

Правила Кабинета министров № 57

Рига, 21 января 2025 года (протокол № 3, § 22)

Порядок подготовки квартального отчета

Изданы на основании части четвёртой и седьмой статьи 30 Закона о бюджете и финансовом управлении

1. Общие положения

1. Настоящие правила устанавливают:

- 1.1. порядок, в соответствии с которым бюджетные учреждения, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица и учреждения, не финансируемые из бюджета (далее — бюджетные учреждения), готовят и представляют Государственному казначейству квартальный отчет, а также порядок, в соответствии с которым Государственное казначейство подготавливает квартальный отчет по финансовому учету государственного бюджета;
- 1.2. порядок, в соответствии с которым министерства и другие центральные государственные учреждения, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица, учреждения, не финансируемые из бюджета, и самоуправления готовят и представляют Государственному казначейству квартальный отчет или консолидированный квартальный отчет, а также срок его представления;
- 1.3. порядок, в соответствии с которым министерства и другие центральные государственные учреждения, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица, учреждения, не финансируемые из бюджета, и самоуправления собирают, готовят и представляют Государственному казначейству финансовые отчеты своих капиталовых обществ, а также срок представления указанных отчетов;
- 1.4. капиталовые общества, финансовая отчетность которых подлежит сбору в соответствии с подпунктом 1.3 настоящих правил.

2. Настоящие правила применяются к министерствам, другим центральным государственным учреждениям, частично финансируемым из государственного бюджета производным публичным лицам, учреждениям, не финансируемым из бюджета, и самоуправлениям в отношении капиталовых обществ, в которых государству, такому производному публичному лицу, учреждению или самоуправлению (каждому по отдельности или совместно) принадлежит от 20,001 до 100 процентов голосующих акций или долей участия, а также в отношении дочерних обществ таких капиталовых обществ, классифицированных как часть сектора общего государственного управления в соответствии с нормативными актами о классификации институциональных секторов (далее — капиталовое общество).

3. Настоящие правила не применяются к:

- 3.1. государственным учреждениям безопасности, указанным в Законе о государственных учреждениях безопасности;

3.2. требованиям по администрированию налога на недвижимость и обязательствам, связанным с налогом на недвижимость;

3.3. Службе государственных доходов в отношении учета налогов, сборов и других платежей, администрируемых этой службой и предназначенных для государственного бюджета.

2. Объём квартального отчета, порядок его представления и сроки

4. Квартальный отчет (далее — отчет) включает в себя:

4.1. информацию о финансовых активах и обязательствах бюджетного учреждения;

4.2. финансовую информацию о капиталовом обществе:

4.2.1. информацию об активах и пассивах капиталового общества;

4.2.2. анкету о применении принципа непрерывности деятельности капиталового общества.

5. Информацию, указанную в подпункте 4.1 настоящих правил, подготавливают бюджетные учреждения, министерства, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица, учреждения, не финансируемые из бюджета, и самоуправления.

6. Информацию, указанную в подпункте 4.2.1 настоящих правил, собирают и представляют министерства, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица, учреждения, не финансируемые из бюджета, и самоуправления.

7. Информацию, указанную в подпункте 4.2.2 настоящих правил, собирают и представляют министерства, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица и учреждения, не финансируемые из бюджета.

8. Для подготовки, проверки, подписания и представления отчета используется портал электронных услуг Государственного казначейства в соответствии с нормативными актами, регулирующими порядок обмена информацией с использованием электронных услуг Государственного казначейства.

9. Сроки представления отчета или консолидированного отчета для министерств, частично финансируемых из государственного бюджета производных публичных лиц, учреждений, не финансируемых из бюджета, и самоуправлений:

9.1. за I квартал — до 25 апреля отчётного года;

9.2. за II квартал — до 25 июля отчётного года;

9.3. за III квартал — до 25 октября отчётного года;

9.4. за IV квартал — до 28 февраля следующего отчётного года.

10. Информацию, указанную в подпункте 4.2.2 настоящих правил, собирают и представляют в срок, указанный в подпункте 9.4 настоящих правил.

11. Министерство иностранных дел включает в отчет данные о дипломатических и консульских представительствах Латвии, при этом соблюдаются следующие условия:

- 11.1. в отчете за I квартал данные на конец отчетного периода соответствуют данным на начало отчетного периода;
- 11.2. в отчете за II квартал включаются данные за период с 1 января по 31 марта;
- 11.3. в отчете за III квартал включаются данные за период с 1 апреля по 30 июня;
- 11.4. в отчете за IV квартал включаются данные за период с 1 июля по 31 декабря.

3. Консолидированный отчет

- 12. В консолидированный отчет министерства включаются отчеты учреждений государственного бюджета, участвующих в консолидации.
- 13. В консолидированный отчет частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица включаются отчеты учрежденных им учреждений, участвующих в консолидации.
- 14. В консолидированный отчет учреждения, не финансируемого из бюджета, включаются отчеты подведомственных учреждений, участвующих в консолидации.
- 15. В консолидированный отчет самоуправления включаются отчеты бюджетных учреждений данного самоуправления и совместных учреждений (в понимании Закона о самоуправлениях). Отчет совместного учреждения включает то самоуправление, которому такая обязанность установлена в уставе совместного учреждения.
- 16. Отчеты учреждений, участвующих в консолидации, составляются на одну и ту же отчетную дату, с применением единых принципов бухгалтерского учета и подготовки отчетности.
- 17. Отчеты бюджетных учреждений, участвующих в консолидации, объединяются в следующем порядке:
 - 17.1. объединяются суммы по соответствующим статьям отчетов участвующих учреждений, включая денежные средства, депозиты, ценные бумаги, займы, инвестиции в акции и прочий собственный капитал, прочие финансовые активы, требования, расходы будущих периодов и обязательства — формируется сводка путём суммирования однотипных статей;
 - 17.2. учреждение, осуществляющее консолидацию, корректирует данные отчетов, составленных по различным методам бухгалтерского учета или принципам оценки и подготовки отчетности. На сумму корректировки соответственно увеличивается или уменьшается стоимость соответствующих статей активов или пассивов в консолидированном отчете;
 - 17.3. полностью исключаются взаимные операции и остатки взаимных расчетов между учреждениями, участвующими в консолидации — составляется перечень

статей консолидации, в котором указывается статья и сумма, подлежащая консолидации;

17.4. составляется консолидированный отчет, который включает данные сводки, консолидации и перечня корректировок.

18. Учреждение, осуществляющее консолидацию, обеспечивает проверку соответствия отчетов учреждений, участвующих в консолидации, требованиям настоящих правил.

4. Подготовка отчета и консолидированного отчета

4.1. Общие принципы подготовки отчета

19. В отчете указывается следующая общая информация:

19.1. сведения о том, является ли отчет отчетом одного отдельного учреждения или сводным отчетом нескольких учреждений;

19.2. наименование учреждения, а также другие сведения и обозначения, необходимые для его идентификации;

19.3. если отчет подает учреждение, участвующее в консолидации, — наименование министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, учреждения, не финансируемого из бюджета, или самоуправления, в консолидированный отчет которого включена информация о соответствующем учреждении;

19.4. отчетный период (квартал);

19.5. степень точности чисел.

20. В отчете в качестве меры стоимости используется евро.

21. Отчет составляется на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с принципом начисления (начисленного метода учёта).

22. С целью предоставления пользователям отчета ясного и достоверного представления об информации, включённой в отчет, Министерство финансов (Государственное казначейство) имеет право требовать:

22.1. дополнительные пояснения по представленной в отчете информации;

22.2. расчет прогноза влияния капитального общества, включенного в сектор общего государственного управления, на баланс бюджета общего государственного управления и государственный долг в соответствии со структурой, определённой в приложении к закону о государственном бюджете на текущий год и среднесрочную бюджетную рамку. Министерство финансов ежегодно определяет субъекты, обязанные предоставлять данную информацию, и объём представляемых сведений.

4.2. Подготовка отчета

23. Информация о финансовых активах и обязательствах бюджетного учреждения включает:

23.1. балансовую (брутто и нетто) стоимость финансовых активов (за исключением указанных в подпункте 23.2), уменьшение их стоимости в начале и в конце отчетного периода, а также изменение балансовой брутто-стоимости в течение отчетного периода с выделением операций, прочих изменений и колебаний валютных курсов, в разрезе бухгалтерских счетов и институциональных секторов контрагентов;

23.2. балансовую стоимость каждого финансового вложения в начале и в конце отчетного периода, а также изменения (увеличение, уменьшение, перемещение, переоценка, обесценение и колебания валютных курсов) в течение отчетного периода в разрезе бухгалтерских счетов и видов сделок;

23.3. брутто и нетто стоимость основной суммы займов, уменьшение стоимости в начале и в конце отчетного периода, а также изменение балансовой брутто-стоимости в течение отчетного периода с выделением операций, прочих изменений и колебаний валютных курсов, в разрезе институциональных секторов. Займы классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от первоначального срока;

23.4. брутто и нетто стоимость будущих периодов расходов по страховым платежам, уменьшение стоимости в начале и в конце отчетного периода, а также изменение балансовой брутто-стоимости в течение отчетного периода по договорам страхования жизни и страхования от несчастных случаев;

23.5. балансовую стоимость обязательств в начале и в конце отчетного периода, изменения балансовой стоимости в течение отчетного периода с выделением операций, прочих изменений и колебаний валютных курсов, а также просроченные платежи на конец отчетного периода в разрезе бухгалтерских счетов и институциональных секторов контрагентов;

23.6. балансовую стоимость обязательств перед международными организациями в начале и в конце отчетного периода, а также изменения балансовой стоимости в течение отчетного периода с выделением операций, прочих изменений и колебаний валютных курсов, в разрезе бухгалтерских счетов и институциональных секторов контрагентов;

23.7. условие, согласно которому данные по информации, указанной в подпункте 4.1 настоящих правил за I квартал, соответствуют данным, приведённым в годовом отчете за предыдущий финансовый год на конец отчетного периода.

24. Информация об активах и пассивах капитального общества включает:

24.1. в соответствии с нормативными актами в сфере утверждения форм официальной статистики:

24.1.1. балансовую стоимость активов на начало отчетного года и на конец отчетного периода;

24.1.2. балансовую стоимость пассивов на начало отчетного года и на конец отчетного периода, а также просроченные обязательства на конец отчетного периода;

24.2. прогноз движения денежных средств по основной сумме займов на следующие три года с указанием планируемого остатка на начало и конец соответствующего года, а также увеличения и уменьшения основной суммы займа;

24.3. непогашенную основную сумму займа на начало отчетного года и на конец отчетного периода, увеличение и уменьшение основной суммы займа с начала года и в течение отчетного периода, а также начисленные проценты в отчетном году до конца отчетного периода.

25. В анкете по применению принципа непрерывности деятельности капитального общества указывается:

25.1. мнение руководства о ключевых показателях риска, предпринятые меры по снижению риска и соответствующая оценка;

25.2. оценка плана действий руководства относительно доказательств, устраняющих существенные сомнения, гарантий третьих лиц, других договоров финансовой реструктуризации, прогнозной финансовой информации и общей оценки плана действий руководства;

25.3. расчеты по детальному и общему прогнозу движения денежных средств.

5. Порядок сбора финансовой информации о капитальных обществах

26. Министерство, частично финансируемое из государственного бюджета производное публичное лицо, бюджетное нефинансируемое учреждение и самоуправление обеспечивают сбор и представление информации, указанной в подпункте 4.2 настоящих правил, по каждому капитальному обществу, а также подготовку и подачу сводного отчета (суммирование одноимённых позиций) через портал электронных услуг Государственного казначейства.

27. Если доли капитала одного капитального общества принадлежат нескольким самоуправлениям или государству, частично финансируемому из государственного бюджета производному публичному лицу, бюджетному нефинансируемому учреждению или самоуправлению, то подачу информации, указанной в подпункте 4.2 настоящих правил, обеспечивает тот держатель капитала, в распоряжении которого находится наибольшее количество долей в соответствующем капитальном обществе, либо тот, кто назначен ответственным по соглашению между держателями капитала, если количество долей у всех держателей одинаково.

6. Заключительный вопрос

28. Настоящие правила применяются впервые при подготовке квартального отчета за I квартал 2025 года. Квартальный отчет за IV квартал 2024 года подготавливается в соответствии с правилами Кабинета министров от 11 июня 2024 года № 344 *«Порядок подготовки квартального отчета»*.

Премьер-министр: Э. Силя

Министра финансов (временно исполняющая обязанности) — министр юстиции: И. Либия-Эгнере