

KONSOLIDAVIMO PROCESO PROCEDŪRŲ APRAŠYMAS

Lentelė. Konsolidavimo proceso procedūrų aprašymas

Nr.	Procedūra	Aprašymas	Vykdytojas
1.	Atsakingų asmenų skyrimas, jų keitimo inicijavimas ir tvirtinimas	Konkrečiam viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) asmeniui priskiriamos funkcijos, kurios rodo šio asmens atsakomybę konsolidavimo proceso metu.	VSS vadovas ir finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) pildytojas, FAR tvirtintojas, grupės finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – GFAR) pildytojas, GFAR stebėtojas arba GFAR tvirtintojas
2.	Konsolidavimo laikotarpio pradėjimas	Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) sukuriama tarpinis ir metinis duomenų įvesties periodai.	VSAKIS veiklos administratorius
3.	Konsolidavimo kalendoriaus sukūrimas	VSAKIS įvedami konsolidavimo kalendoriuje nustatyti terminai.	VSAKIS veiklos administratorius
4.	Konsolidavimo schemos ir VSS sąrašų rengimas, atnaujinimas ir skelbimas	Pagal VSS pateiktą konsolidavimui atlikti svarbią informaciją, nustatytą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakyme Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo“, rengiama, atnaujinama ir skelbiama konsolidavimo schema ir VSS sąrašai.	GFAR pildytojas (priskirtas prie III konsolidavimo lygio), FAR pildytojas (GFAR nerengiančių VSS, priskirtų prie III konsolidavimo lygio), Finansų ministerija
5.	Nuosavybės dalių pateikimas ir tvirtinimas	VSAKIS pateikiama informacija apie turimas nuosavybės dalis (procentais), kurias VSS kontroliuoja ir (arba) valdo kituose VSS. Patikrinus pateiktus duomenis ir neaptikus klaidų, duomenys patvirtinami.	GFAR pildytojas ir GFAR tvirtintojas
6.	Tarpusavio operacijų informacijos, kuri derinama su kitais VSS, pateikimas ir suderinimas	VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje pateikiama ir suderinama tarpusavio operacijų su kitais VSS informacija.	FAR pildytojas
7.	Tarpusavio operacijų informacijos perkėlimas į VSAKIS konsolidavimo sritį detalizavimui atlikti	Fiksuojama pateikta tarpusavio operacijų su kitais VSS informacija. Ši informacija perkeliama iš VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srities į VSAKIS konsolidavimo sritį detalizavimui atlikti.	VSAKIS veiklos administratorius

Nr.	Procedūra	Aprašymas	Vykdotojas
8.	FAR duomenų ir eliminavimo informacijos pateikimas ir tvirtinimas	VSAKIS konsolidavimo srityje pateikiami FAR duomenys ir eliminavimo informacija. Patikrinus pateiktus duomenis ir neaptikus klaidų, duomenys patvirtinami.	FAR pildytojas ir FAR tvirtintojas
9.	GFAR rengimas ir tvirtinimas	VSAKIS konsolidavimo srityje vykdomas eliminavimas ir konsolidavimas. Esant poreikiui, pateikiama papildoma GFAR parengti reikalinga informacija, atliekamas duomenų koregavimas registruojant rankinius įrašus. Patikrinus parengtus GFAR ir neaptikus klaidų, GFAR patvirtinami (tvirtinami GFAR, pasirašomi VSAKIS ir popieriniu formatu).	GFAR pildytojas, GFAR stebėtojas, GFAR tvirtintojas ir teisės aktų nustatytas (-i) atsakingas (-i) už GFAR pasirašymą asmuo (asmenys)
10.	Konsolidavimo laikotarpio	Parengus ir patvirtinus visų lygių GFAR, užbaigiamas ataskaitinis konsolidavimo laikotarpis.	VSAKIS veiklos administratorius

Paveikslas. Konsolidavimo proceso procedūrų schema


