



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«31» 12 2019

№ 9989

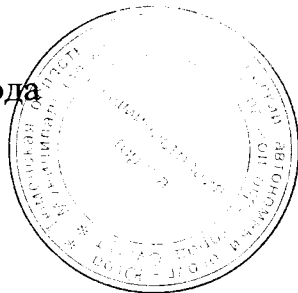
Об утверждении порядка проведения анализа финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии, а также мониторинга его финансового состояния после предоставления муниципальной гарантии



В соответствии со статьей 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить порядок проведения анализа финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии, а также мониторинга его финансового состояния после предоставления муниципальной гарантии согласно приложению.
2. Управлению документационного и информационного обеспечения разместить настоящее постановление на официальном портале Администрации города.
3. Муниципальному казенному учреждению «Наш город» опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
4. Настоящее постановление вступает в силу с 01.01.2020.
5. Контроль за выполнением постановления возложить на заместителя Главы города Шерстневу А.Ю.

Глава города



В.Н. Шувалов

Приложение
к постановлению
Администрации города
от 31.12.2019 № 9989

Порядок
проведения анализа финансового состояния
принципала при предоставлении муниципальной гарантии,
а также мониторинга его финансового состояния
после предоставления муниципальной гарантии

Раздел I. Общие положения

1. Настоящий порядок определяет процедуру осуществления анализа и мониторинга финансового состояния принципала (претендента на получение муниципальной гарантии) при предоставлении и после предоставления муниципальной гарантии городского округа город Сургут (далее – муниципальная гарантия).

2. Предоставление муниципальной гарантии осуществляется в порядке и на условиях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального образования городской округ город Сургут.

3. Понятия и термины, используемые в настоящем порядке, применяются в значениях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации и решением Думы города от 27.02.2009 № 509-IV ДГ «О Порядке предоставления муниципальных гарантий городского округа город Сургут».

4. Анализ финансового состояния претендента на получение муниципальной гарантии (далее – претендент) в целях предоставления муниципальной гарантии проводится департаментом финансов Администрации города Сургута на основании документов, предоставляемых претендентом на получение муниципальной гарантии, в соответствии с перечнем документов, установленным постановлением Администрации города от 28.04.2017 № 3500 «О реализации решения Думы города от 27.02.2009 № 509-IV ДГ «О Порядке предоставления муниципальных гарантий городского округа город Сургут».

Мониторинг финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии проводится путем проведения анализа его финансового состояния на основании форм бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний отчетный год и форм промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего финансового года, составленных в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и предоставляемых в порядке и сроки, определенные договором о предоставлении муниципальной гарантии.

5. Анализ включает в себя:

- проверку финансовых показателей деятельности претендента, принципала;
- состояние расчетов с бюджетами всех уровней.

6. Для оценки финансового состояния используются три группы базовых финансовых индикаторов:

- коэффициенты ликвидности;
- коэффициент соотношения собственных и заемных средств;
- показатель рентабельности.

7. По результатам анализа финансового состояния претендента, принципала, проведенного в целях предоставления муниципальной гарантии, а также после ее предоставления, департамент финансов Администрации города составляет заключение о текущем финансовом состоянии претендента, принципала, которое содержит класс финансовой устойчивости и степень удовлетворительности финансового состояния, вывод о способности (или неспособности) претендента, принципала своевременно исполнять обязательство, в обеспечение исполнения которого выдается муниципальная гарантия.

Раздел II. Расчет коэффициентов для анализа финансового состояния претендента, принципала

1. При расчете коэффициентов используются данные бухгалтерского баланса (форма ОКУД 0710001) (далее – баланс) и отчета о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002) (далее – отчет о финансовых результатах).

2. Коэффициенты ликвидности характеризуют обеспеченность претендента, принципала оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

2.1. Коэффициент абсолютной ликвидности (K1) характеризует способность к моментальному погашению долговых обязательств и рассчитывается по следующей формуле:

$$K1 = \frac{ДС}{КО}, \text{ где:}$$

ДС – денежные средства (строка № 1250 баланса);

КО – краткосрочные финансовые обязательства. Значение находится как итог раздела V баланса (строка № 1500 баланса) за вычетом доходов будущих периодов (строка № 1530 баланса) и оценочных обязательств (строка № 1540 баланса).

2.2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (K2) характеризует способность оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить существующие финансовые обязательства и определяется по следующей формуле:

$$K2 = \frac{ДЗ + КВ + ДС}{КО}, \text{ где:}$$

ДЗ – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12-и месяцев после отчетной даты (информация по форме соответствующего приложения к Перечню);

КВ – краткосрочные финансовые вложения (строка № 1240 баланса);

ДС – денежные средства (строка № 1250);

КО – краткосрочные финансовые обязательства. Значение находится как итог раздела V баланса (строка № 1500 баланса) за вычетом доходов будущих периодов (строка № 1530 баланса) и оценочных обязательств (строка № 1540 баланса).

2.3. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (КЗ) является обобщающим показателем платежеспособности, дает общую оценку ликвидности активов и вычисляется по следующей формуле:

$$КЗ = \frac{ОА - НА}{КО}, \text{ где:}$$

ОА – оборотные активы (итог раздела II);

НА – неликвидные оборотные активы, включающие расходы будущих периодов со сроком списания, не превышающим 12-и месяцев, (информация по форме соответствующего приложения к Перечню) и дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (информация по форме соответствующего приложения к Перечню);

КО – краткосрочные финансовые обязательства. Значение находится как итог раздела V баланса (строка № 1500 баланса) за вычетом доходов будущих периодов (строка № 1530 баланса) и оценочных обязательств (строка № 1540 баланса).

3. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) является одной из характеристик финансовой устойчивости, то есть стабильности работы претендента (принципала) в среднесрочной перспективе и определяется по следующей формуле:

$$К4 = \frac{СК}{ЗК}, \text{ где:}$$

СК – собственный капитал и резервы (строка № 1300 баланса);

ЗК – финансовые обязательства. Значение находится как сумма краткосрочных и долгосрочных обязательств (строки № 1400 и № 1500 баланса) без учета доходов будущих периодов (строка № 1530 баланса) и оценочных обязательств (строка № 1540 баланса).

4. Показатель рентабельности (финансовый коэффициент рентабельности основной деятельности) определяется по следующей формуле:

$$К5 = \frac{ПР}{В}, \text{ где:}$$

ПР – прибыль от реализации продукции (строка № 2200 отчета о финансовых результатах);

В – выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета косвенных налогов и сборов (строка № 2110 отчета о финансовых результатах).

Раздел III. Построение оценки финансового состояния

1. Оценка результатов расчетов пяти коэффициентов (K_1 , K_2 , K_3 , K_4 и K_5) заключается в присвоении соответствующей категории каждому из этих коэффициентов на основании сравнения полученных значений с установленными нормативными значениями для этих коэффициентов, приведенными в таблице 1.

Таблица 1

Нормативные значения коэффициентов для анализа финансового состояния юридического лица (принципала)

Коэффициенты	1 категория (хорошее значение показателя)	2 категория (удовлетворительное значение показателя)	3 категория (неудовлетворительное значение показателя)
K_1	более 0,2	0,1 – 0,2	менее 0,1
K_2	более 0,8	0,5 – 0,8	менее 0,5
K_3	более 2,0	1,0 – 2,0	менее 1,0
K_4	более 1,0	0,7 – 1,0	менее 0,7
K_5	более 0,15	0 – 0,15	менее 0 (нерентабельные)

2. На основе категории коэффициентов определяется значение сводной оценки (S), которая вычисляется по следующей формуле:

$S = \text{Вес}_1 \times \text{Категория } K_1 + \text{Вес}_2 \times \text{Категория } K_2 + \text{Вес}_3 \times \text{Категория } K_3 + \text{Вес}_4 \times \text{Категория } K_4 + \text{Вес}_5 \times \text{Категория } K_5$, где:

Вес i – вес показателя K_i в сводной оценке, $i = 1, 2, 3, 4$ или 5 . Значения весов представлены в таблице 2;

Категория j – категория, к которой относится значение показателя K_i ($i = 1, 2, 3, 4$ или 5). Значение категории $j = 1, 2, 3$ определяется в соответствии с таблицей 1.

Таблица 2

Значения весов коэффициентов в сводной оценке

Показатель	Вес показателя
Коэффициент абсолютной ликвидности (K_1)	0,11
Коэффициент промежуточной ликвидности (K_2)	0,05
Коэффициент текущей (общей) ликвидности (K_3)	0,42
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (K_4)	0,21
Рентабельность продукции (K_5)	0,21
Итого	1

3. На основе значения сводной оценки (S) юридическому лицу (принципалу) присваивается один из трех классов финансовой устойчивости:

3.1. $S \leq 1,05$ – первый класс финансовой устойчивости – финансовое состояние является устойчивым, платежеспособность претендента, принципала не вызывает сомнений. Данному классу присваивается высокая степень удовлетворительности финансового состояния.

3.2. $1,05 < S \leq 2,4$ – второй класс финансовой устойчивости – финансовое состояние является удовлетворительным, платежеспособность и финансовая устойчивость претендента, принципала находятся в целом на приемлемом уровне, претендент, принципал имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя значения отдельных коэффициентов находятся ниже рекомендуемых значений, рассмотрение вопроса о предоставлении муниципальной гарантии требует взвешенного подхода. Данному классу присваивается средняя степень удовлетворительности финансового состояния.

3.3. $S > 2,4$ – третий класс финансовой устойчивости – финансовое состояние является неудовлетворительным, низкая платежеспособность, претендент, принципал финансово неустойчив. Данному классу присваивается низкая степень удовлетворительности финансового состояния.

3.4. Финансовое состояние претендента, принципала признается удовлетворительным в случае, если претенденту, принципалу присвоен первый или второй класс финансовой устойчивости на основании значения сводной оценки (S).

Финансовое состояние претендента, принципала признается неудовлетворительным в случае, если претенденту, принципалу присвоен третий класс финансовой устойчивости на основании значения сводной оценки (S).

