

Правила Кабинета министров № 400

Рига, 1 июля 2025 года (прот. № 26 § 8)

Порядок подготовки годового отчёта

Изданы в соответствии с частью 1.1 статьи 30 и частью второй статьи 31 Закона о бюджетном и финансовом управлении

1. Общие вопросы

2. Правила устанавливают порядок, в котором:

1.1. бюджетные учреждения, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица и учреждения, не финансируемые из бюджета, готовят и представляют годовой отчёт;

1.2. Государственная казна дополнительно к отчёту, указанному в подпункте 1.1 настоящих Правил, готовит и представляет ежегодный отчёт о финансовом учёте государственного бюджета;

1.3. Служба государственных доходов дополнительно к отчёту, указанному в подпункте 1.1 настоящих Правил, готовит и представляет ежегодный отчёт об администрируемых ею налогах, пошлинах и других относимых к государственному бюджету платежах, администрируемых ею;

1.4. министерства и другие центральные государственные учреждения, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица, учреждения, не финансируемые из бюджета, и самоуправления готовят и представляют годовой отчёт или консолидированный годовой отчёт;

1.5. Министерство финансов готовит и представляет консолидированный отчёт хозяйственного года.

2. В Правилах используются следующие термины:

2.1. дата баланса — последний календарный день отчётного года, то есть 31 декабря, а также последний календарный день того отчётного периода, к которому относится финансовый отчёт, если он готовится за период, отличающийся от календарного года;

2.2. уровень существенности — абсолютная или относительная величина, начиная с которой представленная в финансовом отчёте информация может повлиять на мнение пользователей финансового отчёта и принимаемые ими решения о финансовой деятельности соответствующего учреждения. Существенность зависит от величины и характера соответствующей статьи или ошибки с учётом конкретных обстоятельств непредставления информации или её неправильного указания. Уровень существенности на очередной год определяется с использованием информационно-технологического инструмента, доступного на веб-сайте Государственной казны;

2.3. центральное правительство — определённые нормативными актами в области классификации институциональных секторов государственные структуры (за исключением контролируемых и финансируемых этими структурами коммерческих обществ, перечень которых обеспечивает Центральное статистическое управление, а

также специальных экономических зон, управлений портов и свободных портов) и структуры государственного социального страхования;

2.4. принцип непрерывности деятельности — принцип подготовки отчёта, согласно которому активы и обязательства указываются в отчёте исходя из предположения, что учреждение продолжит деятельность или обеспечение своих функций и в дальнейшем;

2.5. дата утверждения годового отчёта для опубликования — дата, в которую ревизор представил заключение о проверке годового отчёта или консолидированного годового отчёта либо информацию о завершённых ревизионных проверках и выполнил действия, указанные в пункте 36 настоящих Правил. Если такое заключение или информация отсутствуют, этой датой считается дата подписания годового отчёта или консолидированного годового отчёта руководителем учреждения или уполномоченным им лицом. В эту дату годовой отчёт или консолидированный годовой отчёт считается завершённым и представленным.

2.6. порядок подготовки годового отчёта — совокупность документов, изданных в установленном руководителем учреждения порядке, определяющая принципы подготовки годового отчёта, консолидированного годового отчёта и ежегодного отчёта;

2.7. учреждение — субъекты, указанные в подпунктах 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4 настоящих Правил;

2.8. учреждение, подготавливающее консолидированный годовой отчёт, — министерство, центральное государственное учреждение, частично финансируемое из государственного бюджета производное публичное лицо, учреждение, не финансируемое из бюджета, и самоуправление;

2.9. ежегодный отчёт — отчёт о финансовом учёте государственного бюджета и отчёт об администрируемых Службой государственных доходов налогах, пошлинах и других относимых к государственному бюджету платежах, администрируемых ею (далее также — годовой отчёт);

2.10. консолидированный годовой отчёт — годовой отчёт, подготовленный в порядке, указанном в настоящих Правилах, как годовой отчёт единой единицы, в котором обобщена информация о нескольких учреждениях, участвующих в консолидации, исключая взаимные сделки и остатки учреждений, участвующих в консолидации;

2.11. корректирующее событие после даты баланса — событие, предоставляющее доказательства обстоятельств, существовавших на дату баланса и относящихся к отчётному году;

2.12. кредитный риск — риск того, что контрагент по финансовому инструменту причинит учреждению финансовые убытки вследствие неспособности исполнить обязательства, установленные договором;

2.13. риск ликвидности — риск того, что у учреждения возникнут трудности с исполнением финансовых обязательств, расчёты по которым производятся денежными средствами или другими финансовыми активами;

- 2.14. министерство — в понимании настоящих Правил — министерства и другие центральные государственные учреждения, подготавливающие годовой отчёт или консолидированный годовой отчёт;
- 2.15. принцип денежного потока — принцип бухгалтерского учёта, согласно которому сделки и другие события признаются в момент оплаты или получения денежных средств по ним;
- 2.16. прямой метод денежного потока — метод определения денежного потока основной деятельности, согласно которому указываются основные группы валовых поступлений денежных средств и валовых выплат денежных средств с использованием данных бухгалтерских регистров;
- 2.17. некорректирующее событие после даты баланса — событие, свидетельствующее об обстоятельствах, возникших после даты баланса и не относящихся к отчётному году, но способных в будущем существенно повлиять на финансовые показатели учреждения;
- 2.18. событие после даты баланса — благоприятное или неблагоприятное событие, происходящее в период между датой баланса и датой утверждения годового отчёта или консолидированного годового отчёта для опубликования;
- 2.19. отчётный период — период времени, за который подготавливается отчёт. Период годового отчёта охватывает хозяйственный год;
- 2.20. ревизор — должностное лицо Государственного контроля, представляющее заключение по консолидированному отчёту хозяйственного года либо информацию о завершённых ревизионных проверках, присяжный ревизор или ответственный присяжный ревизор коммерческого общества присяжных ревизоров, подготавливающий заключение о проверке годового отчёта;
- 2.21. ревизованный годовой отчёт — годовой отчёт или консолидированный годовой отчёт, по которому представлено заключение ревизора с мнением (без оговорок, с оговорками или отрицательное), либо отказ от выражения мнения, либо информация о завершённых ревизионных проверках;
- 2.22. сопоставимая информация — информация о предыдущем отчётном периоде, представляемая по всем статьям, включённым в годовой отчёт и консолидированный годовой отчёт;
- 2.23. сектор общего правительства — государственный или муниципальный институциональный сектор (за исключением контролируемых и финансируемых им коммерческих обществ).

2. Годовой отчёт и заключительный отчёт

3. Учреждение обязано подготовить годовой отчёт за каждый отчётный период в понимании Закона о бухгалтерском учёте.

4. Годовой отчёт как единая совокупность состоит из:

4.1. сообщения руководства;

4.2. финансового отчёта.

5. Финансовый отчёт состоит из:
 - 5.1. отчёта о финансовом положении (далее — баланс);
 - 5.2. отчёта о финансовых результатах деятельности;
 - 5.3. отчёта об изменениях собственного капитала;
 - 5.4. отчёта о движении денежных средств;
 - 5.5. информации об исполнении бюджета;
 - 5.6. приложения к финансовому отчёту. Оно состоит из:
 - 5.6.1. описания принципов бухгалтерского учёта;
 - 5.6.2. описания принципов подготовки годового отчёта;
 - 5.6.3. описания управления рисками финансовых инструментов;
 - 5.6.4. структурированного пояснения статей финансового отчёта.
6. При реорганизации учреждения, изменении его подчинённости или его ликвидации подготавливается заключительный отчёт в объёме, указанном в подпункте 4.2 настоящих Правил, и представляется в учреждение, определённое нормативными актами в области реорганизации, изменения подчинённости или ликвидации.
7. При реорганизации учреждения или изменении его подчинённости в заключительном отчёте указывается информация об остатках на дату окончания периода, в котором происходит реорганизация или изменение подчинённости.
8. При ликвидации учреждения в заключительном отчёте указывается информация об остатках на дату окончания периода, в котором учреждение ликвидируется (передаваемые остатки), а также информация о результате закрытия (заключительные остатки в балансе и отчёте об изменениях собственного капитала равны нулю, а в отчёте о движении денежных средств и отчёте о финансовых результатах деятельности приводится информация за отчётный период).
9. Если в отчётном периоде происходит реорганизация учреждений, изменение подчинённости либо создание или ликвидация публичных агентств, изменения в остатках финансового отчёта на начало года не производятся, а полученные или переданные остатки указываются как сделка текущего периода без возмещения.
3. Годовой отчёт или консолидированный годовой отчёт и ежегодный отчёт министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления.
10. В консолидированный годовой отчёт министерства включаются годовые отчёты государственных бюджетных учреждений, участвующих в консолидации.

11. В консолидированный годовой отчёт частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица включаются годовые отчёты учреждений, созданных частично финансируемыми из государственного бюджета производными публичными лицами, участвующими в консолидации.

12. В консолидированный годовой отчёт учреждения, не финансируемого из бюджета, включаются годовые отчёты подведомственных учреждений учреждения, не финансируемого из бюджета, участвующих в консолидации.

13. В консолидированный годовой отчёт самоуправления включаются годовые отчёты бюджетных учреждений, участвующих в консолидации, а также годовые отчёты совместных учреждений (в понимании Закона о самоуправлениях). Годовой отчёт совместного учреждения включается в консолидированный годовой отчёт того самоуправления, для которого такая обязанность установлена положением о совместном учреждении.

14. Годовой отчёт или консолидированный годовой отчёт и ежегодный отчёт министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления как единая совокупность включают документы, указанные в пункте 4 настоящих Правил, а также подтверждение достоверности информации, представленной в годовом отчёте.

15. Годовой отчёт учреждения включается в консолидированный годовой отчёт министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления начиная со дня, когда данное учреждение стало подведомственным учреждением соответствующего министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления.

16. Годовой отчёт учреждения исключается из включения в консолидированный годовой отчёт министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления начиная со дня, когда данное учреждение реорганизовано, изменена его подчинённость либо оно ликвидировано.

17. Годовые отчёты учреждений, участвующих в консолидации, подготавливаются на одну и ту же отчётную дату.

18. Учреждения, участвующие в консолидации, при подготовке годового отчёта соблюдают единый порядок подготовки годового отчёта и порядок ведения бухгалтерского учёта, установленные министерством, частично финансируемым из государственного бюджета производным публичным лицом, учреждением, не финансируемым из бюджета, или самоуправлением.

19. Поставщик услуг бухгалтерского учёта разрабатывает единый порядок подготовки годового отчёта для всех получателей услуг бухгалтерского учёта и обеспечивает подготовку годового отчёта и консолидированного годового отчёта в соответствии с этим порядком.

20. Учреждение, подготавливающее консолидированный годовой отчёт, устанавливает порядок подготовки годового отчёта и консолидированного годового отчёта. В него включают:

20.1. порядок подготовки годового отчёта или консолидированного годового отчёта, включая включение в консолидированный годовой отчёт годового отчёта государственного учреждения безопасности, упомянутого в Законе о государственных учреждениях безопасности;

20.2. порядок подготовки и представления в Государственную казну информации о корректирующих и некорректирующих событиях после даты баланса;

20.3. условия для учреждений, участвующих в консолидации, в отношении:

20.3.1. объёма годового отчёта и информации, подлежащей представлению дополнительно к сведениям, предусмотренным настоящими Правилами;

20.3.2. срока представления годового отчёта учреждения;

20.3.3. подготовки и представления финансового отчёта государственного учреждения безопасности, упомянутого в Законе о государственных учреждениях безопасности;

20.3.4. порядка, в котором в пояснении к отчёту об исполнении бюджета представляется информация, указанная в подпунктах 130.4 и 130.5 настоящих Правил;

20.3.5. порядка, в котором вышестоящему учреждению представляется подтверждение достоверности информации, представленной в годовом отчёте;

20.3.6. срока и порядка подготовки уточнённого годового отчёта и информации о корректирующих и некорректирующих событиях после даты баланса.

21. Консолидация охватывает все статьи финансового отчёта.

22. В консолидированный годовой отчёт Министерства финансов не включаются отчёты, указанные в подпунктах 1.2 и 1.3 настоящих Правил.

23. Финансовые отчёты учреждений, участвующих в консолидации (за исключением информации, указанной в подпункте 5.5 настоящих Правил), объединяются в следующем порядке:

23.1. объединяются суммы активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов (затрат), указанные в соответствующих статьях финансовых отчётов учреждений, участвующих в консолидации, то есть формируется свод, включающий суммирование одинаковых статей;

23.2. учреждение, осуществляющее консолидацию, корректирует данные финансовых отчётов учреждений, подготовленные с применением различных методов бухгалтерского учёта и различных принципов оценки. На сумму корректировки соответственно увеличивается или уменьшается стоимость статей баланса вышестоящего учреждения и корректируются соответствующие статьи;

23.3. исключаются результаты всех взаимных сделок учреждений, участвующих в консолидации, и суммы соответствующих статей баланса, то есть формируется информация о статьях консолидации с указанием статьи и суммы, подлежащей консолидации;

23.4. до подготовки консолидированного годового отчёта министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления финансовый отчёт корректируется с учётом корректирующих событий после даты баланса учреждений, участвующих в консолидации, и представляется информация о существенных и значимых некорректирующих событиях после даты баланса;

23.5. формируется консолидированный финансовый отчёт, включающий суммирование данных сводных, консолидационных и корректировочных статей.

24. Отчёты об исполнении бюджета учреждений, участвующих в консолидации, объединяются в рамках одного бюджета в следующем порядке:

24.1. объединяются суммы доходов, расходов и финансирования, указанные в соответствующих статьях отчётов об исполнении бюджета учреждений, участвующих в консолидации, то есть формируется свод, включающий суммирование одинаковых статей;

24.2. учреждение, осуществляющее консолидацию, корректирует данные отчётов об исполнении бюджета учреждений, подготовленные с применением различных методов бухгалтерского учёта и учёта исполнения бюджета, а также различных принципов оценки. На сумму корректировки соответственно увеличиваются или уменьшаются соответствующие статьи исполнения бюджета;

24.3. исключаются взаимные сделки учреждений, участвующих в консолидации, за отчётный период (доходы, расходы, финансирование) и трансферты по видам бюджетов, то есть формируется перечень консолидационных статей, в котором указываются статья и сумма, подлежащая консолидации;

24.4. министерство включает в консолидированный отчёт об исполнении бюджета данные соответствующих программ (подпрограмм) 62-го раздела «Целевые дотации самоуправлениям», соответствующих программ (подпрограмм) 64-го раздела «Дотация самоуправлениям» и соответствующих программ (подпрограмм) 74-го раздела «Перераспределяемое финансирование в процессе исполнения ежегодного государственного бюджета» в соответствии с установленным Законом о государственном бюджете делегированием исполнителя программы;

24.5. формируется консолидированный отчёт об исполнении бюджета, включающий суммирование данных сводных, консолидационных и корректировочных статей.

25. Учреждение, осуществляющее консолидацию, обеспечивает проверку соответствия годовых отчётов учреждений, участвующих в консолидации, требованиям настоящих Правил.

4. Консолидированный отчёт хозяйственного года

26. В консолидированный отчёт хозяйственного года включаются полученные Государственной казной ревизованные годовые отчёты или консолидированные годовые отчёты частично финансируемых из государственного бюджета производных

публичных лиц, учреждений, не финансируемых из бюджета, и самоуправлений, а также — в соответствии с предоставленной Государственным контролем информацией о завершённых ревизионных проверках — годовые отчёты или консолидированные годовые отчёты министерств и ежегодные отчёты.

27. Консолидированный отчёт хозяйственного года как единая совокупность включает документы, указанные в пункте 4 настоящих Правил.

28. Финансовые отчёты консолидированного отчёта хозяйственного года (за исключением информации, указанной в подпункте 5.5 настоящих Правил) объединяются в соответствии с пунктом 21 настоящих Правил в следующем порядке:

28.1. суммируются суммы активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов (затрат), указанные в соответствующих статьях финансовых отчётов учреждений, участвующих в консолидации и указанных в пункте 26 настоящих Правил, принимая за основу суммы, указанные в позициях расходов, которые соответственно исключаются из части доходов, то есть формируется свод, включающий суммирование одинаковых статей;

28.2. корректируются данные, подготовленные с применением различных методов бухгалтерского учёта и различных принципов оценки. На сумму корректировки соответственно увеличивается или уменьшается стоимость статей баланса и корректируются соответствующие статьи;

28.3. исключаются результаты взаимных сделок (за исключением налоговых сделок) учреждений, участвующих в консолидации и указанных в пункте 26 настоящих Правил, а также суммы соответствующих статей баланса;

28.4. корректируется информация о событиях после даты баланса в соответствии с пунктом 105 настоящих Правил;

28.5. формируется консолидированный финансовый отчёт, включающий суммирование данных сводных, консолидационных и корректировочных статей.

29. В консолидированный отчёт хозяйственного года включается информация об исполнении бюджета, которая состоит из отчёта об исполнении консолидированного совокупного бюджета и приложений к нему:

29.1. пояснение к исполнению консолидированного совокупного бюджета;

29.2. консолидированный отчёт об исполнении бюджета центрального правительства, в который включаются:

29.2.1. информация в соответствии со структурой, установленной в приложениях к главе II Закона о государственном бюджете «Государственный бюджет на очередной год», дополненная информацией о данных исполнения за отчётный период в соответствии с денежным потоком;

29.2.2. консолидированный отчёт об исполнении государственных пожертвований и дарений;

29.2.3. консолидированный отчёт об исполнении основной деятельности частично финансируемых из государственного бюджета производных публичных лиц и учреждений, не финансируемых из бюджета;

29.2.4. консолидированный отчёт об исполнении пожертвований и дарений частично финансируемых из государственного бюджета производных публичных лиц и учреждений, не финансируемых из бюджета;

29.2.5. пояснение к исполнению консолидированного бюджета центрального правительства;

29.3. консолидированный отчёт об исполнении бюджета самоуправлений, в который включаются:

29.3.1. консолидированный отчёт об исполнении основного бюджета самоуправлений;

29.3.2. консолидированный отчёт об исполнении пожертвований и дарений самоуправлений;

29.3.3. пояснение к исполнению консолидированного бюджета самоуправлений.

30. Отчёты об исполнении консолидированного совокупного бюджета, консолидированного бюджета центрального правительства и консолидированного бюджета самоуправлений объединяются по видам бюджетов и между видами

бюджетов путём объединения соответствующих статей доходов, расходов и финансирования и исключения сумм взаимных расходов, принимая за основу суммы, указанные в позициях расходов, которые соответственно исключаются из части доходов.

31. В отчёте об исполнении консолидированного совокупного бюджета и его пояснении, в консолидированном отчёте об исполнении бюджета центрального правительства и его пояснении (подпункты 29.2 и 29.2.5 настоящих Правил), а также в консолидированном отчёте об исполнении бюджета самоуправлений и его пояснении (подпункты 29.3 и 29.3.3 настоящих Правил) доходы, расходы и статьи финансирования указываются в соответствии с установленными нормативными актами в области бюджетной классификации группами кодов.

32. Подписание, утверждение для опубликования и представление годового отчёта, консолидированного годового отчёта, ежегодного отчёта и консолидированного отчёта хозяйственного года

33. Для подготовки, проверки, подписания, утверждения и представления годового отчёта и консолидированного годового отчёта учреждения используется раздел «Отчёты учреждений» портала электронных услуг Государственной казны (далее — ePärskati) в соответствии с нормативными актами о порядке обеспечения оборота информации с использованием электронных услуг Государственной казны.

34. Годовой отчёт, указанный в подпунктах 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4 настоящих Правил, подписывают:

33.1. руководитель учреждения или уполномоченное им лицо;

33.2. ответственный финансовый работник или лицо, ответственное за подготовку годового отчёта.

34. Консолидированный отчёт хозяйственного года подготавливается с использованием информации, указанной в пункте 27 настоящих Правил и представленной в ePärskati, и подаётся в формате электронного документа.

35. Отчёт, указанный в подпункте 1.5 настоящих Правил, подписывают министр финансов и управляющий Государственной казной.

36. Ревизор в ePārskati проверяет и подтверждает, что годовой отчёт и консолидированный годовой отчёт (за исключением подтверждения достоверности информации, представленной в годовом отчёте) соответствуют тому годовому отчёту или консолидированному годовому отчёту, по которому ревизор представил информацию о завершённых ревизионных проверках или заключение о проверке годового отчёта.

37. Годовой отчёт или консолидированный годовой отчёт министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, и самоуправления, а также отчёт, указанный в подпунктах 1.2 и 1.3 настоящих Правил, считаются представленными в дату утверждения годового отчёта или консолидированного годового отчёта для опубликования.

38. Государственная казна ежегодно публикует на веб-сайте Государственной казны:

38.1. отчёты, указанные в подпунктах 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4 настоящих Правил, — в течение 10 рабочих дней после срока, установленного частью третьей статьи 30 Закона о бюджетном и финансовом управлении;

38.2. ревизованный консолидированный отчёт хозяйственного года — в течение трёх рабочих дней после рассмотрения отчёта на заседании Кабинета министров.

39. Если учреждение соблюдало требования настоящих Правил, Государственная казна обеспечивает передачу дела годового отчёта или консолидированного годового отчёта, представленного в ePārskati, в Латвийский национальный архив.

40. Исправление годового отчёта и консолидированного годового отчёта после даты утверждения отчёта для опубликования

41. Если Государственная казна после даты, указанной в пункте 37 настоящих Правил, устанавливает недостатки, несоответствие данных или ошибки в годовом отчёте или консолидированном годовом отчёте министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления, а также в отчёте, указанном в подпунктах 1.2 и 1.3 настоящих Правил:

40.1. отчёт передаётся для исправления министерству, частично финансируемому из государственного бюджета производному публичному лицу, учреждению, не

финансируемому из бюджета, или самоуправлению, а также бюджетным учреждениям, указанным в подпунктах 1.2 и 1.3 настоящих Правил;

40.2. министерство, частично финансируемое из государственного бюджета производное публичное лицо, учреждение, не финансируемое из бюджета, или самоуправление передаёт отчёт для исправления тем учреждениям, участвующим в консолидации, в отчётах которых установлены ошибки;

40.3. учреждения вносят исправления в отчёты, проверяют их и повторно подписывают электронной подписью;

40.4. министерство, частично финансируемое из государственного бюджета производное публичное лицо, учреждение, не финансируемое из бюджета, или самоуправление, а также бюджетные учреждения, указанные в подпунктах 1.2 и 1.3 настоящих Правил, повторно подготавливают, проверяют и подписывают отчёт электронной подписью, информируя об этом ревизора;

40.5. ревизор проверяет и подтверждает данные в уточнённом отчёте и при необходимости представляет повторное заключение в виде электронного документа и загружает его в ePārskati.

41. Для подготовки консолидированного отчёта хозяйственного года и предоставления его пользователям ясного и достоверного представления об информации, включённой в отчёт, Министерство финансов (Государственная казна) имеет право:

41.1. определять дополнительную информацию, подлежащую представлению вместе с годовым отчётом;

41.2. запрашивать дополнительную и уточняющую информацию (в том числе подробные расчёты и обоснование расчётов) об информации, представленной в годовом отчёте.

7. Подготовка годового отчёта, консолидированного годового отчёта, ежегодного отчёта и консолидированного отчёта хозяйственного года

7.1. Общие принципы подготовки годового отчёта, консолидированного годового отчёта, ежегодного отчёта и консолидированного отчёта хозяйственного года

42. Финансовый отчёт подготавливается в соответствии с Законом о бухгалтерском учёте, Законом о бюджетном и финансовом управлении, нормативными актами в области бюджета и бухгалтерского учёта (в том числе бухгалтерского учёта бюджетных учреждений), основными принципами, установленными настоящими Правилами, а также иными нормативными актами, регулирующими сферу бухгалтерского учёта и бюджета.

43. Финансовый отчёт подготавливается в соответствии с:

43.1. принципом начисления и принципом денежного потока;

43.2. принципом непрерывности деятельности;

43.3. данными бухгалтерского учёта, классифицированными в соответствии с нормативными актами в области бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и классификации бюджетов.

44. Финансовая и нефинансовая информация годового отчёта, консолидированного годового отчёта, ежегодного отчёта и консолидированного отчёта хозяйственного года (далее в настоящем разделе — годовой отчёт) подготавливается с соблюдением следующих качественных характеристик:

44.1. достоверность — включённая информация является полной и нейтральной (объективной) и не содержит существенных ошибок, чтобы пользователи информации могли полагаться на то, что указана вся информация, которая должна была быть указана, либо имеются обоснованные основания считать, что такая информация будет указана. При принятии решений об оценке соблюдается принцип осторожности, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы — занижены;

44.2. значимость — информация является значимой, если её неуказание или неточное указание может повлиять на решения пользователей годового отчёта, принятые на основании этой информации. Такая информация подтверждает или изменяет предположения и оценки прошлого или настоящего и раскрывает планируемую деятельность учреждения, цели, источники ресурсов и расходы;

44.3. понятность — информация указывается таким образом, чтобы пользователи годового отчёта понимали, каким образом конкретные сделки или события влияют на финансовое положение учреждения или финансовые результаты деятельности в отчётном году или в будущем;

44.4. своевременность — срок предоставления информации обеспечивает возможность её использования при оценке прошлых, настоящих или будущих событий, подтверждении или изменении предыдущих предположений и оценок;

44.5. сопоставимость — обеспечивает возможность идентифицировать сходства и различия между двумя совокупностями обстоятельств. Принципы бухгалтерского учёта применяются последовательно. Перечень и классификация статей во всех отчётных периодах являются одинаковыми, за исключением случаев, когда изменение перечня и классификации статей предусмотрено нормативными актами в области бюджета и финансов;

44.6. проверяемость — обеспечивает, чтобы квалифицированное третье лицо в вопросах бухгалтерского учёта, осуществляя проверку информации или повторную подготовку этой информации, пришло к тому же выводу, к которому пришло учреждение при подготовке годового отчёта.

45. Для идентификации годового отчёта указывается следующая общая информация:

45.1. наименование учреждения, а также иные сведения и обозначения для идентификации учреждения;

45.2. информация о том, является ли годовой отчёт отчётом одного отдельного учреждения или совокупностью отчётов нескольких учреждений;

45.3. учреждения, участвующие в консолидации, указывают наименование министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления, в консолидированный годовой отчёт которого включена информация о них;

45.4. дата или период в соответствии с соответствующей составной частью годового отчёта;

45.5. степень точности числовых показателей.

46. Для идентификации консолидированного отчёта хозяйственного года указывается общая информация, указанная в подпунктах 45.2, 45.4 и 45.5 настоящих Правил.

47. В качестве единицы стоимости в годовом отчёте используется евро.

48. Активы и обязательства, а также доходы и расходы указываются отдельно, без взаимного зачёта, если настоящими Правилами не установлено иное.

49. Статья, в которой отсутствует числовой показатель, указывается только в том случае, если в годовом отчёте за предыдущий год имелась соответствующая статья с числовым показателем.

50. Сопоставимая информация не указывается, если годовой отчёт представляется впервые.

7.2. Подтверждение достоверности информации, представленной в годовом отчёте

51. Подтверждение включает заявление министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, самоуправления или бюджетных учреждений, указанных в подпунктах 1.2 или 1.3 настоящих Правил, о том, что внедрённые процедуры контроля обеспечивают подготовку годового отчёта в соответствии с действующими нормативными актами и представление ясного и достоверного представления о результатах деятельности, денежном потоке и финансовом положении, раскрывают экономическую сущность событий и сделок и являются полными во всех существенных аспектах, а также о созданной министерством, частично финансируемым из государственного бюджета производным публичным лицом, учреждением, не финансируемым из бюджета, самоуправлением или бюджетными учреждениями, указанными в подпунктах 1.2 или 1.3 настоящих Правил, всеобъемлющей и эффективной системе внутреннего контроля для предотвращения существенных несоответствий в финансовых отчётах, вызванных мошенничеством или ошибками, и для постоянного совершенствования и надзора за системой внутреннего контроля.

52. Подтверждение включает как минимум:

52.1. следующие утверждения:

52.1.1. информация, представленная в годовом отчёте, соответствует данным бухгалтерского учёта;

52.1.2. в финансовом отчёте применён соответствующий нормативным актам и последовательный порядок бухгалтерского учёта и обоснованные оценки;

52.1.3. все учреждения, участвующие в консолидации, обеспечивают применение единых принципов бухгалтерского учёта и подготовки отчётов;

52.1.4. в бухгалтерских регистрах и финансовом отчёте указаны все относящиеся к отчётному периоду сделки, события, доходы и расходы;

52.1.5. все активы и обязательства в финансовом отчёте указаны с соблюдением принципа осторожности;

52.1.6. проведена инвентаризация всех активов и пассивов;

52.1.7. остатки денежных средств соответствуют информации, указанной в отчёте;

52.1.8. в финансовом отчёте указаны возможные обязательства и обременения, в том числе:

52.1.8.1. залоги;

52.1.8.2. гарантии, в том числе поручительства;

52.1.8.3. возможные обязательства по судебным процессам;

52.1.9. ведение бухгалтерского учёта осуществляет компетентное в вопросах бухгалтерского учёта лицо;

52.1.10. в финансовом отчёте представлена информация обо всех планах учреждения, которые могут существенно изменить учётную стоимость или классификацию активов и обязательств в финансовых отчётах;

52.1.11. соблюдены все условия заключённых договоров, которые могут повлиять на финансовый отчёт;

52.1.12. соблюдены требования надзорных учреждений, которые могут повлиять на финансовый отчёт;

52.1.13. работники учреждения проинформированы о предотвращении конфликта интересов;

52.1.14. выявлены и оценены процессы и (или) функции, в которых существуют риски мошенничества;

52.1.15. реализованы меры по предотвращению рисков мошенничества;

52.1.16. соблюдены требования нормативных актов, влияющих на финансовый отчёт;

52.1.17. не допущены нарушения нормативных актов с участием руководства или работников, оказывающие существенное влияние на годовой отчёт;

52.1.18. работники учреждения проинформированы о безопасности информации;

52.1.19. установлены процедуры предотвращения несанкционированного доступа к документам, записям бухгалтерских регистров и активам;

52.2. мнение руководства относительно замечаний, содержащихся в заключении ревизора, и возможностей их устранения (в том числе сроков), либо относительно предоставленной Государственным контролем информации о завершённой ревизии.

7.3. Сообщение руководства

53. В сообщении руководства представляется информация о деятельности учреждения в отчётном году и планируемой деятельности в последующие годы, а также информация о существенных рисках и неопределённых обстоятельствах, с которыми сталкивается учреждение.

54. В сообщении руководства представляется как минимум следующая информация за отчётный период:

54.1. нормативные акты, регулирующие основную деятельность учреждения;

54.2. основные функции учреждения;

54.3. срок деятельности учреждения, если он ограничен;

54.4. основные события, повлиявшие на деятельность учреждения в отчётном году;

54.5. существенные изменения в деятельности учреждения;

54.6. предполагаемые события, которые могут существенно повлиять на деятельность учреждения в будущем;

54.7. существенные риски и неопределённые обстоятельства, с которыми сталкивается учреждение;

54.8. научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

54.9. использование финансовых инструментов и цели управления финансовыми рисками, если это существенно для оценки активов, обязательств и финансового положения учреждения;

54.10. другие публично доступные документы о деятельности учреждения в отчётном году.

7.4. Баланс

55. Баланс — это отчёт, который на определённую дату показывает объём активов, обязательств и собственного капитала учреждения. В активе баланса имеются разделы «Долгосрочные вложения» и «Оборотные средства», в пассиве — разделы «Собственный капитал», «Накопления» и «Обязательства».

56. Статьи баланса указываются в соответствии с установленным нормативными актами в области бухгалтерского учёта планом счетов:

56.1. учреждения, указанные в подпунктах 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4 настоящих Правил, — в соответствии со вторым и третьим уровнями счетов;

56.2. для отчёта, указанного в подпункте 1.5 настоящих Правил, — в соответствии со вторым уровнем счетов.

57. Общая сумма актива баланса равна общей сумме пассива баланса.

58. Нематериальные вложения, основные средства и инвестиционная недвижимость указываются в балансе по остаточной стоимости, которая рассчитывается путём вычета из первоначальной стоимости износа (амортизации) и уменьшения стоимости.

59. Биологические активы, предназначенные для использования в сельскохозяйственной деятельности, указываются в балансе по справедливой стоимости или по полной стоимости, указанной в Государственном лесном регистре.

60. Долгосрочные и краткосрочные требования, финансовые вложения, уплаченные авансы и расходы будущих периодов указываются в балансе по нетто-стоимости, которая рассчитывается путём вычета уменьшения стоимости из учётной стоимости.

61. Финансовые инструменты указываются в балансе по следующей стоимости:

61.1. требования и займы, а также вложения, удерживаемые до срока погашения, — по нетто-стоимости, которая рассчитывается путём вычета уменьшения стоимости из амортизированной стоимости;

61.2. финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения стоимости которых признаны в доходах или расходах отчётного периода, — по справедливой стоимости;

61.3. доступные для продажи финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, — по нетто-стоимости, которая рассчитывается путём вычета уменьшения стоимости из справедливой стоимости;

61.4. доступные для продажи финансовые инструменты, оцениваемые по стоимости приобретения, — по нетто-стоимости, которая рассчитывается путём вычета уменьшения стоимости из стоимости приобретения;

61.5. прочие финансовые обязательства (за исключением договоров финансовых гарантий) — по амортизированной стоимости.

62. Запасы (включая авансовые платежи за запасы) указываются по переоценённой или остаточной стоимости, которая рассчитывается путём вычета уменьшения стоимости из первоначальной стоимости.

63. Накопления указываются в балансе по текущей стоимости наиболее вероятной оценки ресурсов, необходимых для исполнения обязательства.

64. Обязательства (за исключением финансовых инструментов) указываются в балансе по амортизированной стоимости.

65. В балансе указывается номер примечания, в котором приведено пояснение статьи баланса. Если пояснение статей финансового отчёта охватывает статьи нескольких отчётов, в отчёте указывается номер общего примечания.

7.5. Отчёт о финансовых результатах деятельности

66. Доходы и расходы, возникшие в результате деятельности учреждения в отчётном периоде, указываются в отчёте в соответствии с принципом начисления. В отчёте также указывается влияние изменений бухгалтерских оценок, изменений классификации сделок и исправлений ошибок предыдущего отчётного периода.

67. Доходы и расходы в отчёте указываются в разбивке по группам доходов и группам и подгруппам расходов, за исключением следующих доходов и расходов:

67.1. позиции текущих расходов указываются по первым двум знакам кодов классификации бюджетных расходов (в соответствии с экономическими категориями);

67.2. расходы по износу и амортизации;

67.3. прочие доходы или расходы, не классифицированные в ранее установленных группах доходов и расходов;

67.4. с взаимным исключением доходов и расходов, возникших в связи с:

67.4.1. изменениями справедливой стоимости финансовых инструментов, колебаниями курсов иностранных валют, отчуждением и списанием с учёта, применением учёта хеджирования рисков, а также в связи с переклассификацией доступных для продажи финансовых инструментов в другую категорию финансовых инструментов;

67.4.2. отчуждением долгосрочных нефинансовых активов, за исключением передачи без возмещения в рамках сектора общего правительства. В отчёте указывается нетто-стоимость — доходы (+) или убытки (–) — от отчуждения объекта долгосрочных вложений, которая рассчитывается как разница между балансовой стоимостью исключённого объекта и доходами и расходами от его отчуждения.

68. Доходы (за исключением налоговых доходов) и расходы (за исключением оплаты труда, обязательных взносов государственного социального страхования работодателя, пособий и компенсаций, расходов на обучение, рабочие и служебные командировки и поездки, платежей по налогам, пошлинам и денежным штрафам, расходов по износу и амортизации) в отчёте указываются в разбивке по следующим кодам классификации институциональных секторов в соответствии с нормативными актами в области классификации бюджетов:

68.1. данные сектора S130000 — в полном объёме классификации;

68.2. данные секторов S110000, S120000, S140000, S150000 и S200000 — в общей сумме.

69. Доходы и расходы, возникающие в результате сделки учреждения, для которой невозможно идентифицировать контрагента, в отчёте указываются по институциональному сектору, указанному в подпункте 68.2 настоящих Правил.

70. В отчёте указывается номер примечания, в котором приведено пояснение статей отчёта о финансовых результатах деятельности. Если пояснение статей финансового отчёта охватывает статьи нескольких отчётов, в отчёте указывается номер общего примечания.

71. Исправления существенных ошибок предыдущих отчётных периодов, произведённые в отчётном периоде, указываются отдельно в той стоимости, которая относится к предыдущему отчётному периоду. Если исправления ошибок относятся к другим периодам до предыдущего отчётного периода, они в данном отчёте не указываются.

72. Если в отчётном году изменена классификация сделок, в отдельной графе указывается переклассификация данных предыдущего отчётного периода в соответствии с классификацией отчётного года.

7.6. Отчёт об изменениях собственного капитала

73. Отчёт об изменениях собственного капитала предоставляет информацию об увеличении или уменьшении нетто-активов учреждения в отчётном периоде и предыдущем отчётном периоде. Нетто-активы представляют собой разницу между общими активами учреждения и общими обязательствами и накоплениями. Собственный капитал может быть как положительным, так и отрицательным.

74. Данные указываются в соответствии с уровнем группы счетов 3000 плана счетов, установленного нормативными актами в области бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, детализируя данные до номера счёта (за исключением группы счетов 3500, которую детализируют до третьего уровня группы счетов).

75. В отчёте отдельно указываются:

75.1. исправления существенных ошибок предыдущих отчётных периодов, произведённые в отчётном периоде, в той стоимости, которая относится к предыдущему отчётному периоду и к другим периодам до предыдущего отчётного периода;

75.2. при реорганизации или ликвидации учреждения в отчётном периоде — изменения результата исполнения бюджета (передача или принятие);

75.3. перемещение между уровнями группы счетов 3000.

7.7. Отчёт о движении денежных средств

76. Отчёт о движении денежных средств предоставляет информацию об источниках входящего денежного потока, о статьях, по которым в отчётном периоде были выплачены денежные средства, а также об остатке денежных средств на отчётную дату.

77. В отчёте о движении денежных средств указываются суммы полученных и выплаченных денежных средств в соответствии с установленными нормативными актами в области классификации бюджетов группами и подгруппами доходов и расходов, за исключением доходов и расходов, которые указываются в отдельной позиции:

77.1. текущие и капитальные расходы указываются по первым двум знакам кодов классификации расходов;

77.2. прочие доходы или расходы, не классифицированные в ранее установленных группах доходов и расходов;

77.3. операции финансирования указываются по второму знаку кода классификации финансирования.

78. Из неналоговых доходов процентные доходы выделяются и указываются в отдельной статье.

79. Денежный поток классифицируется в соответствии с основной деятельностью учреждения, инвестиционной деятельностью и деятельностью по финансированию.

80. Взаимные изменения денежных средств и их эквивалентов не считаются денежным потоком, поскольку относятся к управлению денежными средствами, а не к основной деятельности, инвестиционной деятельности или деятельности по финансированию. Управление денежными средствами включает вложение свободных денежных средств в эквиваленты денежных средств.

81. Денежный поток основной деятельности показывает способность учреждения продолжать свою деятельность, погашать свои обязательства и осуществлять новые вложения без использования внешних источников финансирования. В денежный поток основной деятельности не включаются денежные потоки, относящиеся к инвестиционной деятельности или деятельности по финансированию.

82. В денежном потоке основной деятельности указываются операции, связанные с:

82.1. услугами, оказанными учреждением, и поставленными товарами, а также полученными услугами и приобретёнными товарами;

82.2. полученной иностранной финансовой помощью, пожертвованиями и дарениями;

82.3. вознаграждением занятым;

82.4. полученными и произведёнными платежами по налогам и пошлинам, другими платежами в бюджеты и трансфертными платежами;

82.5. судебными процессами;

82.6. займами;

82.7. производными финансовыми инструментами, если они удерживаются в торговых целях или связаны с финансовыми инструментами, включёнными в основную деятельность;

82.8. приобретением инвестиционной недвижимости, авансами за эти активы, созданием, сдачей в аренду и отчуждением этих активов;

82.9. полученными платежами в рамках договоров публично-частного партнёрства (далее — партнёрство);

82.10. полученными и произведёнными платежами в соответствии с финансовыми инструментами (договорами), удерживаемыми в торговых целях;

82.11. другими полученными и произведёнными платежами, относящимися к основной деятельности.

83. Денежный поток инвестиционной деятельности показывает, насколько велики платежи, возникшие для приобретения ресурсов, которые учреждение предполагает использовать для обеспечения своих функций. К инвестиционной деятельности относятся только такие сделки, в результате которых в отчёте о финансовом положении учреждения (балансе) признаются или исключаются долгосрочные активы (за исключением инвестиционной недвижимости), а также краткосрочные финансовые вложения.

84. В денежном потоке инвестиционной деятельности указываются следующие сделки:

84.1. приобретение долгосрочных нефинансовых активов (за исключением инвестиционной недвижимости) (в том числе произведённые платежи за капитализированные расходы на развитие и самостоятельно созданные долгосрочные вложения), авансы за эти активы и отчуждение таких активов;

84.2. приобретение долгосрочных финансовых активов, авансы за эти активы и отчуждение таких активов;

84.3. сделки с производными финансовыми инструментами, если они связаны с финансовыми инструментами, включёнными в инвестиционную деятельность;

84.4. полученные платежи в рамках договоров финансовой аренды и произведённые платежи в рамках договоров партнёрства;

84.5. другие полученные и произведённые платежи, относящиеся к инвестиционной деятельности.

85. Деятельностью по финансированию считается деятельность, вызывающая изменения в объёме и составе заимствований, а также сделки с производными финансовыми инструментами, если они связаны с финансовыми инструментами, включёнными в деятельность по финансированию, и платежи, произведённые в рамках договора финансовой аренды.

86. В денежном потоке от привлечённых средств указываются средства, привлечённые для обеспечения финансового учёта государственного бюджета.

87. Доходы (за исключением налоговых доходов), расходы (за исключением оплаты труда, обязательных взносов государственного социального страхования работодателя, пособий и компенсаций, расходов на обучение, рабочие и служебные командировки и поездки, платежей по налогам, пошлинам и денежным штрафам) и привлечённые средства в отчёте указываются в разбивке по следующим кодам классификации институциональных секторов в соответствии с нормативными актами в области классификации бюджетов:

87.1. данные сектора S130000 — в полном объёме классификации;

87.2. данные секторов S110000, S120000, S140000, S150000 и S200000 — в общей сумме.

88. Для сопоставления остатков денежных средств на начало и конец отчётного периода влияние колебаний валютных курсов на суммы произведённых или

полученных платежей указывается отдельно от денежного потока основной деятельности, инвестиционной деятельности и деятельности по финансированию.

89. Процентные доходы или расходы, а также другие платежи за использование капитала оцениваются по их экономической сущности и в соответствии с этой оценкой классифицируются следующим образом:

89.1. процентные доходы или расходы по остаткам на счетах и потребительским кредитам (овердрафтам) относятся к основной деятельности;

89.2. процентные доходы или расходы по займам относятся к основной деятельности;

89.3. процентные доходы или расходы по отсрочке оплаты товаров и услуг относятся к инвестиционной деятельности;

89.4. процентные доходы или расходы по финансовым вложениям относятся к инвестиционной деятельности;

89.5. процентные доходы или расходы по заимствованиям, выпущенным долговыми ценными бумагам и финансовой аренде (для арендатора) относятся к деятельности по финансированию;

89.6. прочие процентные доходы или расходы классифицируются в соответствии с оценкой их экономической сущности.

90. В отчёте указывается номер примечания, в котором приведено пояснение статей отчёта о движении денежных средств. Если пояснение статей финансового отчёта охватывает статьи нескольких отчётов, в отчёте указывается номер общего примечания.

91. Исправления существенных ошибок предыдущих отчётных периодов, произведённые в отчётном периоде, указываются в отдельной графе в той стоимости, которая относится к предыдущему отчётному году. Если исправления ошибок относятся к другим годам до предыдущего отчётного года, они в данном отчёте не указываются.

92. Если в отчётном году изменена классификация сделок, в отдельной графе указывается переклассификация данных предыдущего отчётного периода в соответствии с классификацией отчётного года.

7.8. События после даты баланса

93. Корректирующие события после даты баланса указываются в финансовом отчёте путём корректировки сумм, включённых в статьи, либо включения новых статей. В финансовом отчёте указываются как минимум следующие корректирующие события после даты баланса:

93.1. изменения в ходе судебных процессов;

93.2. получение после даты баланса информации, свидетельствующей о том, что стоимость актива на дату баланса была уменьшена;

93.3. определение после даты баланса расходов по активам, приобретённым до даты баланса;

93.4. выявление существенных ошибок, свидетельствующих о том, что финансовые отчёты подготовлены неправильно;

93.5. другие корректирующие события после даты баланса.

94. В финансовом отчёте указывается информация о некорректирующих событиях после даты баланса — их характер и предполагаемые финансовые последствия — либо описывается, почему невозможно было оценить предполагаемые финансовые последствия. В финансовом отчёте раскрывается информация как минимум о следующих некорректирующих событиях после даты баланса:

94.1. существенное уменьшение стоимости имущества, если уменьшение не связано с состоянием имущества на дату баланса, а вызвано обстоятельствами после даты баланса;

94.2. создание, приобретение, объединение, разделение или отчуждение капитального общества, создание, получение, объединение, ликвидация или передача подведомственного учреждения, а также реорганизация учреждения государственного

управления с передачей отдельных задач государственного управления другому учреждению либо делегирование управленческих задач другому публичному лицу или частному лицу;

94.3. совершение существенных сделок по приобретению долгосрочных активов или отчуждению активов, которые на конец отчётного года указаны в составе долгосрочных активов, за исключением сделок между структурами сектора общего правительства;

94.4. вступление в силу нормативных актов, предусматривающих списание займов;

94.5. существенные изменения курса иностранной валюты или существенные изменения стоимости статьи актива или пассива под влиянием изменений валютного курса;

94.6. принятие существенных обязательств или возможных обязательств;

94.7. начало существенного судебного процесса по событию, возникшему после даты баланса;

94.8. существенные изменения в ходе судебного процесса;

94.9. другие некорректирующие события после даты баланса.

95. Если некорректирующее событие после даты баланса наступило после утверждения годового отчёта учреждения для опубликования:

95.1. учреждение оценивает существенность события (если оценка известна) и значимость события (если оценка неизвестна) и предоставляет информацию о соответствующем событии учреждению, осуществляющему консолидацию;

95.2. если учреждение не имело возможности оценить предполагаемое финансовое влияние, учреждение, осуществляющее консолидацию, оценивает, является ли событие значимым для министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления;

95.3. учреждение, осуществляющее консолидацию, включает информацию о существенных и значимых некорректирующих событиях после даты баланса в годовой отчёт или консолидированный годовой отчёт, если соответствующий консолидированный годовой отчёт ещё не утверждён для опубликования.

96. Если годовой отчёт или консолидированный годовой отчёт министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления, а также учреждений, указанных в подпунктах 1.2 и 1.3 настоящих Правил, утверждён для опубликования, информация о существенных и значимых некорректирующих событиях после даты баланса, наступивших до 31 мая хозяйственного года, следующего за отчётным годом, представляется в Министерство финансов (Государственную казну) в соответствии с пунктом 103 настоящих Правил.

97. Если в отношении заимствований, классифицированных на дату баланса как краткосрочные обязательства, в период между отчётной датой и датой утверждения финансовых отчётов для опубликования происходят указанные ниже события, информация о них указывается в финансовых отчётах как о некорректирующих событиях после даты баланса:

97.1. рефинансирование обязательств в соответствии с долгосрочными условиями;

97.2. устранение нарушения условий договора долгосрочного займа;

97.3. заключение соглашения о продлении срока устранения нарушений условий договора долгосрочного займа, которое истекает не ранее чем через 12 месяцев после даты баланса.

98. О некорректирующих событиях после даты баланса представляется следующая информация:

98.1. описание события с указанием его характера и предполагаемых финансовых последствий, если их возможно оценить, либо разъяснение причин невозможности оценки предполагаемых финансовых последствий;

98.2. бухгалтерская проводка сделки в последующих периодах.

99. Если после утверждения годового отчёта учреждения для опубликования и до 31 мая хозяйственного года, следующего за отчётным годом, наступило существенное корректирующее событие после даты баланса (за исключением случая, если оно относится к взаимным сделкам структур сектора общего правительства), учреждение подготавливает уточнённый годовой отчёт и представляет информацию о существенном корректирующем событии после даты баланса учреждению, осуществляющему консолидацию.

100. Если после утверждения для опубликования годового отчёта министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления, а также учреждения, указанного в подпунктах 1.2 и 1.3 настоящих Правил, и до 31 мая хозяйственного года, следующего за отчётным годом, наступило существенное корректирующее событие после даты баланса (за исключением случая, если оно относится к взаимным сделкам структур сектора общего правительства), подготавливается уточнённый годовой отчёт и представляется информация о существенном корректирующем событии после даты баланса в Министерство финансов (Государственную казну) в соответствии с пунктом 103 настоящих Правил.

101. В консолидированный годовой отчёт министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления включается информация, указанная в пункте 99 настоящих Правил. Если корректирующее событие наступило после утверждения консолидированного годового отчёта для опубликования, то на основании информации, указанной в пункте 99 настоящих Правил, подготавливается уточнённый консолидированный годовой отчёт. Уточнённый консолидированный годовой отчёт и информация о корректирующем событии после даты баланса представляются в Министерство финансов (Государственную казну) в соответствии с пунктом 103 настоящих Правил.

102. О корректирующих событиях после даты баланса представляется следующая информация:

102.1. остаток соответствующей статьи или бухгалтерского счёта до корректировки, увеличение или уменьшение, изменение классификации и остаток после корректировки;

102.2. описание корректирующего события с указанием экономической сущности события.

103. Уточнённые годовые отчёты, консолидированные годовые отчёты, ежегодные отчёты и информация о корректирующих и некорректирующих событиях после даты

баланса представляются учреждениями в Министерство финансов (Государственную казну) с 1 июня по 10 июня хозяйственного года, следующего за отчётным годом.

104. Если в признании, оценке, представлении или раскрытии статей финансового отчёта в консолидированном отчёте хозяйственного года допущены существенные ошибки, которые не были исправлены в ревизованных годовых отчётах или консолидированных годовых отчётах, то в консолидированный отчёт хозяйственного года, по которому не представлено заключение Государственного контроля, Министерство финансов (Государственная казна) включает полученные с 10 июня по 20 июня года, следующего за отчётным годом, уточнённые годовые отчёты или консолидированные годовые отчёты учреждений.

105. Министерство финансов (Государственная казна) с 10 июня по 20 июня года, следующего за отчётным годом, включает в консолидированный отчёт хозяйственного года, по которому не представлено заключение Государственного контроля, информацию о данных, представленных министерствами, частично финансируемыми из государственного бюджета производными публичными лицами, учреждениями, не финансируемыми из бюджета, и самоуправлениями, а также бюджетными учреждениями, указанными в подпунктах 1.2 и 1.3 настоящих Правил, о некорректирующих событиях после даты баланса.

7.9. Общая информация приложения к финансовому отчёту

106. Приложение к финансовому отчёту содержит информацию в дополнение к той, которая представлена в отчёте о финансовом положении, отчёте о финансовых результатах деятельности, отчёте об изменениях собственного капитала и отчёте о движении денежных средств.

107. Приложение к финансовому отчёту предоставляет пояснения к статьям, указанным в отчётах, или более подробную детализацию статей, а также предоставляет информацию о статьях, не соответствующих критериям признания, установленным нормативными актами в области бухгалтерского учёта.

108. Учреждения, участвующие в консолидации годового отчёта министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления, могут не подготавливать описание принципов бухгалтерского учёта, принципов подготовки годового отчёта и управления рисками финансовых инструментов, если учреждение, подготавливающее консолидированный годовой отчёт, обеспечивает такую систему внутреннего контроля, с помощью которой можно получить уверенность в том, что все учреждения, участвующие в консолидации, обеспечивают применение единых принципов бухгалтерского учёта, подготовки отчётов и управления финансовыми рисками, и если это указано в порядке, упомянутом в пункте 20 настоящих Правил.

109. В описании принципов бухгалтерского учёта представляется следующая информация в разбивке по статьям финансового отчёта:

109.1. классификация статей баланса, первоначальное признание и оценка, последующая оценка, списание с учёта;

109.2. первоначальное признание биологических и подземных активов, последующая оценка, списание с учёта, в том числе методы и допущения, используемые для определения справедливой стоимости биологических активов для сельскохозяйственной деятельности и сельскохозяйственной продукции;

109.3. классификация эквивалентов денежных средств;

109.4. классификация, оценка и отражение в финансовом отчёте сделок финансовой аренды и операционной аренды;

109.5. признание доходов и расходов, возникающих из безвозмездных сделок (в том числе налоговые доходы, дотации, трансферты, полученная иностранная финансовая помощь, пожертвования и дарения);

109.6. признание доходов и расходов, возникающих из возмездных сделок (в том числе метод, применяемый для определения степени выполнения услуг при оценке доходов);

109.7. методы и существенные допущения, использованные для определения справедливой стоимости активов или обязательств (в том числе финансовых инструментов);

109.8. причины уменьшения стоимости активов (в том числе финансовых инструментов) и методы расчёта;

109.9. описание категорий финансовых инструментов и причины изменения классификации категорий, принципы оценки, используемые при определении первоначальной стоимости и учётной стоимости финансовых инструментов, в том числе применение учёта хеджирования рисков;

109.10. оценка и отражение внебалансовых статей;

109.11. информация об оценке влияния финансовой деятельности капитального общества на расходы государственного или муниципального бюджета в будущем.

110. В описании управления рисками финансовых инструментов представляется информация как минимум о принципах и методах, используемых при оценке кредитного риска и риска ликвидности. Если бюджетное учреждение применяет учёт хеджирования рисков, то в описании представляется информация об используемом виде учёта хеджирования рисков, финансовом инструменте, определённом как инструмент хеджирования, защищаемой статье, виде ограничиваемого риска и периоде, в котором ожидаются денежные потоки, подверженные риску денежных потоков, и возникновение соответствующих доходов или расходов. Количественная информация о финансовых рисках представляется в структурированном пояснении статей финансового отчёта.

7.10. Информация, включаемая в структурированное пояснение статей финансового отчёта

111. В структурированном пояснении статей финансового отчёта:

111.1. указываются причины существенных изменений каждой статьи финансового отчёта (описание сделки) и сумма изменений в течение отчётного года;

111.2. разъясняются изменения статьи финансового отчёта, не достигающие уровня существенности, указанного в подпункте 111.1 настоящих Правил, если произошла сделка, которая может повлиять на принятие решения пользователем отчёта на основании представленной информации, а также для лучшего понимания характера изменений. В пояснении статей финансового отчёта консолидированного отчёта хозяйственного года такая информация указывается, если она является значимой;

111.3. указывается другая информация, упомянутая в пунктах 114, 115 и 116 настоящих Правил. В пояснении статей финансового отчёта консолидированного отчёта хозяйственного года такая информация указывается, если она является существенной и значимой.

112. В структурированном пояснении статей финансового отчёта информация группируется в соответствии со статьями финансового отчёта и общими примечаниями.

113. Если пояснение статей финансового отчёта охватывает несколько статей финансового отчёта, во всех соответствующих статьях финансового отчёта указывается номер общего примечания. Для одной статьи баланса может быть указано несколько номеров общих примечаний.

114. В структурированном пояснении приложения к финансовому отчёту раскрывается следующая информация:

114.1. изменения учётной стоимости долгосрочных нефинансовых активов с отдельным указанием увеличения или уменьшения первоначальной стоимости, износа (амортизации) и уменьшения стоимости за отчётный период и предыдущий отчётный период;

114.2. признание или списание уменьшения стоимости в отчётном периоде с указанием обстоятельств и событий, вызвавших признание или списание уменьшения стоимости, а также использованных методов;

114.3. учётная стоимость самостоятельно созданных нематериальных вложений и нематериальных вложений с неопределённым сроком полезного использования;

114.4. стоимость нефинансовых активов, полученных и переданных в результате реорганизации и безвозмездно в рамках структур сектора общего правительства, с отдельным указанием первоначальной стоимости, износа (амортизации) и учётной стоимости в разбивке по институциональным секторам контрагента;

114.5. стоимость долгосрочных финансовых активов, полученных и переданных в результате реорганизации и безвозмездно, с указанием основной суммы актива, начисленных процентов, учётной стоимости и резервов, относящихся к этим активам, в разбивке по институциональным секторам контрагента;

114.6. расходы, признанные на счёте «Создание основных средств и незавершённое строительство», и сделки;

114.7. вложение капитального общества в переданное в держание государственное или муниципальное имущество с указанием стоимости вложения капитального общества и учётной стоимости имущества;

114.8. изменения учётной стоимости участия в капитале капитальных обществ с отдельным указанием первоначальной стоимости каждого вложения в капитальное общество, уменьшения стоимости, принадлежащей учреждению доли участия (в процентах) и стоимости собственного капитала капитального общества на конец отчётного периода;

114.9. если вложение оценено по методу собственного капитала, дополнительно представляется следующая информация:

114.9.1. если указанные данные капитального общества относятся не к отчётному году, — сделки, произошедшие в период между датой баланса финансового отчёта капитального общества, использованного для подготовки финансового отчёта держателя долей капитала, и датой баланса финансового отчёта держателя долей капитала, которые существенно влияют на стоимость вложения учреждения, с учётом опубликованной на веб-сайте Государственной казны информации о существенности корректирующих и некорректирующих событий за текущий год;

114.9.2. справедливая стоимость акций котируемых капитальных обществ;

114.9.3. доля непризнанных убытков учреждения пропорционально доле участия и доля прибыли, не превышающая долю непризнанных убытков;

114.10. прилагается последний доступный финансовый отчёт или консолидированный финансовый отчёт того капитального общества, в котором государству, частично финансируемому из государственного бюджета производному публичному лицу, учреждению, не финансируемому из бюджета, или самоуправлению отдельно или совместно принадлежит от 20,001 % до 100 % голосующих прав акционеров или участников капитального общества. Если участие рассчитано по методу собственного капитала, прилагается отчёт, в соответствии с которым рассчитана учётная стоимость участия на конец года. Если участие рассчитано с использованием другого метода, держатели долей капитала взаимно договариваются о том, кто прилагает отчёт капитального общества;

114.11. изменения учётной стоимости долгосрочных финансовых вложений в международные организации с отдельным указанием увеличения, уменьшения, переоценки, увеличения или уменьшения стоимости и колебаний валютных курсов;

114.12. изменения учётной стоимости запасов с отдельным указанием увеличения, стоимости, признанной в расходах, и изменений суммы уменьшения стоимости (увеличения или уменьшения). Учётная стоимость запасов на конец отчётного периода и сопоставимая информация указываются в разбивке по методам оценки запасов, применённым на конец отчётного периода;

114.13. долгосрочные вложения и запасы, предназначенные для отчуждения, в разбивке по видам активов в соответствии с их экономической сущностью —

нематериальные вложения, основные средства, биологические активы, инвестиционная недвижимость, запасы;

114.14. страховые платежи на конец отчётного периода, относящиеся к будущим периодам;

114.15. размещение остатка денежных средств в кредитных учреждениях, Государственной казне и кассе учреждения;

114.16. сделки, учтённые на счёте «Денежные средства в пути», на конец отчётного периода;

114.17. изменения накоплений с отдельным указанием увеличения, уменьшения и суммы предполагаемого возмещения расходов, признанной в активах;

114.18. обязательства по займам вне сектора общего правительства, для которых применяемые процентные ставки ниже рыночных ставок, с указанием принципов определения пониженной ставки;

114.19. изменения стоимости внебалансовых активов и пассивов с отдельным указанием увеличения и уменьшения. Государственные бюджетные учреждения указывают в составе внебалансовых пассивов будущие обязательства по предусмотренным заключёнными договорами платежам за долгосрочные вложения и проекты, финансируемые Европейским союзом, а также включённую в закон о государственном бюджете информацию о долгосрочных обязательствах;

114.20. признанные активы, полученные в виде пожертвований и дарений;

114.21. существенная полученная добровольная деятельность — услуги;

114.22. признанные активы, полученные в результате отчуждения залога, с указанием принятых решений об использовании залога в деятельности учреждения или его отчуждении;

114.23. по сделкам финансовой аренды — предусмотренные договором будущие платежи и остаток требований арендодателя на конец отчётного периода, за исключением уменьшения стоимости, а также признанные арендатором активы,

остаток обязательств и неотменяемые платежи по субаренде на конец отчётного периода в разбивке по счетам активов в соответствии с их экономической сущностью и институциональными секторами контрагента;

114.24. по сделкам операционной аренды — учётная стоимость сданных в аренду активов и предусмотренные договором будущие платежи, признанные в отчётном периоде расходы по аренде, неотменяемые арендные платежи на конец отчётного периода и на последующие три года, а также неотменяемые платежи по субаренде на конец отчётного периода в разбивке по счетам активов в соответствии с их экономической сущностью и институциональными секторами контрагентов;

114.25. остаток требований и обязательств по налогам, пошлинам и другим относимым на государственный бюджет платежам, администрируемым Службой государственных доходов, на начало и конец отчётного периода в соответствии с видом доходов, а также изменения требований и обязательств в разбивке по их экономической сущности и бухгалтерским счетам, за исключением уменьшения стоимости требований;

114.26. распределение валовых требований по налогам, администрируемым Службой государственных доходов, по видам налогов в соответствии со сроками оплаты;

114.27. требования по налогам, администрируемым Службой государственных доходов, к налогоплательщикам, общая актуальная сумма задолженности которых превышает 1 000 000 евро;

114.28. изменения структуры требований по налогам, администрируемым Службой государственных доходов, в хозяйственном году с указанием общей суммы требований, в том числе реально взыскиваемых актуальных долгов и продлений сроков в разбивке по видам налогов;

114.29. общая сумма требований по налогам, администрируемым Службой государственных доходов, в валовой стоимости к ликвидированным налогоплательщикам — юридическим лицам;

114.30. имущество, принадлежащее государству, которое на конец отчётного года учтено в порядке, установленном нормативными актами (в количественных единицах), и для которого не определена стоимость, в соответствии с его экономической сущностью в разбивке по группам счетов с указанием количества и причины, по которой невозможно определить стоимость на конец отчётного периода;

114.31. актуальные судебные процессы, в которых участвует учреждение в связи с его противоправным административным актом или противоправным фактическим действием, если вероятно, что потребуются расходование ресурсов, с выделением судебных процессов в иностранных и международных судебных учреждениях и других судебных процессов и указанием статьи финансового отчёта, в которой отражены существующие или предполагаемые обязательства, признанные расходы и суммы известных или оценённых обязательств, накоплений и возможных обязательств;

114.32. действующие договоры партнёрства и внесённые в них изменения, а также другие условия договора партнёрства, которые могут повлиять на объём и сроки будущих денежных потоков учреждения, а также:

114.32.1. накопленный износ и уменьшение стоимости основных средств, которые в отчётном периоде аналитически выделены как активы партнёрства;

114.32.2. увеличение основных средств партнёрства, первоначально признанных в отчётном периоде, если они возникли в рамках заключённого договора партнёрства, и вероятность передачи права собственности по окончании срока договора;

114.32.3. активы, обязательства и услуги, предоставленные частным партнёром в рамках договора партнёрства;

114.32.4. активы учреждения, переданные частному партнёру для получения доходов;

114.33. о корпоративном управлении капитальными обществами — утверждённое финансирование на следующие три года для каждого капитального общества, в котором государству или самоуправлению отдельно или совместно принадлежит 50,001 % и более долей капитала, а также в котором государству или самоуправлению отдельно или совместно принадлежит менее 50,001 % долей капитала, но государство или самоуправление определяет и контролирует финансовую политику и основную деятельность капитального общества, с указанием суммы в разбивке по источникам финансирования, отношения утверждённого финансирования на следующий отчётный год к планируемым расходам основного бюджета государства или самоуправления на следующий отчётный год и цели использования утверждённого финансирования в следующем отчётном году;

114.34. учётная стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в разбивке по категориям финансовых инструментов, установленным нормативными актами в области бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, а также по финансовым инструментам, включая информацию о финансовых инструментах, к которым

применяется учёт хеджирования рисков, и о финансовых инструментах, указанных на внебалансовых счетах. Финансовые инструменты классифицируются следующим образом:

114.34.1. финансовые активы — производные финансовые инструменты, ценные бумаги, вклады, займы, требования, являющиеся финансовыми инструментами, инструменты хеджирования рисков, прочие финансовые инструменты;

114.34.2. финансовые обязательства — производные финансовые инструменты, выпущенные ценные бумаги, заимствования, принятые вклады, инструменты хеджирования рисков, прочие финансовые инструменты;

114.34.3. финансовые инструменты, включённые во внебалансовые статьи, в том числе выданные гарантии;

114.35. учётная стоимость финансовых инструментов (активов), переклассифицированных в отчётном периоде между категориями финансовых инструментов;

114.36. учётная стоимость финансовых активов, заложенных в обеспечение обязательств или возможных обязательств, и информация об условиях залога в разбивке по финансовым инструментам и группам балансовых счетов;

114.37. договоры заимствования, условия которых не были исполнены в отчётном периоде, информация о финансовом учреждении, выдавшем заимствование, и цель заимствования, классифицируемая в соответствии с договором с применением классификации бюджетных расходов по функциональным категориям, описание неисполнения обязательств, пересмотренные после окончания отчётного периода и до утверждения финансового отчёта для опубликования условия договора заимствования, сумма исполненных и неисполненных обязательств по заимствованию в отчётном периоде, учётная стоимость неисполненных обязательств по заимствованию на конец отчётного периода;

114.38. указанная в подпункте 114.37 настоящих Правил информация о неисполнении условий договора заимствования, не имеющем финансового влияния, указывается общей суммой. Информация о неисполнении условий договора заимствования, имеющем финансовое влияние, указывается в следующей разбивке: непогашенная основная сумма займа, неуплаченные процентные платежи, неуплаченные другие обязательства по заимствованию;

114.39. учётная стоимость финансовых инструментов, учтённых и указанных в отчёте по справедливой стоимости, метод определения справедливой стоимости в соответствии с нормативными актами в области бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и изменение метода в разбивке по категориям финансовых инструментов и финансовым инструментам. Методы классифицируются следующим образом: метод 1 — цена финансового инструмента, метод 2 — цена аналогичных финансовых инструментов, метод 3 — иной метод;

114.40. изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оценённых по справедливой стоимости в соответствии с методом 3, признанные в отчётном периоде в доходах, расходах или резервах, приобретение, отчуждение, эмиссия, произведённые расчёты, изменение метода оценки — учётная стоимость на день изменения метода оценки финансового инструмента, а также изменения стоимости финансовых инструментов, указанных на конец отчётного периода, признанные в доходах или расходах отчётного периода;

114.41. учётная стоимость финансовых инструментов, максимально подверженных кредитному риску, которую составляют как долгосрочные, так и краткосрочные требования по основной сумме, начисленным процентам, другим платежам по финансовому инструменту, и уменьшение стоимости без учёта полученного обеспечения или других предусмотренных договором обеспечений, в следующей разбивке с соблюдением групп просрочки оплаты, указанных в нормативных актах в области бухгалтерского учёта бюджетных учреждений: срок не просрочен, но по финансовым инструментам как рассчитано, так и не рассчитано уменьшение стоимости; срок просрочен, но стоимость финансовых инструментов не уменьшилась; срок просрочен и стоимость финансовых инструментов уменьшилась; финансовые инструменты, включённые во внебалансовые статьи и подверженные кредитному риску, — полученные гарантии;

114.42. учётная стоимость обеспеченных финансовых активов, подверженных кредитному риску, в следующей разбивке по финансовым инструментам и институциональному сектору контрагента: данные сектора S130000 в полном объёме классификации и данные секторов S110000, S120000, S140000, S150000 и S200000 общей суммой;

114.43. справедливая стоимость полученного обеспечения в разбивке по финансовым инструментам, по которым получено обеспечение, и условия использования обеспечения, дополнительно указывая, если активы полученного обеспечения нелегко преобразуемы в денежные средства, а также планируемое управление такими активами. Полученное обеспечение классифицируется следующим образом: нефинансовые активы, за исключением недвижимого имущества; недвижимое имущество; финансовые активы; иное обеспечение, не упомянутое выше;

114.44. недисконтированная структура будущих денежных потоков финансовых обязательств (суммы договора вместе с процентами) в разбивке по финансовым инструментам и видам финансовых обязательств — производные финансовые обязательства, производные финансовые обязательства — и срокам платежей: в течение года после даты баланса, в период от одного до пяти лет после даты баланса, позднее чем через пять лет после даты баланса до окончания срока договора;

114.45. учреждения, участвующие в консолидации, и принципы консолидации.

114.46. изменения сопоставимой информации с указанием суммы соответствующей статьи до корректировки, увеличения или уменьшения до предыдущего отчётного периода и за предыдущий отчётный период, изменения классификации, остатка на начало отчётного периода с включённой корректировкой или изменением классификации, а также описания изменений представления и классификации статей;

114.47. причины изменения методов подготовки оценок, произведённых в отчётном периоде, и влияние на остатки активов и обязательств на конец отчётного периода с указанием стоимости статей по ранее применявшемуся методу и по методу, применявшемуся в отчётном году;

114.48. валовая и нетто-стоимость долгосрочных и краткосрочных требований и расходов будущих периодов, а также созданное уменьшение стоимости в разбивке по институциональным секторам. Требования по налоговым доходам, администрируемым самоуправлениями, не указываются в разбивке по институциональным секторам;

114.49. долгосрочные и краткосрочные займы в разбивке по первоначальному сроку и институциональным секторам;

114.50. учётная стоимость обязательств в разбивке по институциональным секторам. Обязательства по налоговым доходам, администрируемым самоуправлениями, не указываются в разбивке по институциональным секторам;

114.51. иная существенная для пользователей отчёта информация, которая может повлиять на принятие решений, а также информация, которую учреждение желает раскрыть, с указанием описания сделки и суммы.

115. В структурированном пояснении отчёта о движении денежных средств раскрывается информация о сделках, указанных в статьях прочих доходов и расходов, а также о выплаченных денежных суммах, нехарактерных для учреждения.

116. В структурированном пояснении отчёта о финансовых результатах деятельности раскрывается информация о следующих показателях, указанных в данном отчёте:

116.1. налоговые доходы, процентные доходы (отдельно указывается информация о процентных доходах, начисленных по финансовым инструментам, по которым признано уменьшение стоимости) и процентные расходы;

116.2. доходы от списания уменьшения стоимости активов и расходы от признания уменьшения стоимости активов;

116.3. доходы и расходы по финансовым инструментам, не включённые в определение процентной ставки финансового инструмента;

116.4. результаты использования финансовых инструментов — признанные в доходах, расходах или резервах стоимости — в разбивке по категориям финансовых инструментов и следующим видам сделок: изменения справедливой стоимости, изменения курсов иностранных валют, отчуждение и списание с учёта, переклассификация из одной категории в другую, изменения оценки прочих финансовых обязательств;

116.5. по финансовым инструментам, к которым применяется учёт хеджирования риска денежных потоков:

116.5.1. эффективные изменения справедливой стоимости, признанные в резервах в отчётном периоде;

116.5.2. неэффективные изменения справедливой стоимости, признанные в доходах или расходах отчётного периода;

116.5.3. переклассификация сумм, признанных в резервах, в доходы и расходы отчётного периода;

116.6. по финансовым инструментам, к которым применяется учёт хеджирования риска справедливой стоимости, — изменения учётной стоимости, признанные в доходах, расходах или другой статье отчётного периода;

116.7. прочие доходы и расходы.

7.11. Указание исправлений ошибок предыдущих периодов, изменений принципов бухгалтерского учёта и оценок бухгалтерского учёта

117. Ошибки предыдущих периодов — это неуказание информации или её неправильное указание в годовом отчёте за один или несколько предыдущих периодов.

118. Ошибки предыдущих периодов возникают вследствие неиспользования или неправильного использования достоверной информации, которая была доступна при утверждении для опубликования годового отчёта за предыдущие периоды. Такие ошибки включают математические ошибки, ошибки в применении принципов бухгалтерского учёта, неправильное толкование фактов и мошенничество.

119. Если в отчётном периоде исправлены существенные ошибки предыдущих периодов, в финансовом отчёте указывается скорректированная сопоставимая информация. Исправления несущественных ошибок предыдущих отчётных периодов включаются в данные отчётного периода.

120. Если в отчётном периоде изменены принципы бухгалтерского учёта, соответствующая сопоставимая информация за предыдущий отчётный период корректируется в соответствии с нормативными актами о бухгалтерском учёте в бюджетных учреждениях.

121. Если в отчётном периоде изменён метод подготовки оценки, в приложении к финансовому отчёту даётся пояснение о влиянии изменения метода оценки на остатки статей баланса на конец отчётного периода либо указывается, что такое влияние невозможно рассчитать.

122. По каждому случаю, когда данные несопоставимы или произведена корректировка данных предыдущих отчётных периодов, в приложении к финансовому отчёту даётся пояснение.

7.12. Информация об исполнении бюджета

123. Информация об исполнении бюджета состоит из:

123.1. отчёта об исполнении бюджета;

123.2. приложения к отчёту об исполнении бюджета.

124. Отчёт об исполнении бюджета подготавливается по принципу движения денежных средств для следующих видов бюджета:

124.1. основной бюджет;

124.2. специальный бюджет;

124.3. пожертвования и дарения;

124.4. средства других бюджетов.

125. В отчёте об исполнении бюджета указывается информация о первоначальном законе или плане, о законе или плане с изменениями и об исполнении бюджета в отчётном периоде.

126. Государственные бюджетные учреждения подготавливают следующие отчёты:

126.1. отчёты об исполнении основного и специального бюджета, в которых указывается:

126.1.1. информация в соответствии с законом о государственном бюджете;

126.1.2. информация об исполнении доходов и расходов в разбивке по экономическим категориям и о финансировании в полном объёме в соответствии с нормативными актами в области бюджетной классификации;

126.1.3. информация о бюджетных расходах с указанием информации по каждой функциональной категории и подкатегории в разбивке по экономическим категориям в полном объёме в соответствии с нормативными актами в области бюджетной классификации;

126.1.4. информация о показателях, установленных законом, в детализации, утверждённой законом о государственном бюджете;

126.2. отчёт об исполнении пожертвований и дарений, в котором:

126.2.1. заполняется раздел доходов и финансирования с указанием информации по учреждению в целом в полном объёме в соответствии с классификациями, установленными нормативными актами в бюджетной сфере;

126.2.2. заполняется раздел расходов с указанием информации по каждой функциональной категории и подкатегории в разбивке по экономическим категориям в полном объёме в соответствии с нормативными актами в области бюджетной классификации;

126.2.3. указывается информация о планируемых показателях доходов, расходов и финансирования в соответствии с утверждёнными сметами как минимум в детализации, утверждённой в приложениях к закону о государственном бюджете;

126.3. отчёт об исполнении других бюджетов, в котором указывается информация об исполнении доходов и расходов в разбивке по экономическим категориям и о финансировании в полном объёме в соответствии с нормативными актами в области бюджетной классификации. Информация о планируемых показателях не указывается;

126.4. отчёт об исполнении целевых дотаций самоуправлениям, в котором указывается информация в соответствии со структурой, установленной законом о государственном бюджете, дополненная информацией о данных исполнения за отчётный период в соответствии с движением денежных средств.

127. Частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица и учреждения, не финансируемые из бюджета, подготавливают отчёты об исполнении основной деятельности и об исполнении пожертвований и дарений, в которых:

127.1. заполняется раздел доходов и финансирования с указанием информации по учреждению в целом в полном объёме в соответствии с классификациями, установленными нормативными актами в бюджетной сфере;

127.2. заполняется раздел расходов с указанием информации по каждой функциональной категории и подкатегории в разбивке по экономическим категориям в

полном объёме в соответствии с нормативными актами в области бюджетной классификации;

127.3. указывается информация о планируемых показателях доходов, расходов и финансирования как минимум в детализации, утверждённой в приложениях к закону о государственном бюджете.

128. Самоуправления готовят отчёты об исполнении основного бюджета, бюджета пожертвований и дарений и других бюджетов, в которых:

128.1. заполняется раздел доходов и финансирования с указанием информации по самоуправлению в целом в полном объёме в соответствии с классификациями, установленными нормативными актами в бюджетной сфере;

128.2. заполняется раздел расходов с указанием информации по каждой функциональной категории и подкатегории в разбивке по экономическим категориям в полном объёме в соответствии с нормативными актами в области бюджетной классификации;

128.3. указывается информация о показателях бюджетного плана как минимум в детализации, утверждённой в приложениях к закону о государственном бюджете. Данные не указываются в отчёте об исполнении других бюджетов.

129. В отчёте об исполнении других бюджетов государственные бюджетные учреждения и самоуправления предоставляют дополнительную информацию о цели, для которой получены средства других бюджетов. В данном отчёте не указываются средства, находящиеся на временном хранении учреждения.

130. В приложении к отчёту об исполнении бюджета предоставляется информация о:

130.1. принципах составления бюджета и бюджетной классификации;

130.2. сравнении первоначального закона или плана с законом или планом с изменениями с пояснением причин существенных изменений либо — для самоуправлений — с приложением пояснительной записки об изменениях обязательных правил в бюджетной сфере;

130.3. существенных отклонениях исполнения бюджета отчётного года от закона или плана с изменениями;

130.4. показателях эффективности (результативности) министерств, частично финансируемых из государственного бюджета производных публичных лиц и учреждений, не финансируемых из бюджета, достигнутых за счёт финансовых средств, выделенных на отчётный период (сравнивается значение планируемого показателя с фактическим исполнением показателя с указанием отклонения от планируемого значения (в процентах) и причин невыполнения показателя, а также указывается интерпретация планируемого показателя и оценка эффективности затрат):

130.4.1. министерства включают информацию об исполнении результативных показателей, установленных в пояснениях к закону о государственном бюджете, за отчётный период;

130.4.2. частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица и учреждения, не финансируемые из бюджета, включают информацию о результатах деятельности за отчётный год и исполнении либо степени достижения целей, установленных в стратегии или плане развития, в отчётном периоде;

130.5. основных приоритетах и задачах самоуправлений и достигнутых результатах деятельности. Информация подготавливается в свободной форме;

130.6. формировании оценок льгот по налогам, пошлинам и другим относимым к государственному бюджету платежам, администрируемым Службой государственных доходов, для подготовки проекта государственного бюджета и анализа исполнения бюджета либо общедоступной информации о таких оценках.

8. Сверка требований, обязательств и сделок без возмещения

131. Глава 8 настоящих Правил применяется к сверке между контрагентами структур сектора общего государственного управления (за исключением контролируемых и финансируемых этими структурами коммерческих обществ, перечень которых обеспечивает Центральное статистическое управление, а также администраций специальных экономических зон, портов и свободных портов).

132. Глава 8 настоящих Правил не применяется к государственным органам безопасности, упомянутым в Законе о государственных органах безопасности, а также к требованиям и обязательствам по налогу на недвижимое имущество.

133. При подготовке годового отчёта в ходе инвентаризации контрагентов производится сверка остатков требований и обязательств на последний день отчётного периода и сделок без возмещения за отчётный период с использованием ePārskati либо решений ePārskati и портала самообслуживания.

134. В ePārskati не производится сверка остатков и сделок, указанных в пункте 133 настоящих Правил, с Службой государственных доходов (как структурой сектора S130190 «Государственный бюджет») по налогам, пошлинам и другим относимым к государственному бюджету платежам, администрируемым Службой государственных доходов.

135. Сверка остатков денежных средств в Государственной кассе и обязательств по этим средствам производится в соответствии с нормативными актами о порядке, в котором Государственная казна обеспечивает предоставление платёжных услуг.

136. Не производится сверка обязательств учреждения, администрирующего платежи государственного бюджета, по платежам неналоговых доходов и обязательствам перед государственным бюджетом, которые не относятся к финансовому учёту государственного бюджета.

137. Сверка остатков и сделок, указанных в пункте 133 настоящих Правил, может производиться также с использованием решений, разработанных учреждением, в следующих случаях:

137.1. государственные бюджетные учреждения и учреждения, не финансируемые из бюджета, которые ведут бухгалтерский учёт в Государственной кассе в рамках единого центра услуг государственного управления, — для сверки взаимных остатков и сделок;

137.2. министерства, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица и самоуправления — для сверки взаимных остатков и сделок в рамках подготовки их консолидированного годового отчёта.

138. По оправдательным документам, относящимся к отчётному периоду и подготовленным до 21 января следующего отчётного периода, сверка остатков, указанных в пункте 133 настоящих Правил, в ePārskati производится до 31 января следующего отчётного года. Результаты инвентаризации (акт сверки) пересчитываются с учётом данных, указанных в оправдательных документах за отчётный период, подготовленных с 22 января по 31 января следующего отчётного года, и информация добавляется к результату инвентаризации. Результаты инвентаризации (акт сверки) пересчитываются до даты утверждения годового отчёта для опубликования.

139. Если в отчётном периоде происходит ликвидация или реорганизация учреждения, сверку производит учреждение, принимающее права, обязательства, финансовые средства, имущество и документацию ликвидированного или реорганизованного учреждения.

140. Если происходит изменение подчинённости учреждения, сверку за период до изменения подчинённости производит вышестоящее учреждение, в подчинении которого соответствующее учреждение находилось до изменения подчинённости, а сверку после изменения подчинённости — вышестоящее учреждение, в подчинении которого учреждение находится после изменения подчинённости.

9. Заключительные вопросы

141. Настоящие Правила впервые применяются в 2026 году при подготовке годового отчёта или консолидированного годового отчёта за 2025 год.

142. Подпункт 126.1.3 настоящих Правил впервые применяется при подготовке годового отчёта или консолидированного годового отчёта за 2026 год.

143. Подпункт 130.4 настоящих Правил частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица и учреждения, не финансируемые из бюджета, впервые применяют при подготовке годового отчёта и консолидированного годового отчёта за 2026 год, до этого применяя подпункт 131.2 Правил Кабинета министров № 652 от 28 сентября 2021 года «Порядок подготовки годового отчёта».

144. Подпункт 130.5 настоящих Правил самоуправления впервые применяют при подготовке годового отчёта или консолидированного годового отчёта за 2027 год, до этого применяя подпункт 131.2 Правил Кабинета министров № 652 от 28 сентября 2021 года «Порядок подготовки годового отчёта».

145. При подготовке годового отчёта и консолидированного годового отчёта за 2025 год информация о корректирующих событиях после даты баланса предоставляется в следующем порядке:

145.1. в соответствии с пунктами 100, 103, 104 и 105 Правил Кабинета министров № 652 от 28 сентября 2021 года «Порядок подготовки годового отчёта»;

145.2. частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица и учреждения, не финансируемые из бюджета, применяют

предусмотренные для министерств и самоуправлений условия, установленные Правилами Кабинета министров № 652 от 28 сентября 2021 года «Порядок подготовки годового отчёта»;

145.3. министерства, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица, учреждения, не финансируемые из бюджета, и самоуправления, а также учреждения, упомянутые в подпунктах 1.2 и 1.3 настоящих Правил, предоставляют информацию о корректирующих событиях после даты баланса в срок, указанный в пункте 103 настоящих Правил.

146. Подраздел 7.8 настоящих Правил впервые применяется в 2027 году при подготовке годового отчёта и консолидированного годового отчёта за 2026 год.

147. Признать утратившими силу Правила Кабинета министров № 652 от 28 сентября 2021 года «Порядок подготовки годового отчёта» (Latvijas Vēstnesis, 2021, № 189; 2022, № 180; 2023, № 153).

Премьер-министр Э. Силиня

Министр финансов А. Ашераденс