

Правила Кабинета министров № 59
Рига, 21 января 2025 года (прот. № 3, § 21)
Порядок подготовки ежемесячного отчета

Изданы в соответствии с частью шестой статьи 30 Закона о бюджете и финансовом управлении

1. Общие положения

1. Правила устанавливают порядок, в котором:

1.1. бюджетные учреждения, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица и бюджетные нефинансируемые учреждения готовят и представляют Государственному казначейству ежемесячный отчет;

1.2. министерства и другие центральные государственные учреждения, частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица, бюджетные нефинансируемые учреждения и самоуправления готовят и представляют Государственному казначейству ежемесячный отчет или консолидированный ежемесячный отчет, а также сроки их представления.

2. Государственное казначейство публикует на своем веб-сайте 16 числа каждого месяца:

- ежемесячные отчеты самоуправлений и их консолидированные отчеты,
- ежемесячные отчеты частично финансируемых из государственного бюджета производных публичных лиц,
- ежемесячные отчеты бюджетных нефинансируемых учреждений и государственных бюджетных учреждений,
- их консолидированные ежемесячные отчеты,

составленные в соответствии с настоящими правилами.

2. Объем, порядок подачи и сроки ежемесячного отчета

3. Ежемесячный отчет (далее — отчет) включает информацию о:

3.1. исполнении бюджета;

3.2. расходах учреждения на реализацию проектов, софинансируемых Европейским союзом и прочей иностранной финансовой помощью;

3.3. займах, гарантиях и объеме обязательств.

4. Для подготовки, проверки, подписания и подачи отчета используется портал электронных услуг Государственного казначейства в соответствии с нормативными актами о порядке информационного обмена при использовании данных электронных услуг.

5. Государственные органы безопасности, указанные в Законе о государственных службах безопасности, готовят и подают отчет вышестоящему учреждению, осуществляющему консолидацию.

6. Отчет (за исключением отчета за последний месяц года) представляется 10-го числа месяца, следующего за отчетным. Отчет за последний месяц года представляется 14-го числа месяца, следующего за отчетным.

3. Подготовка отчета и консолидированного отчета

3.1. Общие принципы подготовки отчета

7. В отчете указывается следующая общая информация:

7.1. наименование учреждения, а также иные данные и обозначения, необходимые для его идентификации;

7.2. указание, является ли отчет отчетом одного отдельного учреждения или сводным отчетом нескольких учреждений;

7.3. если отчет подает учреждение, участвующее в консолидации, — наименование министерства, частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица, бюджетного нефинансируемого учреждения или самоуправления, в консолидированный отчет которого включена информация об этом учреждении;

7.4. отчетный период (месяц);

7.5. степень точности чисел.

8. В качестве меры стоимости в отчете используется евро.

9. Отчет составляется на основе данных бухгалтерского учета.

10. Информация, указанная в подпунктах 3.1 и 3.2 настоящих правил, составляется по принципу движения денежных средств, а информация, указанная в подпункте 3.3, — по принципу начисления (по методу начислений).

11. Сделки Государственного казначейства по счету распределения поступлений по налогу на доходы физических лиц, относящиеся к этому налогу, дотации из бюджета самоуправлений в Фонд выравнивания финансов самоуправлений, возврат кредитов, выданных Государственным казначейством, и трансферты на текущие расходы бюджета самоуправлений другим самоуправлениям считаются, в контексте настоящих правил, движением денежных средств.

12. С целью обеспечения ясного и достоверного представления информации, включённой в отчет, Министерство финансов (Государственное казначейство) имеет право запрашивать дополнительные разъяснения по предоставленной информации.

3.2. Подготовка отчета

13. Отчет об исполнении бюджета составляют частично финансируемые из государственного бюджета производные публичные лица, бюджетные нефинансируемые учреждения, самоуправления и бюджетные учреждения самоуправлений — по каждому виду бюджета отдельно, с разбивкой по кодам классификации доходов, расходов и финансирования в соответствии с нормативными актами в области бюджетной классификации.

14. В отчете об исполнении бюджета указывается информация о:

14.1. запланированных на текущий отчетный год показателях доходов, расходов и финансирования — по крайней мере в той детализации, которая утверждена в приложениях к закону о государственном бюджете на текущий год и к среднесрочному бюджету;

14.2. исполнении бюджета с начала года до конца отчетного периода и исполнении бюджета за отчетный месяц. Исполнение доходной части бюджета кодируется в 5 знаках, исполнение расходов — по функциональным категориям в первых двух знаках, по экономическим категориям — в 4 знаках, исполнение финансирования — в первых трёх и пятом знаке;

14.3. процентном выражении исполнения бюджета с начала года до конца отчетного периода по отношению к запланированному бюджету на отчетный год;

14.4. значении остатка денежных средств и вкладов по соответствующей статье финансирования на начало отчетного года и на конец отчетного периода;

14.5. взаимных трансферах между частично финансируемыми из госбюджета производными публичными лицами, бюджетными нефинансируемыми учреждениями и бюджетными учреждениями самоуправлений — с начала года до конца отчетного периода, с разбивкой по партнёрам по сделкам.

15. Отчет о расходах на реализацию проектов, софинансируемых из средств Европейского союза и прочей внешней финансовой помощи, составляют самоуправления и бюджетные учреждения самоуправлений с разбивкой по группам расходов в соответствии с нормативными актами по бюджетной классификации, с разделением текущих и капитальных расходов. В отчете указываются:

15.1. общие запланированные расходы по всем проектам;

15.2. запланированные общие расходы на проекты в отчетном году;

15.3. исполнение за отчетный месяц и исполнение с начала года до конца отчетного периода;

15.4. запланированные общие расходы по проектам в предстоящие годы до завершения проекта, с отдельным выделением расходов на следующий и последующий отчетные годы.

16. Отчет по займам составляют бюджетные учреждения, самоуправления, частично финансируемые из госбюджета производные публичные лица и бюджетные нефинансируемые учреждения, включая информацию по каждому заключённому договору займа и финансовой аренды (далее — договор займа). Информация о займах, полученных от Государственного казначейства, выделяется отдельно от информации о других займах.

17. В отчёте по займам указывается следующая информация:

17.1. номер договора займа, наименование заимодавца и его институциональный сектор, цель займа, указанная в договоре, дата заключения договора, дата, до которой должен быть возвращён заём, вид процентной ставки, применённой к займу, валюта займа, сумма займа по договору в евро;

17.2. учётная стоимость долговых обязательств по займу на начало отчётного года и на конец отчётного периода, полученные и возвращённые суммы займа с начала года до конца отчётного периода (сделки), изменения в обязательствах вследствие колебаний валютного курса и иные изменения (с пояснением их сути);

17.3. расходы на обслуживание займа, уплаченные с начала года до конца отчётного периода, не полученная сумма займа на конец отчётного периода и часть основной суммы займа, подлежащая возврату до конца отчётного года.

18. Отчёт по поручительствам составляют бюджетные учреждения, самоуправления, частично финансируемые из госбюджета производные публичные лица и бюджетные нефинансируемые учреждения, включая информацию по каждому заключённому договору поручительства (включая поручительства по студенческим кредитам), в том числе по тем поручительствам, по которым обязательства исполняет поручитель. Информация по поручительствам, данным под займы, полученные от Государственного казначейства, выделяется отдельно от прочих поручительств.

19. В отчёте по поручительствам указывается следующая информация:

19.1. номер договора поручительства, наименование и институциональный сектор заимодавца, цель займа, указанная в договоре поручительства, наименование заёмщика, дата заключения договора, срок возврата займа, валюта поручительства, общая сумма договора поручительства;

19.2. сумма поручительства, по которой:

19.2.1. срок погашения займа ещё не наступил на начало года и на конец отчётного периода;

19.2.2. погашение займа должно произойти до конца отчётного года;

19.3. сумма полученных и погашенных порученных займов (сделок) с начала года до конца отчётного периода, изменения в стоимости займов из-за колебаний валютных курсов и другие изменения (с пояснением их сути) — в пределах порученной суммы. Погашенные порученные займы указываются с разбивкой по плательщикам.

20. Отчёт по объёму обязательств составляют самоуправления и бюджетные учреждения самоуправлений. В него включается информация по каждому заключённому договору займа (кроме договоров финансовой аренды) и поручительства, а также по другим долгосрочным обязательствам, заключённым для реализации проектов государственно-частного партнёрства, утверждённых в установленном Законом о государственно-частном партнёрстве порядке. Информация по займам, полученным от Государственного казначейства, указывается отдельно от других займов. Информация по поручительствам под займы от Государственного казначейства — отдельно от других поручительств.

21. В отчёте по объёму обязательств указывается следующая информация:

21.1. номер каждого договора займа или поручительства, наименование заимодавца и его институциональный сектор, цель займа, указанная в договоре, дата заключения договора;

21.2. общий объём обязательств (основная сумма, проценты и расходы на обслуживание) в соответствии с договором, с разбивкой по годам: за отчётный год и за последующие шесть лет по каждому году отдельно, а также одной суммой — за последующие годы до полного погашения обязательств. Информация по другим долгосрочным обязательствам указывается одной суммой, без разбивки по договорам;

21.3. планируемые в отчётном году доходы основного бюджета (без трансфертов из государственного бюджета, направленных на финансирование конкретных целей, включая проекты, софинансируемые ЕС и другими внешними источниками), а также без отчислений в Фонд выравнивания финансов самоуправлений;

21.4. объём обязательств в процентах от показателя, указанного в подпункте 21.3. Процентное выражение обязательств приводится за отчётный год и за каждый из следующих шести лет отдельно.

3.3. Консолидированный отчёт

22. В консолидированный отчёт министерств и других центральных государственных учреждений включаются отчёты подведомственных государственных бюджетных учреждений, участвующих в консолидации.

23. В консолидированный отчёт частично финансируемого из государственного бюджета производного публичного лица включаются отчёты учреждений, созданных этим лицом и участвующих в консолидации.

24. В консолидированный отчёт бюджетного нефинансируемого учреждения включаются отчёты подведомственных учреждений, участвующих в консолидации.

25. В консолидированный отчёт самоуправления включаются отчёты участвующих в консолидации бюджетных учреждений соответствующего самоуправления и общих учреждений (в понимании Закона о самоуправлениях). Отчёт общего учреждения в консолидированный отчёт включает то самоуправление, которому это поручено в уставе общего учреждения.

26. Отчёты учреждений, участвующих в консолидации, составляются на одну и ту же отчётную дату с применением единых принципов бюджетной классификации, бухгалтерского учёта и подготовки отчётов.

27. Консолидация отчётов учреждений осуществляется в следующем порядке:

27.1. суммируются одинаковые позиции в отчётах учреждений, участвующих в консолидации, создавая сводный отчёт;

27.2. учреждение, осуществляющее консолидацию, корректирует данные отчётов учреждений, если они составлены с применением различных методов классификации, учёта или оценки. Сумма корректировки соответственно увеличивает или уменьшает значения соответствующих позиций консолидированного отчёта;

27.3. исключаются взаимные операции между учреждениями, участвующими в консолидации, по видам бюджета, то есть формируется сводка консолидационных позиций, в которой указывается позиция и сумма для консолидации;

27.4. составляется консолидированный отчёт, включающий сводные данные, консолидационные корректировки и итоговые значения.

28. Учреждение, осуществляющее консолидацию, обеспечивает проверку соответствия отчётов участвующих в консолидации учреждений требованиям настоящих правил.

4. Заключительное положение

29. Настоящие правила применяются впервые при подготовке отчёта за январь 2025 года.

Премьер-министр: Эвика Силя

Исполняющая обязанности министра финансов – министр юстиции: Инесе Либиня-Эгнере