

Suvestinė redakcija nuo 2016-10-01 iki 2018-06-30

Istatymas paskelbtas: Žin. 2007, Nr. [77-3046](#), i. k. 1071010ISTA00X-1212

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
VIEŠOJO SEKTORIAUS ATSKAITOMYBĖS
ĮSTATYMAS**

2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212
Vilnius

**PIRMASIS SKIRSNIS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1 straipsnis. Įstatymo paskirtis ir taikymas

1. Šis įstatymas nustato viešojo sektoriaus subjekto finansinę biudžeto vykdymo atskaitomybę, ataskaitų rinkinio sudėtį, finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtį, jų sudarymo reikalavimus ir atsakomybę už ataskaitų rinkinio sudarymą ir pateikimą.

2. Šis įstatymas nustato reikalavimus atskiroms viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniams, viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ir viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniams, valstybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniui, savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniui ir nacionaliniam finansinių ataskaitų rinkiniui, taip pat Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniams.

3. Šis įstatymas taikomas viešojo sektoriaus subjektams. Juridiniai asmenys, kurių akcininkai (dalininkai) yra viešojo sektoriaus subjektai, ir valstybės bei savivaldybių įmonės (toliau – įmonės ir įstaigos) bei Lietuvos bankas teikia savo finansines ataskaitas, parengtas pagal jų finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus, tiems viešojo sektoriaus subjektams, kurie į savo finansines ataskaitas teisės aktų nustatyta tvarka įtraukia šių įmonių ir įstaigų bei Lietuvos banko finansinių ataskaitų duomenis.

4. Šio įstatymo VI skirsnis netaikomas Valstybinio socialinio draudimo fondui, Privalomojo sveikatos draudimo fondui ir šių fondų administravimo įstaigoms.

5. Išteklių fondų tvarkytojai, Lietuvos Respublikos investicijų įstatyme (toliau – Investicijų įstatymas) nurodytų fondų arba finansinių priemonių, kai fondų fondas nesteigiamas, valdytojai, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai, tvarkydami išteklių fondo, fondų arba finansinių priemonių apskaitą, turi tokias pačias pareigas pagal šį įstatymą kaip išteklių fondų tvarkytojai, fondų arba finansinių priemonių valdytojai, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai.

Papildyta straipsnio dalimi:

Nr. [XII-2217](#), 2015-12-22, paskelbta TAR 2015-12-30, i. k. 2015-21013

6. Jeigu šiame įstatyme nenustatyta kitaip, Investicijų įstatyme nurodytiems fondų fondams arba finansinėms priemonėms, kai fondų fondas nesteigiamas, šio įstatymo nuostatos *mutatis mutandis* taikomos kaip išteklių fondams.

Papildyta straipsnio dalimi:

Nr. [XII-2217](#), 2015-12-22, paskelbta TAR 2015-12-30, i. k. 2015-21013

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, Žin., 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, Žin., 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, Žin., 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

2 straipsnis. Pagrindinės šio įstatymo sąvokos

1. **Atskaitinis laikotarpis** – laikotarpis, kuriam sudaromas metinių arba tarpinių ataskaitų rinkinys.

2. **Ataskaitos straipsnis** – ataskaitos duomenų eilutė.

3. **Aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita** – biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiama valstybės arba savivaldybės išlaidų sąmata ir jos vykdymo duomenys pagal valstybės funkcijas.

4. **Aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas** – biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje paaiškinamos aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytos finansinės sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose.

5. **Biudžeto pajamos** – teisės aktuose nustatytos piniginės įplaukos į atitinkamą biudžetą: valstybės, savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Rezervinio (stabilizavimo) fondo, valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo, Garantinio fondo ar kito išteklių fondo.

Straipsnio dalies pakeitimai:

Nr. [XII-2028](#), 2015-11-17, paskelbta TAR 2015-11-24, i. k. 2015-18620

6. **Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita** – aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas tam tikro biudžeto pajamų ir išlaidų planas ir jo vykdymo duomenys.

7. **Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys** – periodiškai rengiamas teisės aktų nustatytų ataskaitų rinkinys, kuriame pagal teisės aktuose nustatytą formą pateikiami biudžeto (biudžeto pajamų ir išlaidų sąmatos) arba lėšų sąmatos vykdymo duomenys.

8. **Biudžeto vykdymo atskaitomybė** – duomenų apie biudžeto pajamų ir išlaidų sąmatos vykdymą periodinis rengimas pagal nustatytą formą.

9. **Finansavimo sumos** – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

10. **Finansiniai metai** – metinis ataskaitinis laikotarpis, kuriam sudaromas metinių ataskaitų rinkinys. Viešojo sektoriaus subjekto finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Viešojo sektoriaus subjekto, kuris pradeda veiklą, yra reorganizuojamas arba likviduojamas, finansiniai metai gali būti trumpesni už kalendorinius.

11. **Mokesčių fondas** – fondas, kuriame kaupiamos turto ir įsipareigojimų, susijusių su Valstybinės mokesčių inspekcijos arba Muitinės departamento administruojamais Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nurodytais mokesčiais, rinkliavomis ir kitomis įmokomis, sumos ir kitos sumos, susijusios su minėtų įstaigų atliekamomis kitais teisės aktais joms perduotomis funkcijomis.

12. **Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys** – finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro visų savivaldybių, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas (toliau – Seimas), ir valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai, pateikti kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

13. **Pajamos** – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba įsipareigojimai sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą.

14. **Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys** – Privalomojo sveikatos draudimo fondo administravimo įstaigų, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir šio fondo administravimo įstaigų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami šio fondo biudžeto vykdymo duomenys.

15. **Reikšminga informacija** – informacija, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

16. **Sąnaudos** – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.

17. **Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys** – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

18. **Tarpinių ataskaitų rinkinys** – ataskaitų rinkinys, sudaromas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu finansiniai metai, duomenis.

19. **Išteklių fondas** – valstybės, savivaldybės išdas, Valstybinio socialinio draudimo fondas, Privalomojo sveikatos draudimo fondas, Rezervinis (stabilizavimo) fondas, valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas, Garantinis fondas, taip pat pagal atskirą įstatymą arba savivaldybės tarybos sprendimu įsteigtas fondas valstybės arba savivaldybių ištekliams kaupti ir naudoti, kuris laikomas atskiru viešojo sektoriaus subjektu, jei atitinka visus šiuos kriterijus:

- 1) įsteigtas tam tikroms valstybės arba savivaldybės funkcijoms atlikti;
- 2) jo išlaidų pagrindinis finansavimo šaltinis yra pajamos, kurios būdingos tik šiam fondui ir kurios nėra gautos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto;
- 3) jo lėšos kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir pagal teisės aktų nustatyta tvarka patvirtintą šio fondo sąmatą naudojamos jo uždaviniams įgyvendinti.

Straipsnio dalies pakeitimai:

Nr. [XII-2028](#), 2015-11-17, paskelbta TAR 2015-11-24, i. k. 2015-18620

20. **Valstybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys** – biudžetinių įstaigų, mokesčių fondų, valstybės išdo, Investicijų įstatyme nurodytų fondų fondų arba finansinių priemonių, kai fondų fondas nsteigiamas, licencijuotų sandėlių kompensavimo fondo ir kitų valstybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus Valstybinio socialinio draudimo fondą, Privalomojo sveikatos draudimo fondą, šių fondų administravimo įstaigas ir jų kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus bei kitus valstybės išteklių fondus, kurių lėšų sąmatas tvirtina Seimas, finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami valstybės biudžeto vykdymo duomenys.

Straipsnio dalies pakeitimai:

Nr. [XII-2217](#), 2015-12-22, paskelbta TAR 2015-12-30, i. k. 2015-21013

21. **Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys** – Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigų, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir šio fondo administravimo įstaigų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami šio fondo biudžeto vykdymo duomenys.

22. **Viešojo sektoriaus subjektai:**

- 1) valstybė;
- 2) savivaldybės;
- 3) biudžetinės įstaigos;
- 4) valstybės, savivaldybių ir biudžetinių įstaigų kontroliuojamos sveikatos priežiūros viešosios įstaigos;
- 5) valstybės, savivaldybių ir biudžetinių įstaigų kontroliuojamos aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga;
- 6) valstybės, savivaldybių ir biudžetinių įstaigų kontroliuojamos bendrojo ugdymo mokyklos, profesinio mokymo įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga;
- 7) valstybės, savivaldybių ir biudžetinių įstaigų kontroliuojamos socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga;

8) šios dalies 4–7 punktuose išvardytų subjektų kontroliuojamos sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, bendrojo ugdymo mokyklos, profesinio mokymo įstaigos, socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga;

9) viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamos programų ir projektų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, įskaitant Europos Sąjungos finansinės paramos, tarptautinės finansinės paramos ir kitas lėšas, administravimo funkcijas atliekančios įstaigos, kurioms galimybė šias lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose ir kituose teisės aktuose ir kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga;

10) viešoji įstaiga Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija;

11) ištekliai fondai;

12) mokesčių fondai;

13) Investicijų įstatyme nurodyti fondų fondai arba finansinės priemonės, kai fondų fondas nestiegiamas.

Papildyta straipsnio punktu:

Nr. [XII-2217](#), 2015-12-22, paskelbta TAR 2015-12-30, i. k. 2015-21013

23. Viešojo sektoriaus subjekto finansinė atskaitomybė – finansinių duomenų apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus ir jų aiškinimo periodinis rengimas nustatyta forma.

24. Viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaita – finansinė ataskaita, kurioje rodomas visas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną.

25. Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas – finansinė ataskaita, kurioje detalizuojamos ir paaiškinamos viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose finansinėse ataskaitose. Į aiškinamąjį raštą įtraukiama viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalaujama pateikti informacija.

26. Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys – periodiškai rengiamas teisės aktų nustatytų ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatytą formą apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus.

27. Viešojo sektoriaus subjekto grynasis turtas – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visų jo įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas.

28. Viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pokyčių ataskaita – finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per atskaitinį laikotarpį.

29. Viešojo sektoriaus subjektų grupė – grupė, kurią sudaro viešojo sektoriaus subjektas ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas viešojo sektoriaus subjektas.

30. Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

31. Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

32. Viešojo sektoriaus subjekto išlaidos – ištekliai, panaudoti atliekant viešojo sektoriaus subjektui pavestas funkcijas, numatytas viešojo sektoriaus subjektų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

33. Viešojo sektoriaus subjekto išmokos – pinigai, išmokėti atliekant viešojo sektoriaus subjektui pavestas funkcijas, numatytas viešojo sektoriaus subjektų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

34. **Viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamas viešojo sektoriaus subjektas** – biudžetinė įstaiga, kuri atskaitinga viešojo sektoriaus subjektui ir (arba) kurioje viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina steigėjo funkcijas, taip pat tokiai biudžetinei įstaigai pavaldi biudžetinė įstaiga, viešosios įstaigos, nurodytos šio įstatymo 2 straipsnio 22 dalies 4–10 punktuose, kurioms viešojo sektoriaus subjektas daro lemiamą poveikį. Lemiamas poveikis yra tada, kai viešojo sektoriaus subjektas viešosios įstaigos dalyvių susirinkime turi daugiau kaip 50 procentų balsų priimant sprendimus ir (arba) kitais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatytais atvejais.

35. **Viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinys** – ataskaitų rinkinys, sudaromas apibendrinus viešojo sektoriaus subjekto finansinių metų apskaitos duomenis.

36. **Viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautų ataskaita** – finansinė ataskaita, kurioje nurodomos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos.

37. **Viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatų ataskaita** – finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai.

38. **Žemesniojo lygio biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatos vykdymo ataskaita** – biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų arba lėšų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai arba teisės aktuose nustatytos lėšos ir jų panaudojimas pagal vykdomas programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir pagal finansavimo šaltinius, jeigu atsiskaityti už finansavimo panaudojimą yra nustatyta teisės aktuose.

39. **Žemesniojo lygio biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas** – biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje paaiškinamos biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatų nevykdymo priežastys, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma žemesniojo lygio biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatų vykdymo ataskaitose.

40. Kitos šiame įstatyme vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatyme (toliau – Valstybės išdo įstatymas), Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme (toliau – Biudžeto sandaros įstatymas), Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sandaros įstatyme, Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatyme (toliau – Valstybės kontrolės įstatymas), Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatyme, Lietuvos Respublikos švietimo įstatyme, Lietuvos Respublikos profesinio mokymo įstatyme, Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatyme ir Investicijų įstatyme.

Straipsnio dalies pakeitimai:

Nr. [XII-2217](#), 2015-12-22, paskelbta TAR 2015-12-30, i. k. 2015-21013

41. Sąvoka „viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys“ apima viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

Pastaba. 2 straipsnio 22 dalies 7–10 punktuose nurodyti subjektai rengia 2015 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių ataskaitų rinkinius, tačiau gali rengti 2013 metų ir 2014 metų ataskaitų rinkinius pagal šį įstatymą (Nr. [XII-637](#)).

ANTRASIS SKIRSNIS BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI

3 straipsnis. Bendrųjų apskaitos principų taikymas

1. Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – finansinės ataskaitos) turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus.

2. Viešojo sektoriaus subjektai, tvarkydami buhalterinę apskaitą ir sudarydami finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- 1) subjekto;
- 2) veiklos tęstinumo;
- 3) periodiškumo;
- 4) pastovumo;
- 5) piniginio mato;
- 6) kaupimo;
- 7) palyginimo;
- 8) atsargumo;
- 9) neutralumo;
- 10) turinio viršenybės prieš formą.

3. Viešojo sektoriaus subjektai, išskyrus Valstybinio socialinio draudimo fondą, sudarydami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – biudžeto vykdymo ataskaitos), vadovaujasi šio straipsnio 2 dalies 1, 3, 4 ir 5 punktuose nurodytais bendraisiais apskaitos principais ir pinigų principu.

4 straipsnis. Subjekto principas

1. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis finansinių ataskaitų ir (arba) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius (toliau – ataskaitų rinkiniai arba ataskaitos), laikomas atskiru apskaitos vienetu.

2. Apskaitoje registruojamas tik to viešojo sektoriaus subjekto nuosavas ir patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Viešojo sektoriaus subjektai, įgyvendinantys valstybinių miškų valdytojų, kurie nėra viešojo sektoriaus subjektai ir kuriems valstybiniai miškai perduoti valdyti patikėjimo teise, savininko teises ir pareigas, savo buhalterinėje apskaitoje registruoja tų valstybinių miškų valdytojų patikėjimo teise valdomų valstybinių miškų vertę.

Straipsnio dalies pakeitimai:

Nr. [XII-2585](#), 2016-06-30, paskelbta TAR 2016-07-15, i. k. 2016-20666

3. Išteklių fondo tvarkytojas šio fondo apskaitą tvarko atskirai nuo savo, kaip asignavimų valdytojo, apskaitos. Į išteklių fondo apskaitą įtraukiamas Lietuvos Respublikos teisės aktuose nurodytas turtas ir su juo susiję įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

4. Mokesčių fondo apskaitą tvarko mokesčių administratorius atskirai nuo savo, kaip asignavimų valdytojo, apskaitos. Į mokesčių fondo, kaip atskiro subjekto, apskaitą įtraukiamos visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su mokesčių fondo veikla bei įgyvendinamais uždaviniais administruojant mokesčius, rinkliavas ir kitas įmokas bei vykdamas įstatymais ar kitais teisės aktais perduotas funkcijas.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-1343](#), 2011-04-21, *Žin.*, 2011, Nr. [52-2518](#) (2011-05-03)

5 straipsnis. Veiklos tęstinumo principas

1. Tvarkant apskaitą, daroma prielaida, kad:

- 1) viešojo sektoriaus subjekto veiklos laikotarpis neribotas;
- 2) viešojo sektoriaus subjekto nenumatoma likviduoti.

2. Šis principas netaikomas viešojo sektoriaus subjektams, kai yra priimtas sprendimas juos likviduoti, ir ribotam veiklos laikotarpiui įsteigtiems viešojo sektoriaus subjektams.

6 straipsnis. Periodiškumo principas

Viešojo sektoriaus subjekto veikla tvarkant apskaitą suskirstoma į finansinius metus arba kitos trukmės atskaitinius laikotarpius, kuriems pasibaigus sudaromos ataskaitos.

7 straipsnis. Pastovumo principas

1. Viešojo sektoriaus subjektas pasirinktą apskaitos metodą turi taikyti nuolat.

2. Apskaitos metodą galima keisti tik tuo atveju, jeigu siekiama teisingiau parodyti viešojo sektoriaus subjekto finansinių metų turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus.

8 straipsnis. Piniginio mato principas

Viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai ataskaitose rodomi pinigine išraiška.

9 straipsnis. Kaupimo principas

Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

10 straipsnis. Palyginimo principas

1. Finansinėse ataskaitose turi būti pateikiami ataskaitinių ir praėjusių mažiausiai vienu finansinių metų duomenys.

2. Pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas.

3. Finansinės ataskaitos turi būti parengtos taip, kad jų vartotojai galėtų palyginti jose pateiktus duomenis su kitų ataskaitinių laikotarpių bei kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės pokyčius.

11 straipsnis. Atsargumo principas

Viešojo sektoriaus subjektas pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriuos taikant viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta.

12 straipsnis. Neutralumo principas

Apskaitos informacija pateikiama nešališkai. Jos pateikimas neturi daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams ir neturi būti siekiama iš anksto numatyto rezultato.

13 straipsnis. Turinio viršenybės prieš formą principas

Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal jų teisinę formą.

14 straipsnis. Pinigų principas

Viešojo sektoriaus subjekto išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.

TREČIASIS SKIRSNIS ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS

15 straipsnis. Ataskaitų rinkinių lygiai

1. Ataskaitų rinkiniai yra aukštesniojo lygio ir žemesniojo lygio.

2. Žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius rengia kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas ir viešojo sektoriaus subjektų grupė.

3. Aukštesniojo lygio ataskaitų rinkinius rengia valstybė ir savivaldybės. Nacionalinis finansinių ataskaitų rinkinys yra aukštesniojo lygio ataskaitų rinkinys.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

16 straipsnis. Viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinys

Viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinį (toliau – metinės ataskaitos) sudaro:

- 1) metinės finansinės ataskaitos;
- 2) metinės biudžeto vykdymo ataskaitos.

17 straipsnis. Viešojo sektoriaus subjekto tarpinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Viešojo sektoriaus subjekto tarpinių ataskaitų rinkinio (toliau – tarpinės ataskaitos) sudėtį nustato finansų ministras.

Straipsnio pakeitimas:

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

18 straipsnis. Neteko galios nuo 2013-12-19.

Straipsnio pakeitimas:

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

KETVIRTASIS SKIRSNIS REIKALAVIMAI ATASKAITOMS

19 straipsnis. Bendrieji reikalavimai ataskaitoms

1. Metinės ataskaitas viešojo sektoriaus subjektai sudaro pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos duomenis.

2. Finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiuo įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

3. Biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, Valstybės išdo įstatymu, šiuo įstatymu ir kitais teisės aktais.

4. Valstybinio socialinio draudimo fondo bei šio fondo administravimo įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitos ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo bei šio fondo administravimo įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos vadovaujantis šių fondų veiklą reglamentuojančiais teisės aktais.

5. Išteklių fondai, išskyrus Valstybinio socialinio draudimo fondą ir Privalomojo sveikatos draudimo fondą, mokesčių fondai ir viešosios įstaigos, kurių vadovai nėra asignavimų valdytojai ir kurios pagal šį įstatymą priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, nesudaro biudžeto vykdymo ataskaitų, jeigu kituose teisės aktuose nenustatyta kitaip.

6. Viešojo sektoriaus subjektai, kurie į savo finansines ataskaitas įtraukia įmonių ir įstaigų, nurodytų šio įstatymo 1 straipsnio 3 dalyje, bei Lietuvos banko finansinius duomenis, gali reikalauti, kad įmonės ir įstaigos bei Lietuvos bankas jiems pateiktų finansinę informaciją, reikalingą viešojo sektoriaus subjektų finansinėms ataskaitoms parengti.

7. Ataskaitos sudaromos lietuvių kalba.

8. Iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

9. Apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizavimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija.

10. Ataskaitinių finansinių metų pradžios finansinių ataskaitų straipsnių sumos turi sutapti su praėjusių finansinių metų pabaigos finansinių ataskaitų atitinkamų straipsnių sumomis.

11. Ataskaitos pasirašomos šio įstatymo 31 straipsnyje nustatyta tvarka.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

20 straipsnis. Ataskaitų įforminimo reikalavimai

1. Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitos pradžioje turi būti nurodyta:

- 1) viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas, kodas, buveinės adresas;
- 2) paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena arba ataskaitinis laikotarpis;
- 3) kad ataskaitoje pateikiami duomenys išreiškiami Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais.

2. Konsoliduotosios ataskaitos pradžioje turi būti nurodyta:

- 1) viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas;
- 2) viešojo sektoriaus subjekto, parengusio konsoliduotąją ataskaitą, pavadinimas, kodas, buveinės adresas;
- 3) paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena arba ataskaitinis laikotarpis;

4) kad konsoliduotojoje ataskaitoje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų.

3. *Neteko galios nuo 2013-12-19.*

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

21 straipsnis. Papildomi reikalavimai finansinėms ataskaitoms

1. Viešojo sektoriaus subjektai sudaro atitinkamų metų pirmo ketvirčio, pusmečio, devynių mėnesių tarpines ataskaitas, o prireikus arba kitų teisės aktų nustatytais atvejais – kitų ataskaitinių laikotarpių.

2. Įregistruoti nauji viešojo sektoriaus subjektai parengia veiklos pradžios viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitą (toliau – finansinės būklės ataskaita), kurioje nurodomas viešojo sektoriaus subjekto veiklos pradžioje buvęs turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai.

3. Jeigu yra priimtas sprendimas likviduoti ar reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektą, tas viešojo sektoriaus subjektas turi parengti finansinės būklės ataskaitą, biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatos vykdymo ataskaitą pagal sprendimo likviduoti ar reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektą priėmimo dienos duomenis ir finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius pagal faktinio likvidavimo ar reorganizavimo dienos duomenis. Biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio nesudaro tie viešojo sektoriaus subjektai, kuriems taikoma šio įstatymo 19 straipsnio 5 dalis.

4. Jei ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų finansinių ataskaitų straipsnių dėl apskaitos principų, ataskaitos formos pakeitimo arba kitų priežasčių neįmanoma palyginti, praėjusių finansinių metų pabaigos likučiai taisomi, kad juos būtų galima palyginti. Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodoma taisymo priežastis, skaičiavimo metodas ir atsiradę skirtumai.

5. Kai šio įstatymo reikalavimų bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nepakanka, kad finansinės ataskaitos teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto finansinių metų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikta papildoma informacija.

6. Nukrypti nuo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija (toliau – Finansų ministerija). Informacija apie kiekvieną nukrypimą nuo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų, apie nukrypimo priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

22 straipsnis. Reikalavimai konsoliduotosioms ataskaitoms

1. Konsoliduotosioms ataskaitoms taikomi šio įstatymo 1, 2, 3, 6, 7, 8, 10 ir 11 dalių reikalavimai. Konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms taikomi ir šio įstatymo 21 straipsnio 4 dalies reikalavimai.

2. Konsoliduojamos to paties ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitos.

3. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose turi būti parodytas visas konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos, pinigų srautai.

4. Valstybės, savivaldybės, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotosiose biudžeto vykdymo ataskaitose turi būti parodytos visos atitinkamo biudžeto pajamos ir išlaidos, o kitų viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosiose biudžeto vykdymo ataskaitose turi būti parodyta tik viešojo sektoriaus subjekto grupės atitinkamo biudžeto išlaidų dalis.

Straipsnio pakeitimas:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

23 straipsnis. Konsoliduotųjų ataskaitų ir nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio rengimas

1. Viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėti, lygius ir atsakingus už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektus bei viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliotos institucijos. Viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti sudėtis nustatoma vadovaujantis šiais principais:

1) į valstybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas konsoliduojamos viešojo sektoriaus subjektų grupių, kurios sudaromos iš ministerijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų, ministerijai priskiriamų pagal ministrui pavestas valdymo sritis, (konsoliduotosios) finansinės ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų (jų grupių), kurie nepriskirtini nė vienam ministrui pagal jo valdomą sritį, (konsoliduotosios) finansinės ataskaitos;

2) į savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas konsoliduojamos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos;

3) viešojo sektoriaus subjektų grupę Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti sudaro Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigos, Valstybinio socialinio draudimo fondas ir šio fondo administravimo įstaigų kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai;

4) viešojo sektoriaus subjektų grupę Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti sudaro Privalomojo sveikatos draudimo fondo administravimo įstaigos, Privalomasis sveikatos draudimo fondas ir šio fondo administravimo įstaigų kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai;

5) viešojo sektoriaus subjektų grupę nacionaliniam finansinių ataskaitų rinkiniui parengti sudaro šios dalies 1–4 punktuose išvardytos viešojo sektoriaus subjektų grupės ir viešojo sektoriaus subjektai, atsakingi už valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Seimas, metinių ataskaitų rinkinių parengimą.

2. Viešojo sektoriaus subjektų grupę konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui parengti sudaro viešojo sektoriaus subjektas, kurio vadovas yra asignavimų valdytojas, ir viešojo sektoriaus subjektai, kuriems jis perdavė gautus asignavimus.

3. Valstybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (toliau – valstybės konsoliduotosios ataskaitos) ir nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį rengia Finansų ministerija.

4. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (toliau – savivaldybės konsoliduotosios ataskaitos) rengia savivaldybės administracija.

5. Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, o Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį – Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos.

Straipsnio pakeitimas:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

24 straipsnis. Turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų įvertinimas

1. Sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai įvertina turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

2. Kiekvienas turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnis vertinamas atskirai. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto, finansavimo sumų, ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio užskaitos negali būti atliekamos, išskyrus Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose nurodytus atvejus.

25 straipsnis. Poataskaitiniai ūkiniai įvykiai ir klaidų taisymas

1. Poataskaitiniai ūkiniai įvykiai, rengiant finansines ataskaitas, registruojami viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka.

2. Klaidų, paaiškėjusių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, taisymo tvarką, sudarant finansines ataskaitas, nustato Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

3. Klaidos, paaiškėjusios pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas, paaiškinamos to laikotarpio, kurį buvo pastebėtos, biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamajame rašte arba biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte.

Straipsnio pakeitimas:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, Žin., 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

PENKTASIS SKIRSNIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS

26 straipsnis. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis

1. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį neatsižvelgiant į ataskaitų rinkinio lygį sudaro šios finansinės ataskaitos:

- 1) finansinės būklės ataskaita;
- 2) viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatų ataskaita;
- 3) viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautų ataskaita;
- 4) viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pokyčių ataskaita (toliau – grynojo turto pokyčių ataskaita);

5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Grynojo turto pokyčių ataskaitos gali nesudaryti tie viešojo sektoriaus subjektai, kurių ataskaitinių metų ir praėjusių finansinių metų pabaigoje grynasis turtas buvo lygus nuliui.

3. Žemesniojo ir aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų formas ir jų sudarymo tvarką nustato Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

27 straipsnis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Žemesniojo ir aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šio įstatymo 26 straipsnyje nurodytos konsoliduotosios finansinės ataskaitos.

Straipsnio pakeitimas:

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, Žin., 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

ŠEŠTASIS SKIRSNIS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS

28 straipsnis. Metinių žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtis

1. Metinių žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos:

- 1) žemesniojo lygio biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos;
- 2) žemesniojo lygio biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas.

2. Žemesniojo lygio konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šio straipsnio 1 dalyje nurodytos konsoliduotosios ataskaitos.

3. Kitus žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus viešojo sektoriaus subjektams nustato finansų ministras.

Straipsnio pakeitimas:

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, Žin., 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

29 straipsnis. Metinių aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtis

1. Metinių aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos:

- 1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita;
- 2) aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos;
- 3) aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Kitus aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus nustato finansų ministras.

Straipsnio pakeitimas:

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

SEPTINTASIS SKIRSNIS

ATSAKOMYBĖ UŽ ATASKAITŲ RINKINIŲ SUDARYMĄ IR PATEIKIMĄ

30 straipsnis. Ataskaitų rinkinių auditas

1. Viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą ir (arba) patikrinimą atlieka Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė (toliau – Valstybės kontrolė), savivaldybių kontrolieriai (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos), audito įmonės pagal Valstybės kontrolės įstatymą, Biudžeto sandaros įstatymą, Vietos savivaldos įstatymą, Audito įstatymą ir kitus teisės aktus.

2. Valstybės kontrolė atlieka valstybinį auditą dėl šių metinių ataskaitų rinkinių:

- 1) valstybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- 2) Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- 3) Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- 4) kitų valstybės išteklių fondų, kurių lėšų šamatas tvirtina Seimas, ataskaitų rinkinių;
- 5) nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio.

3. Valstybės kontrolė ne vėliau kaip iki kitų metų spalio 1 dienos Vyriausybei ir ne vėliau kaip iki kitų metų spalio 10 dienos Seimui pateikia valstybinio audito išvadas ir audito ataskaitas dėl šio straipsnio 2 dalyje nurodytų metinių ataskaitų rinkinių.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

31 straipsnis. Ataskaitų pasirašymas

1. Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitas pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas ir viešojo sektoriaus subjekto vyriausiasis buhalteris (buhalteris) teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas ir viešojo sektoriaus subjekto vyriausiasis buhalteris (buhalteris) teisės aktų nustatyta tvarka.

3. Savivaldybės konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo savivaldybės administracijos direktorius ir vyriausiasis buhalteris (buhalteris).

4. Valstybės konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo finansų ministras.

5. Nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitas pasirašo finansų ministras.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XI-1343](#), 2011-04-21, *Žin.*, 2011, Nr. [52-2518](#) (2011-05-03)

Nr. [XI-1951](#), 2012-03-29, *Žin.*, 2012, Nr. [44-2144](#) (2012-04-14)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

32 straipsnis. Ataskaitų rinkinių rengimas ir teikimas

1. Viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektai metinių ir tarpinių ataskaitų rinkinius rengia ir teikia už atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą atsakingam viešojo sektoriaus subjektui finansų ministro nustatyta tvarka.

2. Metinių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius rengia ir teikia už šių rinkinių parengimą atsakingi viešojo sektoriaus subjektai už aukštesniojo lygio konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą atsakingam viešojo sektoriaus subjektui finansų ministro nustatyta tvarka ir (arba) kitoms teisės aktuose nurodytoms institucijoms juose nustatyta tvarka ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos.

3. Už metinių ataskaitų, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, išskyrus valstybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį, parengimą atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia Valstybės kontrolei arba savivaldybių

kontrolieriams ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos, o atsakingi už valstybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį, – ne vėliau kaip iki kitų metų liepos 31 dienos.

4. Finansų ministerijai metinius ataskaitų rinkinius viešojo sektoriaus subjektai teikia pasibaigus finansiniams metams šiais terminais:

1) savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – ne vėliau kaip iki kitų metų vasario 20 dienos;

2) savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį – ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos;

3) Socialinės apsaugos ir darbo ministerija Valstybinio socialinio draudimo fondo metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Sveikatos apsaugos ministerija Privalomojo sveikatos draudimo fondo metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, viešojo sektoriaus subjektai, atsakingi už valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Seimas, metinių ataskaitų rinkinių parengimą, – ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos.

5. Finansų ministerija teikia Vyriausybei valstybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 15 dienos.

6. Viešojo sektoriaus subjektai, atsakingi už valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Seimas, metinių ataskaitų rinkinių parengimą, teikia juos Vyriausybei ne vėliau kaip iki kitų metų spalio 1 dienos.

7. Socialinės apsaugos ir darbo ministerija Valstybinio socialinio draudimo fondo metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir Sveikatos apsaugos ministerija Privalomojo sveikatos draudimo fondo metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį teikia Vyriausybei ne vėliau kaip iki kitų metų spalio 1 dienos.

8. Finansų ministerija teikia Vyriausybei ne vėliau kaip iki kitų metų spalio 1 dienos:

1) valstybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį;

2) nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį.

9. Vyriausybė, pritarusi šio straipsnio 6, 7 ir 8 dalyse nurodytų ataskaitų rinkiniams, teikia juos Seimui ne vėliau kaip iki spalio 10 dienos.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XI-1343](#), 2011-04-21, *Žin.*, 2011, Nr. [52-2518](#) (2011-05-03)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

33 straipsnis. Ataskaitų rinkinių skelbimas

1. Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

2. Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius skelbia už jų parengimą atsakingas viešojo sektoriaus subjektas savo interneto svetainėje.

3. Tarpinių ir metinių ataskaitų rinkiniai skelbiami ne vėliau kaip per 10 dienų nuo ataskaitų pateikimo Finansų ministerijai dienos. Auditoriaus (valstybinio audito) išvada skelbiama ne vėliau kaip per 10 dienų nuo auditoriaus (valstybinio audito) išvados pasirašymo dienos.

4. Išteklių fondų veiklą reglamentuojantys teisės aktai gali nustatyti kitokią išteklių fondų (konsoliduotųjų) ataskaitų rinkinių skelbimo tvarką.

5. Nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį kartu su valstybinio audito išvada savo interneto svetainėje skelbia Finansų ministerija per 10 dienų nuo pritarimo jam Vyriausybėje.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

34 straipsnis. Ataskaitų rinkinių saugojimo tvarka

Ataskaitų rinkiniai saugomi Dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka.

35 straipsnis. Atsakomybė už ataskaitų rinkinių parengimą, pateikimą ir paskelbimą laiku

1. Asmenys, pažeidę šio įstatymo reikalavimus, atsako teisės aktų nustatyta tvarka.
2. Už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka.
3. Už konsoliduotųjų ataskaitų parengimą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

AŠTUNTASIS SKIRSNIS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

36 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas ir taikymas

1. Šis įstatymas įsigalioja nuo 2008 m. sausio 1 d.
2. Pagal šį įstatymą viešojo sektoriaus subjektai, išskyrus nurodytus šio įstatymo 2 straipsnio 22 dalies 6 ir 7 punktuose, rengia, teikia ir skelbia 2010 metų ir vėlesnių metų ataskaitų rinkinius. Viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti šio įstatymo 2 straipsnio 22 dalies 6 ir 7 punktuose, pagal šį įstatymą rengia, teikia ir skelbia 2011 metų ir vėlesnių metų ataskaitų rinkinius. Pirmą kartą sudarant finansinių ataskaitų rinkinius pagal šį įstatymą, palyginamųjų praėjusių finansinių metų skaičių pateikti neprivaloma. Finansų ministerijos nustatyti viešojo sektoriaus subjektai turi teisę rengti 2008 ir (arba) 2009 metų ataskaitų rinkinius pagal šį įstatymą. Šie subjektai taip pat rengia ir teikia biudžeto vykdymo ataskaitas valstybės ir savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitoms rengti Finansų ministerijos nustatyta tvarka.
3. Pagal šį įstatymą rengiamos 2010 metų ir vėlesnių metų viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosios ataskaitos, įskaitant valstybės, savivaldybių, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir Valstybinio socialinio draudimo fondo konsoliduotąsias ataskaitas.
4. Pagal šį įstatymą sudaromi 2013 metų ir vėlesnių metų metiniai nacionaliniai finansinių ataskaitų rinkiniai.

Straipsnio pakeitimai:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, *Žin.*, 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, *Žin.*, 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

37 straipsnis. Pasiūlymas Vyriausybei

Vyriausybė iki 2009 m. sausio 1 d. parengia ir patvirtina šiam įstatymui įgyvendinti reikalingus teisės aktus.

Straipsnio pakeitimas:

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

RESPUBLIKOS PREZIDENTAS

VALDAS ADAMKUS

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [X-1821](#), 2008-11-14, *Žin.*, 2008, Nr. [137-5370](#) (2008-11-29)

VIEŠOJO SEKTORIAUS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 1, 2, 4, 15, 19, 21, 22, 23, 25, 30, 31, 32, 33, 36, 37 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO IR PAPILDYMO ĮSTATYMAS

2.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XI-842](#), 2010-05-25, Žin., 2010, Nr. [67-3341](#) (2010-06-10)
VIEŠOJO SEKTORIAUS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 1, 2, 15, 17, 19, 20, 21, 27, 29, 30, 31, 32, 33, 35, 36 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO IR PAPILDYMO ĮSTATYMAS

3.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XI-1343](#), 2011-04-21, Žin., 2011, Nr. [52-2518](#) (2011-05-03)

VIEŠOJO SEKTORIAUS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 4, 31, 32 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO IR PAPILDYMO ĮSTATYMAS

4.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XI-1951](#), 2012-03-29, Žin., 2012, Nr. [44-2144](#) (2012-04-14)

VIEŠOJO SEKTORIAUS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 31 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMAS
Šis įstatymas įsigalioja 2013 m. sausio 1 d.

5.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XII-637](#), 2013-12-03, Žin., 2013, Nr. [130-6621](#) (2013-12-19)

VIEŠOJO SEKTORIAUS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 1, 2, 15, 19, 20, 21, 23, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 35, 36 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO IR PAPILDYMO IR 18 STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMAS

Šis įstatymas, išskyrus 2 straipsniu keičiamo Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 22 dalies 7–10 punktus, taikomas 2013 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių ataskaitų rinkiniams.

Šio įstatymo 2 straipsniu keičiamo Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 22 dalies 7–10 punktuose nurodyti subjektai rengia 2015 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių ataskaitų rinkinius, tačiau gali rengti 2013 metų ir 2014 metų ataskaitų rinkinius pagal šį įstatymą.

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XII-2028](#), 2015-11-17, paskelbta TAR 2015-11-24, i. k. 2015-18620

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 2 straipsnio pakeitimo įstatymas

2.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XII-2217](#), 2015-12-22, paskelbta TAR 2015-12-30, i. k. 2015-21013

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 1 ir 2 straipsnių pakeitimo įstatymas

3.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XII-2585](#), 2016-06-30, paskelbta TAR 2016-07-15, i. k. 2016-20666

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 4 straipsnio pakeitimo įstatymas