizavimui atlikti;

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

17.1.4. teikia finansinių ataskaitų rinkinio duomenis VSAKIS;

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

17.1.6. tvirtina finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos išsamumą VSAKIS;

17.1.7. esant poreikiui, inicijuoja savo, kaip atsakingo asmens, keitimą;

17.2. finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintoją – asmenį, atsakingą už pateiktų duomenų tvirtinimą VSAKIS. Finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas 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 jį paskyrusio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo ir (arba) savo, kaip atsakingo asmens, keitimą;

17.2.3. tvirtina jį paskyrusio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo ir (arba) savo, kaip atsakingo asmens, pakeitimą;

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

18. Viešojo sektoriaus subjektas, atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimą, skiria šiuos atsakingus asmenis:

18.1. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytoją – asmenį, atsakingą už duomenų parengimą. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas 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 Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintoje Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje (toliau – konsolidavimo metodika));

18.1.3. teikia papildomą informaciją pagal konsoliduojančio subjekto, priskirto prie aukštesniojo konsolidavimo lygio, pildytojo paklausimą (informacija gali būti teikiama VSAKIS arba kitais būdais, pvz., elektroniniu paštu);

18.1.4. atlieka rankinį duomenų koregavimą VSAKIS;

18.1.5. tvirtina konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio išsamumą VSAKIS;

18.1.6. veda į VSAKIS informaciją apie naujo prie konsolidavimo schemos priskirto viešojo sektoriaus subjekto, kuris priskirtas prie žemesniojo konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, atsakingus asmenis;

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

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. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas 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;

18.2.4. tvirtina 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;

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. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

stebėtojas atlieka šias funkcijas:

18.3.1. vykdo viešojo sektoriaus subjektų, priskirtų prie žemesnio 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;

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

20. 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 teikiamas 21 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 teikiamas 21 punkte nustatyta tvarka.

21. Viešojo sektoriaus subjektams tenkančius papildomus finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų skaičius nustato Finansų ministerija iki ataskaitinių metų konsolidavimo kalendoriuje nustatytų darbų pradžios šia tvarka:

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

21.2. 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;

21.3. 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;

21.4. jei viešojo sektoriaus subjektams nereikia papildomų atsakingų asmenų (apie ką jie privalo informuoti Finansų ministeriją iki kiekvienų ataskaitinių metų lapkričio 15 d.), 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 21.2 ir 21.3 punktuose

nustatyta tvarka;

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

22. Finansų ministerija savo tinklalapyje adresu www.finmin.lt/vsakis skelbia ir, esant reikšmingiems pokyčiams, atnaujina kiekvienam viešojo sektoriaus subjektui nustatytus finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų skaičius iki einamųjų metų konsolidavimo kalendoriuje nustatytą darbų pradžios.

23. Antras ir kiekvienas kitas finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas atlieka 17.1.1–17.1.5 ir 17.1.7 punktuose nurodytas funkcijas.

24. Antras ir kiekvienas kitas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas atlieka 18.1.1–18.1.4 ir 18.1.6–18.1.9 punktuose nurodytas funkcijas.

25. Skiriant konsolidavimo tvarkos aprašo 17–18 ir 23–24 punktuose nurodytus atsakingus asmenis, tas pats asmuo gali būti priskirtas tik prie vienos iš šių grupių:

25.1. 1 grupė – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio stebėtojas;

25.2. 2 grupė – finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas;

25.3. 3 grupė – finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas;

25.4. 4 grupė – antras ir kiekvienas kitas finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas, antras ir kiekvienas kitas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas.

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

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

26.2. naujo prie konsolidavimo schemos priskirto viešojo sektoriaus subjekto arba visų viešojo sektoriaus subjektų (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 17–18 ir 23–24 punktuose, ir priskiria jiems funkcijas, pagal kurias nustatoma šių asmenų atsakomybė konsolidavimo proceso metu;

26.3. 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 šią informaciją įveda į VSAKIS. Atsakingų asmenų informacijos pateikimo forma yra nustatyta konsolidavimo tvarkos aprašo 3 priede „Naujai prie konsolidavimo schemos priskirto viešojo sektoriaus subjekto atsakingų asmenų informacijos pateikimo forma“.

27. 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, esant reikalui, privalo kreiptis į kito viešojo sektoriaus subjekto atsakingus asmenis, turinčius teisę atlikti atsakingo asmens keitimo iniciavimą ir (arba) patvirtinimą, nurodydamas viešojo sektoriaus subjekto kodą, pavadinimą, naujo skiriamo atsakingo asmens funkciją, vardą, pavardę ir elektroninio pašto adresą.

28. Konsolidavimo tvarkos aprašo 4 priede „Naujo prie konsolidavimo schemos priskirto viešojo sektoriaus subjekto atsakingų asmenų skyrimo procedūra“ pateikti atsakingų asmenų skyrimo procedūra ir jos veiksmų aprašymas (šią procedūrą vykdo konsolidavimo tvarkos aprašo 26 punkte nustatyti viešojo sektoriaus subjektai ir VSAKIS administratorius).

29. Atsakingo asmens keitimą, esant poreikiui, VSAKIS atlieka visi viešojo sektoriaus

subjektai šia tvarka:

29.1. inicijuojamas atsakingo asmens keitimas. Atsakingo asmens keitimą VSAKIS inicijuoja šie viešojo sektoriaus subjekto atsakingi asmenys:

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

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

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

29.1.4. 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 žemesnio konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, keitimą;

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

29.2. tvirtinamas atsakingo asmens keitimas. Atsakingo asmens keitimą VSAKIS tvirtina šie viešojo sektoriaus subjekto atsakingi asmenys:

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

29.2.2. 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 žemesnio konsolidavimo lygio jo viešojo sektoriaus subjekto grupėje, keitimą.

30. Konsolidavimo tvarkos aprašo 5 priede „Atsakingų asmenų keitimo inicijavimo ir tvirtinimo procedūra“ pavaizduota atsakingų asmenų keitimo inicijavimo ir tvirtinimo procedūra bei jos veiksmų aprašymas (šią procedūrą vykdo konsolidavimo tvarkos aprašo 29 punkte nustatyti viešojo sektoriaus subjektai).

II. KONSOLIDAVIMO SCHEMOS IR VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ SĄRAŠŲ RENGIMAS, ATNAUJINIMAS IR SKELBIMAS

31. 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 Finansų ministeriją Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (Žin., 2008, Nr. 85-3381; 2011, Nr. 15-668) (toliau – LRV nutarimas Nr. 730) nustatyta tvarka. Pavyzdinė kontroliuojamų ir valdomų viešojo sektoriaus subjektų informacijos teikimo forma yra pateikta konsolidavimo tvarkos aprašo 6 priede „Kontroliuojamų ir valdomų viešojo sektoriaus subjektų informacijos teikimo forma“.

32. Viešojo sektoriaus subjektai teikia Finansų ministerijai svarbią konsolidavimui atlikti informaciją LRV nutarimo Nr. 730 nustatyta tvarka. Pavyzdinė tokios informacijos teikimo forma yra pateikta konsolidavimo tvarkos aprašo 7 priede „Konsolidavimui atlikti svarbios informacijos teikimo forma“.

33. Finansų ministerija rengia ir skelbia patvirtintą konsolidavimo schemą LRV nutarimo Nr. 730 nustatyta tvarka.

34. Finansų ministerija rengia ir skelbia Finansų ministerijos tinklalapyje

www.finmin.lt/vsakis 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 pateikiama ši informacija:

34.1. viešojo sektoriaus subjekto kodas;

34.2. viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas;

34.3. viešojo sektoriaus subjekto teisinė forma;

34.4. data, nuo kada viešojo sektoriaus subjektas yra įtrauktas į viešojo sektoriaus subjektų sąrašą (viešojo sektoriaus subjekto įsteigimo arba viešojo sektoriaus subjekto statuso įgijimo data);

34.5. 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);

34.6. viešojo sektoriaus subjekto, administruojančio išteklių arba mokesčių fondą, pavadinimas ir kodas (tik išteklių ir mokesčių fondams);

34.7. viešojo sektoriaus subjekto, prie kurio VSAKIS prijungiamas reorganizuojamas viešojo sektoriaus subjektas, pavadinimas ir kodas;

34.8. tuščias pastabos laukas (jame nurodomi viešojo sektoriaus subjektai, su kuriais turi būti derinamos reorganizuotų viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio operacijos VSAKIS, arba kita svarbi informacija).

35. Finansų ministerija skelbia ir atnauja viešojo sektoriaus subjektų sąrašus pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktą informaciją:

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

35.2. 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;

35.3. du kartus per kalendorinį mėnesį, iki 15 ir iki 30 kiekvieno mėnesio dienos, – viešojo sektoriaus subjektų, kurie ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu yra likviduojami, reorganizuojami, išregistruoti ar prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, sąrašą.

36. Finansų ministerija parengia konsolidavimo schemą ir viešojo sektoriaus subjektų sąrašus ir atnauja 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:

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

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

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

III. INFORMACIJOS APIE NUOSAVYBĖS DALIS TEIKIMAS IR TVIRTINIMAS

38. 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.

39. 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.

40. 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 viešojo sektoriaus subjektas, kontroliuojantis netiesiogiai kontroliuojamą ir (arba) valdomą viešojo sektoriaus subjektą. 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.

Pavyzdys. Prie III konsolidavimo lygio priskirti du universitetai (biudžetinės įstaigos), neturintys kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, valdo viešąją įstaigą „A“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas), kiekvienas po 30 proc. Universitetai privalo pateikti Finansų ministerijai informaciją apie šios viešosios įstaigos nuosavybės dalį, kurią jie valdo.

41. 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 viešojo sektoriaus subjektas, kuris turi didesnę nuosavybės dalį, neatsižvelgiant į tai, ar bent vienas arba visi subjektai įgyvendina valstybės kaip dalininkės teises ir pareigas.

42. Pateiktos informacijos apie nuosavybės dalis tvirtinimas yra atliekamas dviem etapais. Pirmą, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas patvirtina, kad pateikti duomenys yra išsamūs ir teisingi. Patvirtinęs duomenų išsamumą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas patvirtina konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo pateiktus duomenis.

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

44. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojui ir tvirtintojui laiku neatlikus šio aprašo 42 punkte nustatytų veiksmų, VSAKIS veiklos administratorius išsiunčia pranešimą, kuriame nurodo, kad iki nustatyto termino šie veiksmai privalo būti atlikti. Jei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojai ir tvirtintojai, gavę pranešimą, neatlieka 42 punkte nurodytų veiksmų, VSAKIS veiklos administratorius patvirtina informaciją apie nuosavybės dalis VSAKIS.

45. Konsolidavimo tvarkos aprašo 9 priede „Informacijos apie nuosavybės dalis pateikimo ir tvirtinimo VSAKIS procedūra“ pavaizduota informacijos apie nuosavybės dalis teikimo ir tvirtinimo VSAKIS procedūra ir pateiktas jos veiksmų aprašymas.

IV. TARPUSAVIO OPERACIJŲ INFORMACIJOS, KURI YRA DERINAMA SU KITAIS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAIS, TEIKIMAS VSAKIS TARPUSAVIO OPERACIJŲ DERINIMO SRITYJE IR DERINIMAS

46. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas į VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo sritį pateikia ir suderina tarpusavio operacijų informaciją atskirai su kiekvienu 35.1 ir 35.2 punktuose nurodytuose viešojo sektoriaus subjektų sąrašuose pateiktu viešojo sektoriaus

subjektu. Tarpusavio operacijų informacija, derinama su viešojo sektoriaus subjektais, yra nustatyta konsolidavimo metodikoje.

47. Tarpusavio operacijų informacija pateikiama VSAKIS naudojant metinio laikotarpio požymį, išskyrus šio konsolidavimo tvarkos aprašo IV skyriuje nustatytus atvejus.

48. 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, yra nurodyta sąrašė, nustatytame konsolidavimo tvarkos aprašo 35.1 punkte).

49. 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, yra nurodyta viešojo sektoriaus subjektų sąrašė, nustatytame konsolidavimo tvarkos aprašo 35.3 punkte).

50. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas vykdo tarpusavio operaciją su išteklių arba mokesčių fondu, tačiau viešojo sektoriaus subjekto finansinėje apskaitoje ši tarpusavio operacija yra registruojama su viešojo sektoriaus subjektu, administruojančiu išteklių ir mokesčių fondus, informaciją apie tokią tarpusavio operaciją viešojo sektoriaus subjektas turi pateikti į VSAKIS ir suderinti su atitinkamu išteklių ir mokesčių fondu (neatsižvelgdamas į tai, kaip ši operacija yra užregistruota finansinėje apskaitoje).

Pavyzdžiui, socialinio draudimo įmokas viešojo sektoriaus subjektas perveda Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, tačiau pervedamą sumą gauna ir rodo apskaitoje Valstybinio socialinio draudimo fondas, todėl informaciją apie šią tarpusavio operaciją viešojo sektoriaus subjektas turi pateikti ir suderinti su Valstybinio socialinio draudimo fondu (viešojo sektoriaus subjektu, kurie administruoja išteklių ir mokesčių fondus, pavadinimai ir juridinio asmens kodai yra nurodyti sąrašė, nustatytame konsolidavimo tvarkos aprašo 35.1 punkte).

51. Teikiant ir derinant tarpusavio operacijų informaciją su išteklių ir mokesčių fondais privalo būti naudojami atitinkamam išteklių ir mokesčių fondui skirti menami kodai.

52. Konsolidavimo tvarkos aprašo 10 priede „Tarpusavio operacijų informacijos, kuri yra derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais, teikimo VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje ir derinimo procedūra“ pavaizduota su kitais viešojo sektoriaus subjektais derinamos tarpusavio operacijų informacijos teikimo ir derinimo procedūra ir pateiktas veiksmų aprašymas.

V. TARPUSAVIO OPERACIJŲ INFORMACIJOS PERKĖLIMAS Į VSAKIS KONSOLIDAVIMO SRITĮ DETALIZAVIMUI ATLIKTI

53. Viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio operacijų informaciją iš VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srities į VSAKIS konsolidavimo sritį detalizavimui atlikti Finansų ministerijos nustatytu periodiškumu perkelia VSAKIS administratorius. Informacijos perkėlimo periodiškumas ir laikas skelbiamas Finansų ministerijos interneto tinklalapyje www.finmin.lt/vsakis.

54. Esant poreikiui, Finansų ministerija tarpusavio operacijų informaciją perkelti iš VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srities į VSAKIS konsolidavimo sritį gali leisti kiekvienam viešojo sektoriaus subjektui. Konsolidavimo tvarkos aprašo 11 priede „Tarpusavio operacijų informacijos perkėlimo į VSAKIS konsolidavimo sritį detalizavimui atlikti procedūra“ pavaizduota tarpusavio operacijų informacijos perkėlimo procedūra ir pateiktas jos veiksmų aprašymas.

VI. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ IR ELIMINAVIMO INFORMACIJOS TEIKIMAS IR TVIRTINIMAS

55. Kiekvieno viešojo sektoriaus subjekto atsakingi asmenys į VSAKIS teikia ir tvirtina konsolidavimo metodikoje nustatytus finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją.

56. 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 VSAFAS nuostatas ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus 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.

57. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ir eliminavimo informacija tvirtinami dviem etapais. Pirma, finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas patvirtina, kad pateikti duomenys yra išsamūs ir teisingi. Antra, finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas patvirtina finansinių ataskaitų rinkinio pildytojo pateiktus duomenis.

58. Konsolidavimo tvarkos aprašo 12 priede „Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos teikimo ir tvirtinimo procedūra“ pavaizduota finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos teikimo ir tvirtinimo procedūra ir pateiktas jos veiksmų aprašymas.

VII. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMAS, TVIRTINIMAS IR PASIRAŠYMAS

59. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas ir tvirtinamas laipsniškai nuo žemiausiojo konsolidavimo lygio iki aukščiausiojo. Pirmiausia yra parengiami ir patvirtinami prie žemiausiojo konsolidavimo lygio priskirtų viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai. Tada yra 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.

60. Patvirtintas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra atspausdinamas ir pasirašomas Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (Žin., 2007, Nr. 77-3046) nustatyta tvarka.

61. Konsolidavimo tvarkos aprašo 13 priede „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo ir tvirtinimo procedūra“ pavaizduota konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo ir tvirtinimo procedūra ir pateiktas jos veiksmų aprašymas.

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

62. Jei viešojo sektoriaus subjektas ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu yra reorganizuojamas, likviduojamas arba nebepatenka į viešojo sektoriaus subjektų sąrašus, nors ataskaitinis konsolidavimo laikotarpis dar nepasibaigęs, nes nebeatitinka viešojo sektoriaus subjekto apibrėžties pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnį, šio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ir eliminavimo informacija į VSAKIS teikiami naudojant tarpinio laikotarpio požymį reorganizavimo arba likvidavimo data ar data, kurią viešojo sektoriaus subjektas prarado

viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, išskyrus atvejus, nurodytus 64 ir 65 punktuose.

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

63.1. 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, nustatoma būtent ši data;

63.2. išteklių ar mokesčių fondo reorganizavimo arba likvidavimo data nustatoma pagal administruojančio viešojo sektoriaus subjekto pateiktą informaciją apie reorganizavimo arba likvidavimo datą. Ši data tikrinama su teisės aktuose nustatyta išteklių ir mokesčių fondo likvidavimo data. Jei teisės aktuose nustatyta data yra vėlesnė, nustatoma teisės aktuose nustatyta data;

63.3. jei viešojo sektoriaus subjekto nurodyta reorganizavimo arba likvidavimo data ir išregistravimo iš Juridinių asmenų registro ar teisės aktuose 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.

64. 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 naudodami metinio laikotarpio požymį, o viešojo sektoriaus subjektai, kuriems pereina reorganizuotų subjektų teisės ir pareigos, duomenis ir informaciją teikia kitą ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį.

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

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

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

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

66. Reorganizuojamo, likviduojamo viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjekto, praradusio viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, duomenis ir informaciją į VSAKIS teikia šio viešojo sektoriaus subjekto atsakingi asmenys konsolidavimo tvarkos aprašo nustatyta tvarka per 60 kalendorinių dienų nuo viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo, likvidavimo arba viešojo sektoriaus subjekto teisinio statuso pradžios, ne vėliau kaip iki metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos pateikimo VSAKIS pradžios, nustatytos einamųjų metų konsolidavimo kalendoriuje.

67. 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 įsteigiam 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.

68. Konsolidavimo tvarkos aprašo 67 punkte nustatyti atveju finansinių ataskaitų

rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją VSAKIS naudodami tarpinio laikotarpio požymį (vykdydami konsolidavimo procedūras, nustatytas konsolidavimo tvarkos aprašo 8.1, 8.6 ir 8.8 punktuose) 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:

68.1. 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;

68.2. 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.

69. 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 naudodami tarpinio laikotarpio požymį reorganizavimo, likvidavimo data arba data, kurią viešojo sektoriaus subjektas prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, o operacijas detalizuoti naudodami 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 35.3 punkte.

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

(2013 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-049

redakcija)

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ KONSOLIDAVIMO METODIKA

I. 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 pateikia į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS), ir tų duomenų įvedimo formų sąrašą. Procedūros, kurias viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo (toliau – konsolidavimo procesas) metu turi atlikti viešojo sektoriaus subjektai, nurodytos Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše (toliau – konsolidavimo tvarkos aprašas).

2. Šioje konsolidavimo metodikoje vartojama sąvoka:

Kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto nuosavybės dalis – nuosavybės vertybinių popierių arba kito turto dalis, už kurią kontroliuojančiajam viešojo sektoriaus subjektui 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 (Žin., 2007, Nr.77-3046), viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

II. 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. viešojo sektoriaus subjektus, rengiančius konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, kurie priskirti prie IV ir aukštesniųjų konsolidavimo lygių pagal finansų ministro patvirtintą konsolidavimo schemą (toliau – konsoliduojantys subjektai).

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

5.1. informaciją apie kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto nuosavybės dalis (toliau – nuosavybės dalis) – 4.2 punkte 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 – 4.1 punkte nurodyti viešojo sektoriaus subjektai;

5.2.2. nederinamų operacijų informaciją, nurodytą 19 punkte, – 4.1 punkte nurodyti viešojo sektoriaus subjektai;

5.3. savo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis – 4.1 punkte nurodyti viešojo sektoriaus subjektai;

5.4. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų komentarus – 4.2 punkte nurodyti viešojo sektoriaus subjektai;

5.5. kitus duomenis, nustatytus Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (Žin., 2008, Nr. 85-3381; 2011, Nr. 15-668) (toliau – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 730) 2.3, 2.4 ir 2.5 punktuose, VSAFAS ir konsolidavimo tvarkos apraše.

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

6.1. 5.1 punkte nurodytus duomenis – užpildę duomenų įvedimo formas, pateiktas 2 priede;

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

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

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

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

6.3.3. 8 ir 9 prieduose – visais ataskaitiniais laikotarpiais.

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

6.5. kitus duomenis – pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 730 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 konsolidavimo kalendorių).

III. INFORMACIJOS APIE NUOSAVYBĖS DALIS TEIKIMAS

8. Konsoliduojantys subjektai VSAKIS teikia informaciją apie nuosavybės dalis, užpildę nuosavybės dalių duomenų įvedimo formas, pateiktas 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 – ši informacija VSAKIS apskaičiuojama automatiškai.

10. Nuosavybės dalių įvedimo formoje teikiama informacija apie:

10.1. tiesiogiai kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus (šių duomenų įvedimo forma pateikta 2 priedo 1 dalyje). Kontrolė nustatoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, 15-uju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-433 (Žin., 2008, Nr. 143-5726) (toliau – 15-asis VSAFAS), ir šios metodikos 13 punktu. Įvedimo formoje nurodomi visi viešojo sektoriaus subjektai, kurie priskirti prie atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės.

Pavyzdys. Lietuvos Respublikos valstybinis patentų biuras yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (priskiriamo prie IV konsolidavimo lygio), į kurį traukiami Lietuvos Respublikos valstybinio patentų biuro ir jo kontroliuojamos Lietuvos technikos bibliotekos finansinių ataskaitų rinkiniai, rengimą. Nuosavybės dalių įvedimo formoje Lietuvos Respublikos valstybinis patentų biuras nurodo Lietuvos Respublikos valstybinį patentų biurą ir Lietuvos technikos biblioteką, t. y. subjektus, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai priskirti prie V konsolidavimo lygio. Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija (toliau – Teisingumo ministerija) yra atsakinga už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (priskiriamo prie III konsolidavimo lygio), į kurį įtraukiami Teisingumo ministerijos, Lietuvos Respublikos valstybinio patentų biuro ir jo kontroliuojamos Lietuvos technikos bibliotekos finansinių ataskaitų rinkiniai, rengimą. Nuosavybės dalių įvedimo formoje Teisingumo ministerija nurodo tik tuos subjektus, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai priskirti prie IV konsolidavimo lygio. Lietuvos Respublikos valstybinio patentų biuro ir Lietuvos technikos bibliotekos, t. y. subjektų, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai priskirti prie V konsolidavimo lygio, nuosavybės dalių Teisingumo ministerija nenurodo, kadangi šią informaciją teikia Lietuvos Respublikos valstybinis patentų biuras;

10.2. valdomus viešojo sektoriaus subjektus (šių duomenų įvedimo forma pateikta 2 priedo 1 dalyje). 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 2 priedo 2 dalyje). 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.

Pavyzdys. Lietuvos Respublikos finansų ministerija (toliau – Finansų ministerija) tiesiogiai kontroliuoja viešąją įstaigą „A“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas ir neturi tiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų), kuriam priklauso 20 proc. viešosios įstaigos „B“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas) nuosavybės vertybinių popierių. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai (toliau – Švietimo ir mokslo ministerija) priklauso viešosios įstaigos Mokslinių tyrimų instituto nuosavybės vertybinių popierių dalis, suteikianti 80 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime. Finansų ministerija teiks informaciją apie viešosios įstaigos „A“ netiesiogiai kontroliuojamos viešosios įstaigos „B“ nuosavybės dalis (20 proc.) (šių duomenų įvedimo forma pateikta 2 priedo 2 dalyje), Švietimo ir mokslo ministerija teiks informaciją apie tiesiogiai kontroliuojamos viešosios įstaigos „B“ nuosavybės dalis (80 proc.) (šių duomenų įvedimo forma pateikta 2 priedo 1 dalyje).

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.

Pavyzdys. Savivaldybės biudžetinei įstaigai priklauso 30 proc. viešosios įstaigos „A“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas) nuosavybės vertybinių popierių. Kita šios viešosios įstaigos nuosavybės vertybinių popierių dalis, suteikianti 30 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, priklauso Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai (toliau – Sveikatos apsaugos ministerija). Sveikatos apsaugos ministerija įtraukia šios viešosios įstaigos „A“ finansinių ataskaitų rinkinį į savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir parodo ją kaip kontroliuojamą subjektą, nes Sveikatos apsaugos ministerija įgyvendina valstybės kaip dalininkės teises ir pareigas. Sudarant Sveikatos apsaugos ministerijos grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį likusieji viešosios įstaigos nuosavybės vertybiniai popieriai, suteikiantys 70 proc. balsų šios viešosios įstaigos visuotiniame dalininkų susirinkime, priskiriami prie kitų nei Sveikatos apsaugos ministerijos grupės dalininkų dalies, t. y. prie vieno viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamo kito viešojo sektoriaus subjekto mažumos dalies. Sudarant nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį mažumos dalis sudarys 40 proc. Savivaldybės biudžetinė įstaiga netraukia viešosios įstaigos „A“ į savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, o parodo ją kaip valdomą viešojo sektoriaus subjektą (tiek atskirose, tiek konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose investicija į viešąją įstaigą rodoma įsigijimo savikaina 15-ojo VSAFAS nustatyta tvarka).

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.

Pavyzdys. Biudžetinei įstaigai „BI“ priklauso 45 proc. viešosios įstaigos „A“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas) nuosavybės vertybinių popierių. Teisingumo ministerijai priklauso šios viešosios įstaigos nuosavybės vertybinių popierių dalis, suteikianti 20 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime. Biudžetinė įstaiga „BI“ įtraukia šios viešosios įstaigos „A“ finansinių ataskaitų rinkinį į savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir parodo ją kaip kontroliuojamą subjektą. Sudarant biudžetinės įstaigos „BI“ grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį likusieji viešosios įstaigos nuosavybės vertybiniai popieriai, suteikiantys 55 proc. balsų šios viešosios įstaigos visuotiniame dalininkų susirinkime, priskiriami prie kitų nei biudžetinės įstaigos „BI“ grupės dalininkų dalies, t. y.

prie vieno viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamo kito viešojo sektoriaus subjekto mažumos dalies. Sudarant nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį mažumos dalis sudarys 35 proc. Teisingumo ministerija netraukia viešosios įstaigos „A“ į savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, o parodo ją kaip valdomą viešojo sektoriaus subjektą (tiek atskirose, tiek konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose investicija į viešąją įstaigą rodoma įsigijimo savikaina 15-ojo VSAFAS nustatyta tvarka).

IV. ELIMINAVIMO INFORMACIJOS TEIKIMAS

14. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas teikia informaciją apie tarpusavio operacijas, suderintą 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 3 priede nurodytas tarpusavio operacijų derinimo grupes.

15. Tais atvejais, kai viešojo sektoriaus subjektas turtą ir (ar) finansavimo sumas perduoda ne viešojo sektoriaus subjektui, kad šis subjektas persikirstytų turtą ir (ar) finansavimo sumas kitiems subjektams (tarp kurių gali būti ir viešojo sektoriaus subjektų), viešojo sektoriaus subjektas, perduodantis turtą ir (ar) finansavimo sumas, teikia informaciją apie tarpusavio operacijas su viešojo sektoriaus subjektu, gavusiu turtą ir (ar) finansavimo sumas iš ne viešojo sektoriaus subjekto, persikirsčiusio turtą ir (ar) finansavimo sumas.

16. VSAKIS yra nustatomas informacijos, kuri yra derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais, reikšmingumo lygis. Didžiausia leistina VSAKIS su kitu viešojo sektoriaus subjektu nesuderinta suma kiekvienoje tarpusavio operacijų derinimo grupėje negali viršyti 100 Lt. Finansų ministerijos nuožiu VSAKIS gali būti nustatomas skirtingas derinamos informacijos reikšmingumo lygis, neviršijantis 100 Lt, kiekvienai tarpusavio operacijų derinimo grupei atskirai.

17. 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 punktą), be 14 punkte nurodytos informacijos, teikia ir derina informaciją apie pradinį 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 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 pradinį likučius tik su tais viešojo sektoriaus subjektais, kurių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.

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

Pavyzdys. Suderinta gautina socialinių įmokų suma 10 000 Lt yra detalizuojama pagal socialinių įmokų grupes: draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos – 3 000 Lt, apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos – 7 000 Lt.

19. 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.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas už 20X0 metus apskaičiuotą pelno mokesčio sumą pripažįsta 20X0 metų sąnaudomis, o Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos šią sumą pripažįsta pajamomis 20X1 metais, t. y. tą ataskaitinį laikotarpį, kai pateikiama pelno mokesčio deklaracija.

20. Nederinamos operacijos yra trijų tipų:

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

20.1.1. informacija 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:

20.1.1.1. 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 10 priede;

20.1.1.2. turtą įsigijęs arba gavęs jį kaip įnašą į dalininkų kapitalą viešojo sektoriaus subjektas yra atsakingas už teisingą duomenų apie įsigytą (gautą) turtą, nurodytą 20.1.1.1 punkte, pateikimą eliminuoti. Eliminavimui atlikti duomenys VSAKIS pildomi duomenų įvedimo formose, kurių sąrašas nurodytas 8 priede;

20.1.1.3. iki metų, nuo kurių viešojo sektoriaus subjektas pradeda taikyti VSAFAS, sausio 1 d. parduotas kitiems viešojo sektoriaus subjektams arba įsigytas iš kitų viešojo sektoriaus subjektų turtas atliekant konsolidavimą nėra laikomas kitiems viešojo sektoriaus subjektams parduotu 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 metų, nuo kurių viešojo sektoriaus subjektas pradeda taikyti VSAFAS, sausio 1 d., jis neturi atlikti veiksmų, nurodytų 20.1.1.1 ir 20.1.1.2 punktuose;

20.1.2. informacija apie finansinį turtą;

20.1.3. informacija apie išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimą;

20.1.4. informacija apie atidėjinius;

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

20.1.6. informacija apie mokesčius;

20.1.7. informacija apie prestižą;

20.1.8. informacija apie finansavimo sumas:

20.1.8.1. 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);

20.1.8.2. 20.1.8.1 punkte 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;

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

20.2.1. informacija apie investicijas į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus;

20.2.2. informacija apie mažumos dalį;

20.3. registruojamos VSAKIS darant viengubą įrašą pagal vieno viešojo sektoriaus subjekto pateiktą informaciją (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).

21. Viešojo sektoriaus subjektas, kurio finansinių ataskaitų rinkinių duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, be 20 punkte nurodytos informacijos, teikia informaciją apie pradinių likučių nederinamas operacijas (pradinių likučių įvedimo grupės ir duomenų įvedimo formų sąrašas nurodomas 5, 6 ir 7 prieduose).

22. Tarpusavio operacijų derinimo grupėse ir duomenų įvedimo formose, nurodytose 18, 20 ir 21 punktuose, VSAKIS prie atitinkamų duomenų įvedimo laukų nurodyta, su kokių ženklu (pliuso ar minuso) turėtų būti vedami duomenys.

Pavyzdys. Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo) turi būti vedama su minuso ženklu – „Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautų atsargų sukauptas nuvertėjimas (iki perdavimo) (–)“. Teikiant informaciją apie veiklos rezultatus atitinkamoje duomenų įvedimo formoje prie pagrindinės veiklos sąnaudų eilutės nurodyta, kad visos sąnaudos ir kitos sumažėjusios sumos turi būti vedamos su minuso ženklu.

V. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEIKIMAS FINANSINĖMS ATASKAITOMS KONSOLIDUOTI

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

24. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas ataskaitiniu laikotarpiu nevykdė tam tikrų ūkinių operacijų, jis neturi pildyti atitinkamų duomenų įvedimo formų. Pavyzdžiui, jeigu viešojo sektoriaus subjektas neturi biologinio turto ir ataskaitiniu laikotarpiu nevykdė jokių su biologiniu turtu susijusių ūkinių operacijų, jis nepildo su biologiniu turtu susijusiai informacijai įvesti nustatytų duomenų įvedimo formų.

25. Finansinių ataskaitų rinkinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų įvedimo formų sąrašas nurodytas 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 11 priedo 5 ir 6 stulpeliuose). Informaciją apie pradinius likučius (pradinių likučių duomenų įvedimo formos nurodytos 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 punktą).

26. 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, kadangi konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalinga detalesnė informacija.

27. Papildomos finansinių ataskaitų rinkinių duomenų įvedimo formos, reikalingos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti, nenustatytos VSAFAS, yra nurodytos 11 priede:

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

27.2. pradinių likučių duomenų įvedimo formos.

28. 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. Finansinių ataskaitų rinkinių pradinių likučių koregavimo duomenų įvedimo formų sąrašas nurodytas 11 priede.

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

29.1. viešojo sektoriaus subjektas praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepateikė 5.2.1, 5.2.2, ir 5.3 punktuose 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 (pvz., 2012 m. viešojo sektoriaus subjektas nepateikė 2011 m. finansinių ataskaitų rinkinio VSAKIS, todėl rengiant 2011 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį buvo panaudoti šio subjekto 2010 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys);

29.2. sudarant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, konsoliduojantis subjektas užregistravo konsolidavimo įrašą, kuriuo koreguojama viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informacija, vietoj įrašo, kuriuo turėjo būti koreguojama tik konsoliduotųjų finansinių ataskaitų informacija (teisingo rankinio duomenų koregavimo būdai paaiškinti 53 punkte).

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

31. Viešojo sektoriaus subjektų pateikta finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo informacija patikrinama VSAKIS, vadovaujantis korektiškumo tikrinimo taisyklėmis, finansinių ataskaitų rinkinio pildytojui pateikiant klaidų sąrašą ir nurodant kontrolės būseną (blokavimas arba įspėjimas). Jeigu finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo informacijoje yra klaidų, kurių kontrolės būseną yra blokavimas, finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas negali pateikti šio rinkinio VSAKIS.

32. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio stebėtojas, pasibaigus finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminui, peržiūri visų grupės subjektų finansinių ataskaitų rinkinius ir informuoja konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytoją (-us) apie finansinių ataskaitų rinkiniuose nurodytas klaidas, kurių kontrolės būseną yra įspėjimas. Įspėjama gali būti, jei:

32.1. finansinių ataskaitų rinkinio ir (ar) eliminavimo informacijoje yra klaidų;

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

33. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pildytojas peržiūri viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio ir (ar) eliminavimo informacijoje esančias klaidas, kurių kontrolės būseną yra įspėjimas, nustato jų susidarymo priežastis ir, jei klaidų yra reikšmingų, grąžina finansinių ataskaitų rinkinį viešojo sektoriaus subjektui arba registruoja reikiamą konsolidavimo įrašą.

VI. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMAS

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

35. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai apima:

35.1. konsoliduotąją žemesniojo lygio informaciją, nurodytą 14, 17, 18, 20, 21, 23 ir 27.2 punktuose;

35.2. komentarus. Komentarai apima finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto tekstinę ir (arba) skaitinę informaciją, nustatytą 11 priedo 3 stulpelyje (rengiant žemesniojo lygio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį) ir 4 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 spausdintinėje formoje teikiama aiškinamojo rašto tekstei informacijai įvesti nepakanka VSAKIS įvedimo formoje nustatytų simbolių skaičiaus, viešojo sektoriaus subjektas šioje formoje turi pateikti apibendrintą informaciją.

36. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai turi sutapti su ataskaitinio laikotarpio pradžios likučiais. Jeigu viešojo sektoriaus subjektai, gavę Finansų ministerijos leidimą, koregavo finansinio ataskaitų rinkinio pradinį likučius VSAKIS, konsoliduojantis subjektas ataskaitiniu laikotarpiu turi užregistruoti konsolidavimo įrašus, paaiškindus 49.2.3 punkte.

37. 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 rinkinyje, stulpelyje „Kiti konsolidavimo pokyčiai“ rodoma šio subjekto finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo informacija:

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

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

38. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir (arba) tekstinė informacija, kurios paaiškina reikšmingus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnius. Ši informacija yra sujungiama į pastabų grupes, kurios numeruojamos nuo P01 iki P32 (pastabų grupės nurodytos 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.

39. Spausdintine forma pateiktame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje gali būti pateikta daugiau tekstinės informacijos negu konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje VSAKIS, taip pat informacija, kuriai teikti VSAFAS nenustatytos privalomos formos, gali būti pateikta ne lentelėse, o aiškinamojo rašto tekste, siekiant konkrečių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų informacijos vartotojui pateikti išsamesnę informaciją. Skaitinė informacija spausdintine forma pateiktame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje VSAKIS gali skirtis tik tais atvejais, kai konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje 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 priežastis.

40. Esant skaitinės ar tekstinės informacijos skirtumams spausdintine forma pateiktame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje VSAKIS, konsoliduojantis subjektas turi raštu informuoti apie tai prie aukštesniojo konsolidavimo lygio priskirto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytoją (-us).

41. Atsižvelgiant į tai, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 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; pirmą kartą rengiamas nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys), VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų

rinkinyje automatiškai pateikiami praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys, tačiau konsoliduojantis subjektas spausdintine forma teikiamame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų nerodo.

42. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai yra 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.

43. Konsolidavimo proceso metu VSAKIS atliekamos šios operacijos:

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

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

43.2.1. derinamų tarpusavio operacijų (taisyklės nurodytos 13 priede);

43.2.2. nederinamų operacijų, atliekamų darant dvejetainį įrašą ir viengubą įrašą (taisyklės nurodytos 14 priede);

43.3. konsoliduojami komentarai. Komentarų parengimo etapai:

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

43.3.2. 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;

43.4. pagal poreikį VSAKIS registruojami papildomi įrašai (toliau – konsolidavimo įrašai), t. y. konsoliduojantis subjektas atlieka rankinį duomenų koregavimą (žr. VII skyrių).

44. 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 parengia pažymą, kurios rekvizitai nustatyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. 99-3515) 13 straipsnyje, ir joje nurodo ataskaitinio laikotarpio reikšmingumo kriterijų pinigine išraiška. 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 45 punkte, konsoliduojantis subjektas parengia pažymą, kurios rekvizitai nustatyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje, nurodydamas klaidas ir priežastį (-is), kodėl jos nepataisytos.

45. Jeigu konsoliduotųjų ir atskirų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktose skirtingose lentelėse sumos turi sutapti, reikšmingumo kriterijus netaikomas (pvz., 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji išipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 (Žin., 2008, Nr. 98-3803; 2010, Nr. 88-4670) 3 priede „Atidėjiniai pagal jų paskirtį“ nurodoma bendra atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi sutapti litų tikslumu (jeigu finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas litų tikslumu) arba tūkst. litų tikslumu (jeigu finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas tūkst. litų tikslumu) su 18-ojo VSAFAS 4 priede „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“ nurodyta atidėjinių diskontuota vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje).

46. Konsoliduojantis subjektas iš VSAKIS atspausdina ir pasirašo šias kontrolės ataskaitas:

46.1. „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M) (toliau – Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita), kurios forma pateikta 16 priede. Jeigu Konsolidavimo kontrolės bendrosios 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;

46.2. „Bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“ (VSAKIS kodas K-KKK-A-KKA), kurios forma pateikta 17 priede. Jeigu Bendrosios konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos stulpelyje „Kontrolė-skirtumas“ yra nurodyta suma, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma.

47. Kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu bendra visų klaidų suma, įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršija 48 punkte nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

48. Tarpinių finansinių eilučių reikšmingumo kriterijus nustatomas taip:

48.1. kiekvienoje tarpinėje finansinėje eilutėje skirtumo suma turi būti įvertinta neatsižvelgiant į tarpusavio operacijos skirtumo ženklą (pvz., tarpinėje finansinėje eilutėje „Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas“ bendra skirtumo suma lygi 100 tūkst. Lt. Šis skirtumas susidaro dėl to, kad viešojo sektoriaus subjektas „VSS1“ pateikė „VSS2“ derinti gautiną 1 mln. Lt sumą, VSS3 – 800 tūkst. Lt. „VSS2“ pateikė subjektui „VSS1“ derinti 700 tūkst. Lt, „VSS3“ pateikė „VSS1“ derinti 1 mln. Lt. Šiuo atveju tarpinės finansinės eilutės suma, į kurią atsižvelgus taikomas reikšmingumo kriterijus, yra 500 tūkst. Lt);

48.2. visų tarpinių finansinių eilučių suma neturi viršyti reikšmingumo kriterijaus, kuris nurodytas 44 punkte (pvz., viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotasis turtas 100 mln. Lt, reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto, t. y. 100 tūkst. Lt. Tokiu atveju visų tarpinių finansinių eilučių suma, įvertinta neatsižvelgus į tarpusavio operacijų skirtumo ženklą, neturi viršyti 100 tūkst. Lt).

VII. KONSOLIDAVIMO ĮRAŠAI

49. VSAKIS konsolidavimo įrašai daromi šiais atvejais:

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

49.1.1. praėjusį ataskaitinį laikotarpį pateiktoje informacijoje. Konsoliduojantis subjektas kiekvieną ataskaitinį laikotarpį parengia pažymą, kurios rekvizitai nustatyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje, ir joje nurodo ataskaitinio laikotarpio esminės klaidos dydį pinigine išraiška.

Pavyzdys. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad praėjusį ataskaitinį laikotarpį savivaldybės išdas suderino netikslią (mažesnę) finansavimo sąnaudų sumą ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose nebuvo eliminuota 1 mln. Lt suma. Ši praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaida yra esminė, todėl einamąjį ataskaitinį laikotarpį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pildytojas konsolidavimo įrašu pateikia eliminuoti 1 mln. Lt ir kitu konsolidavimo įrašu konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose perkelia šią sumą iš eilutės „Finansavimo“ į eilutę „Esminių klaidų įtaką finansinėms ataskaitoms“;

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

49.2. nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus, kurie nenustatyti 43.2 punkte nurodytose taisyklėse. Toliau šiame punkte pateikti atvejai, kai konsoliduojantis subjektas turi atlikti papildomus konsolidavimo įrašus:

49.2.1. 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.

Pavyzdys. Savivaldybės administracija perdavė finansavimo sumas, gautas iš savivaldybės biudžeto, biudžetinei įstaigai, kuri priskirta prie kitos viešojo sektoriaus subjektų grupės. Rengiant savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, buvo eliminuotos finansavimo sąnaudos (pagal savivaldybės išdo pateiktą derinti informaciją savivaldybės administracijai) ir gautos finansavimo sumos (pagal savivaldybės administracijos pateiktą derinti informaciją savivaldybės išdui), bet konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje liko perduotos finansavimo sumos (nes savivaldybės administracija jas suderino su savo savivaldybės grupės subjektu). Tačiau savivaldybės grupė ne perdavė finansavimo sumas, o turėjo finansavimo sąnaudų (finansavo kitą viešojo sektoriaus subjektų grupę iš savo uždirbtų pajamų), todėl konsoliduojantis subjektas konsolidavimo įrašu registruoja perduotų finansavimo sumų sumažėjimą ir finansavimo sąnaudų padidėjimą;

49.2.2. 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 srautų. Pavyzdžiui, viešojo sektoriaus subjektas „VSS1“ pateikė mokėjimo paraišką kitam viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektui „VSS2“. „VSS2“ sumokėjo tiesiogiai tiekėjui ir šias išmokas nurodė prie tiesioginių pinigų srautų eilutėje „Pervesta kitiems viešojo sektoriaus subjektams“. „VSS1“, kuris pateikė mokėjimo paraišką ir gavo pagal ją finansavimą, pinigų srautų ataskaitoje gautas įplaukas ir pervestas išmokas parodė prie netiesioginių pinigų srautų. Viešojo sektoriaus subjektams suderinus pinigų srautų operaciją, VSAKIS buvo eliminuotos tiesioginės išmokos „Pervesta kitiems viešojo sektoriaus subjektams“ ir netiesioginės įplaukos. Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje liks netiesioginės išmokos, nors grupės atžvilgiu mokėjimas atliktas tiesiogiai. Konsoliduojantis subjektas turi registruoti konsolidavimo įrašus, kuriais netiesiogines išmokas perkels prie tiesioginių išmokų;

49.2.3. jeigu viešojo sektoriaus subjektai koregavo pradinius likučius VSAKIS, kaip nustatyta 29 punkte, konsoliduojantis subjektas konsolidavimo įrašais turi pakoreguoti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pradinius likučius taip, kad jie sutaptų su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenimis. Pradinių likučių koregavimas VSAKIS ataskaitose pateikiamas VSAKIS sraute F05 „Pradinių likučių koregavimas“ (konsolidavimo įrašų požymiai pateikti 56 punkte). Konsoliduojantis subjektas konsolidavimo įrašu turi perkelti pradinių likučių koregavimo sumas iš VSAKIS srauto F05 „Pradinių likučių koregavimas“ į atitinkamą srautą „Pergrupavimai“, nes subjektai taisė praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidas;

49.2.4. 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:

49.2.4.1. 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);

49.2.4.2. atlikti konsolidavimo įrašą, kuriuo konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose koreguojama (didinama arba mažinama) gauto turto suma ir mažinamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos arba sąnaudos, kurias dėl skirtumo tarp likutinės turto vertės ir tikrąją vertę įvertinto turto vertės yra užregistravęs dalininkas savo atskirų finansinių ataskaitų rinkinyje.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas „VSS1“, didindamas viešojo sektoriaus subjekto „VSS2“ dalininkų kapitalą, įneša turtą, kurio įsigijimo savikaina 10 tūkst. Lt, sukaupia nusidėvėjimo suma 8 tūkst. Lt. „VSS2“ apskaitoje užregistruoja gautą turtą tikrąją vertę, kuri lygi 3,5 tūkst. Lt. „VSS1“ dėl likutinės turto vertės ir tikrąją vertę įvertinto turto vertės skirtumo apskaitoje užregistruoja finansinės ir investicinės veiklos pajamas – 1,5 tūkst. Lt. Teikiant duomenis tarpusavio operacijoms derinti, „VSS1“ teikia informaciją apie perduotą turtą: įsigijimo savikaina – 10 tūkst. Lt, sukaupia nusidėvėjimo suma – 8 tūkst. Lt, o „VSS2“ teikia informaciją apie gautą turtą: įsigijimo savikaina – 3,5 tūkst. Lt. Konsoliduojantis subjektas atlieka konsolidavimo įrašus (savo atskirų finansinių ataskaitų rinkiniuose viešojo sektoriaus subjektai pateikė teisingą informaciją):

1) koreguoja tarpusavio operacijos informaciją taip, lyg turtą gavęs subjektas būtų gavęs turtą, kurio įsigijimo savikaina 10 tūkst. Lt, sukaupia nusidėvėjimo suma 8 tūkst. Lt, t. y. atlieka konsolidavimo įrašą, kuriuo suderina tarpusavio operacijos informaciją – didina „VSS2“ gauto turto įsigijimo savikainą 6,5 tūkst. Lt ir sukaupą nusidėvėjimo sumą 8 tūkst. Lt;

2) atlieka konsolidavimo įrašą, kuriuo konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose 6,5 tūkst. Lt didinama turto įsigijimo savikaina ir 8 tūkst. Lt – turto sukauptas nusidėvėjimas bei 1,5 tūkst. Lt mažinamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos;

49.2.5. kai viešojo sektoriaus subjektas įsigyja valstybės išdo obligacijų ar vekselių antrinėje rinkoje ir dėl šios priežasties valstybės išdo išleistų obligacijų ar vekselių įsigijimo savikaina skiriasi nuo viešojo sektoriaus subjekto įsigytų obligacijų ar vekselių įsigijimo savikainos, konsoliduojantis subjektas turi:

49.2.5.1. konsolidavimo įrašu pakoreguoti ne nuosavybės vertybinių popierių perdavimo, įsigijimo operaciją (suderinus operaciją bus eliminuota didesnė arba mažesnė, negu nurodyta finansinėse ataskaitose, turto perdavimo suma);

49.2.5.2. atlikti konsolidavimo įrašą, kuriuo koreguojama ne nuosavybės vertybinių popierių suma ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos arba sąnaudos;

49.2.6. viešojo sektoriaus subjektas gauna iš ne viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumas (kurių pirminis teikėjas yra viešojo sektoriaus subjektas, pvz., valstybės išdas arba savivaldybės išdas), kurias praėjusį ataskaitinį laikotarpį ne viešojo sektoriaus subjektui perdavė kitas viešojo sektoriaus subjektas, ir gautas finansavimo sumas (pvz., iš valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto) 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, konsolidavimo įrašu turi sumažinti iš viešojo sektoriaus subjekto (pvz., iš valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto) gautas finansavimo sumas ir sumažinti (atkurti) finansavimo sąnaudas;

49.2.7. kitais 49.2.1–49.2.6 punktuose nenurodytais atvejais;

49.3. 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.

50. 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:

50.1. 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.

Pavyzdys. Ministerija, rengdama savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, priskiriamą prie III konsolidavimo lygio, norėdama pakoreguoti savo konsoliduotąsias finansines ataskaitas, atliko koreguojantį konsolidavimo įrašą ir vietoj savo grupės subjekto kodo nurodė subjekto, priskirto prie žemesnio konsolidavimo lygio – IV (pvz., departamento), grupės kodą, todėl šis įrašas padarė įtaką ne tik ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui, bet ir subjekto, priskirto prie IV konsolidavimo lygio, grupės konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms;

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

Pavyzdys. Pasibaigus 2011 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių, priskirtų prie III konsolidavimo lygio, tvirtinimo terminui (2012 m. gegužės 7 d.), 2012 m. birželio 14 d. VSAKIS, siekiant pataisyti eliminavimo taisyklės netikslumą, buvo atlikti techniniai pakeitimai, dėl kurių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių (priskirtų prie III konsolidavimo lygio) duomenys skyrėsi nuo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių, patvirtintų VSAKIS iki 2011 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo termino pabaigos (t. y. 2012 m. gegužės 7 d.).

51. 50 punkte nurodytu atveju konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių koregavimą konsolidavimo įrašais gali atlikti:

51.1. 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;

51.2. už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingas subjektas, raštu gavęs informaciją iš Finansų ministerijos apie 50 punkte nurodytas priežastis.

52. 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.

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

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

53.2. registruojant konsolidavimo įrašus, kai visi atlikti pataisymai atsispindės tik tarp kito ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pradinių likučių (VSAKIS konsolidavimo įrašo požymis „audito ID CTR-111 Centralizuoti konsolidavimo įrašai be pradinio likučio audito ID“). Šiuo būdu koreguojama:

53.2.1. 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 25 punkte), kitą ataskaitinį laikotarpį, ir kai šis viešojo

sektoriaus subjektas kito ataskaitinio laikotarpio duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti, nurodytus 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 punktuose, 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;

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

53.2.2.1. 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;

53.2.2.2. nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus (koreguotinas konsoliduotasis finansinių ataskaitų rinkinys), kurie nenustatyti 43.2 punkte nurodytose taisyklėse.

54. Konsoliduojantis subjektas, pastebėjęs klaidų ir netikslumų viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose, gali grąžinti finansinių ataskaitų rinkinį pataisyti viešojo sektoriaus subjektui arba pakoreguoti šių ataskaitų informaciją konsolidavimo įrašu, kuris neturės įtakos viešojo sektoriaus subjekto pradiniam likučiams.

55. 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, kuriuo bendra suma koreguojama daugiau nei dviejų viešojo sektoriaus subjektų pateikta tarpusavio operacijų informacija, užregistruojamas šiais atvejais:

55.1. viešojo sektoriaus subjektai, teikdami tarpusavio operacijų informaciją, padarė panašaus pobūdžio klaidų (pvz., pasirinko neteisingą partnerį: turėjo derinti operaciją su mokesčių fondu, o sumas pateikė derinti biudžetinei įstaigai, kuri administruoja mokesčių fondą); teikdami informaciją derinti, neįvertino tam tikros informacijos (pvz., nebuvo gautos pažymos iš viešojo sektoriaus subjektų); informaciją pateikė ne toje finansinėje eilutėje;

55.2. 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 (pvz., viešojo sektoriaus subjektas nepateikė derinti sukaupytų finansavimo pajamų keliems viešojo sektoriaus subjektams);

55.3. koreguojamos sumos neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

56. VSAKIS registruojant konsolidavimo įrašus yra nurodomi šie požymiai, paaiškinti 1 priede:

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

56.2. atskaitomybės vienetas (viešojo sektoriaus subjekto juridinio asmens kodas arba menamas kodas naudojamas, 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);

56.3. finansinė eilutė (pvz., VSAKIS – FF100401 „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“);

56.4. srautas;

56.5. analizės kodas;

56.6. partneris;

56.7. periodas;

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

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

56.10. sritis.

57. Registruojant konsolidavimo įrašus, srities požymį viešojo sektoriaus subjektai naudoja tik gavę Finansų ministerijos leidimą, išskyrus atvejį, nurodytą 49.2.1 punkte, 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.

58. Konsolidavimo įrašas neturi koreguoti prie žemesniųjų konsolidavimo lygių priskirtų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių informacijos.

59. Kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma), kurios rekvizitai nustatyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas parengia ir pasirašo konsolidavimo įrašo pažymą, kuri spausdinama iš VSAKIS ir papildoma viešojo sektoriaus subjekto, surašiusio pažymą, pavadinimu, kodu, asmens, rengiančio ir pasirašančio pažymą, pareigų pavadinimu, vardu, pavarde.

60. Kai konsolidavimo įrašo pažyma surašoma tais atvejais, kai daromi konsolidavimo įrašai dėl tarpusavio operacijų derinimo metu susidariusių skirtumų, pažyma pagrindžiama:

60.1.1. viešojo sektoriaus subjektų raštu pateiktais paaiškinimais dėl skirtumų;

60.1.2. negavus iš viešojo sektoriaus subjektų raštu pateiktų paaiškinimų dėl skirtumų, konsoliduojančio subjekto, įvertinusio skirtumų pobūdį ir viešojo sektoriaus subjektų (grupės) veiklos ypatumus, padarytomis prielaidomis, kurių pagrindu registruojamas atitinkamas konsolidavimo įrašas.

61. Kai konsolidavimo įrašai daromi dėl to, kad viešojo sektoriaus subjektas pateikė neteisingą informaciją, t. y. pateiktoje informacijoje nustatyta klaidų arba netikslumų arba nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus, kurie nenustatyti 43.2 punkte nurodytose taisyklėse, kaip priedas prie konsolidavimo įrašo pažymos yra pateikiamos padarytos prielaidos dėl klaidų arba netikslumų priežasčių, atlikti skaičiavimai.

62. Parengęs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas rengia Konsolidavimo įrašų registrą (VSAKIS kodas K-PKA-D-KK) (jo forma pateikta 18 priede), kurį patvirtina konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas.

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

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

63.1. 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;

63.2. 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), 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 punktuose nurodyti duomenys rodomi viešojo sektoriaus subjekto, prie kurio buvo prijungtas reorganizuotas subjektas, duomenų įvedimo formose, nustatytose 15 priede, eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ (VSAKIS srautas F70 „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.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas „VSS1“ 201X m. rugsėjo 1 d. buvo prijungtas prie viešojo sektoriaus subjekto „VSS2“. „VSS1“ finansinės būklės ataskaitos, parengtos pagal reorganizavimo datą, eilutėje „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ buvo pateikta 130 000 Lt. „VSS2“ savo 201X m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos, kurią teikia VSAKIS, eilutėje „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną rodo 530 000 Lt, iš kurių perimtų iš „VSS1“ atsargų sumą (130 000 Lt) rodo stulpelyje „Kiti pokyčiai (jungimai)“;

63.3. 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 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 punktuose nurodytus reorganizuoto subjekto duomenis duomenų įvedimo formose, nurodytose 15 priede, eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ (VSAKIS srautas F70 „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 išdalavimo būdu subjekto) likučius (neteikia apyvartų).

Pavyzdys. Reorganizuotas išdalijimo būdu viešojo sektoriaus subjektas reorganizavimo dieną turėjo 5000 Lt kitų gautinų sumų iš viešojo sektoriaus subjekto „VSS1“ ir šią sumą suderino su „VSS1“ VSAKIS tarpiniu duomenų pateikimo laikotarpiu. Reorganizuoto subjekto teises ir pareigas perėmė viešojo sektoriaus subjektai „VSS2“ ir „VSS3“. „VSS2“ iš „VSS1“ perėmė 2000 Lt kitų gautinų sumų, o „VSS3“ perėmė 3000 Lt. Todėl „VSS2“ turi užpildyti įvedimo formą D-E15-A-ZF „Per vienus metus gautinų sumų eliminavimo informacija“, eilutėje „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS (išskyrus sumokėtas mokesčių permokas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+)“ pasirinkti partnerį „VSS1“ ir stulpelyje „Jungimai“ įvesti 2000 Lt, „VSS3“ turi užpildyti įvedimo formą D-E15-A-ZF, eilutėje „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS (išskyrus sumokėtas mokesčių permokas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+)“ pasirinkti partnerį „VSS1“ ir stulpelyje „Jungimai“ įvesti 3000 Lt;

63.4. VSAKIS rodoma, kad išdalijimo būdu reorganizuotas subjektas prijungtas tik prie vieno iš veikiančių viešojo sektoriaus subjektų, perėmusių išdalijamo viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas, neatsižvelgiant į tai, kokiomis dalimis veikiantys viešojo sektoriaus subjektai perėmė reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas. Visų viešojo sektoriaus subjektų eliminavimo informacijos, susijusios su išdalijamu subjektu, likučiai su VSAKIS automatiškai perkeliama pakeičiant reorganizuotą subjektą į vieną iš veikiančių viešojo sektoriaus subjektų, perėmusių reorganizuoto subjekto teises ir pareigas sraute F70 „Kiti pokyčiai (jungimai)“. Konsoliduojantis subjektas, informuodamas Finansų ministeriją apie konsolidavimui svarbią Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime Nr. 730 ir konsolidavimo tvarkos apraše nustatytą informaciją, susijusią su atitinkamo viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimu išdalijimo būdu, turi nurodyti, prie kurio viešojo sektoriaus subjekto VSAKIS turi būti parodytas išdalijamo subjekto prijungimas. Konsoliduojantis subjektas

VSAKIS automatiškai perkeltą informaciją konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose koreguoja konsolidavimo įrašais, kuriais tarpusavio derinamų ir nederinamų operacijų informaciją, susijusią su išdalinamu subjektu sraute F70 „Kiti pokyčiai (jungimai)“ perkelia nuo vieno iš veikiančių viešojo sektoriaus subjektų, perėmusių reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas, kitiems viešojo sektoriaus subjektams, perėmusiems reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas (atsižvelgiama į tai, kokiomis dalimis veikiantys viešojo sektoriaus subjektai perėmė reorganizuoto subjekto teises ir pareigas).

Pavyzdys. Reorganizuotas išdalijimo būdu viešojo sektoriaus subjektas reorganizavimo dieną turėjo kitų gautinų sumų 5000 Lt iš viešojo sektoriaus subjekto „VSS1“ ir šią sumą suderino su „VSS1“ VSAKIS tarpiniu duomenų pateikimo laikotarpiu („VSS1“ pateikė reorganizuotam subjektui derinti mokėtiną sumą – 5000 Lt – eilutėje „TS10052 Kitos sukauptos mokėtinės sumos kitiems VSS (išskyrus sukauptas mokėtinias mokesčių sumas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“). Reorganizuoto subjekto teises ir pareigas perėmė viešojo sektoriaus subjektai „VSS2“ ir „VSS3“: „VSS2“ perėmė 2000 Lt kitų gautinų sumų, „VSS3“ – 3000 Lt kitų gautinų sumų. Konsoliduojantis subjektas, informuodamas Finansų ministeriją apie konsolidavimui svarbią informaciją, susijusią su atitinkamo viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimu išdalijimo būdu, nurodė, kad VSAKIS turi būti rodomas reorganizuojamo subjekto prijungimas prie „VSS2“. Todėl VSAKIS metiniu duomenų pateikimo laikotarpiu „VSS1“ mokėtina suma reorganizuotam subjektui automatiškai perkelta subjektui „VSS2“ sraute F70 „Kiti pokyčiai (jungimai)“. Konsoliduojantis subjektas VSAKIS užregistruoja rankinį įrašą į F70 srautą, finansinę eilutę „TS10052 Kitos sukauptos mokėtinės sumos kitiems VSS (išskyrus sukauptas mokėtinias mokesčių sumas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“, nurodydamas partnerį „VSS2“ debetuoja 3000 Lt, nurodydamas partnerį „VSS3“ kredituoja 3000 Lt.

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

63.6. Likviduotų viešojo sektoriaus subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų, kurie prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, kaip nurodyta 25 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

Priedų pakeitimai:

tvarkos 1

Papildyta priedu:

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

tvarkos 2

Papildyta priedu:

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

tvarkos 3

Papildyta priedu:

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

tvarkos 4

Papildyta priedu:

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

tvarkos 5

Papildyta priedu:

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

tvarkos 6

Papildyta priedu:

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

tvarkos 7

Papildyta priedu:

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

tvarkos 8

Papildyta priedu:

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

tvarkos 9

Papildyta priedu:

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

tvarkos 10

Papildyta priedu:

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

tvarkos 11

Papildyta priedu:

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

tvarkos 12

Papildyta priedu:

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

tvarkos 13

Papildyta priedu:

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

tvarkos 14

Papildyta priedu:

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

metodikos 1

Papildyta priedu:

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

metodikos 2

Papildyta priedu:

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

metodikos 3

Papildyta priedu:

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

metodikos 4

Papildyta priedu:

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

metodikos 5

Papildyta priedu:

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

metodikos 6

Papildyta priedu:

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

metodikos 7

Papildyta priedu:

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

metodikos 8

Papildyta priedu:

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

metodikos 9

Papildyta priedu:

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

metodikos 10

Papildyta priedu:

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

metodikos 11

Papildyta priedu:

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

metodikos 12

Papildyta priedu:

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

metodikos 13

Papildyta priedu:

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

metodikos 14

Papildyta priedu:

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

metodikos 15

Papildyta priedu:

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

metodikos 16

Papildyta priedu:

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

metodikos 17

Papildyta priedu:

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

metodikos 18

Papildyta priedu:

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

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

-