КОМИТЕТ ФИНАНСОВ И БЮДЖЕТА

АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА СТАВРОПОЛЯ

ПРИКАЗ

« 18 » июня 2018 г. № 143

О Порядке проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Ставропольской городской Думы от 28 сентября 2005 года № 117 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Ставрополе» и от 29 декабря 2005 года № 199 «Об утверждении Положения  
о комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края согласно приложению.

2. Функции по проведению анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края возложить на отдел бюджетных инвестиций и управления муниципальным долгом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя.

3. Признать утратившим силу приказ руководителя комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 03 июня 2014 г. № 71 «О порядке проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии города Ставрополя».

4. Настоящий приказ вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования газете «Вечерний Ставрополь».

5. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Исполняющий обязанности

заместителя главы администрации

города Ставрополя, руководителя

комитета финансов и бюджета

администрации города Ставрополя

первый заместитель руководителя

комитета финансов и бюджета

администрации города Ставрополя Т.Ю. Филькова

|  |
| --- |
| Приложение  к приказу заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя |

ПОРЯДОК

проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края

1. Настоящий Порядок проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края (далее – Порядок) разработан в соответствии с пунктом 3 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решениями Ставропольской городской Думы от 28 сентября 2005 года № 117 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Ставрополе», от 29 декабря 2005 года № 199 «Об утверждении Положения о комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя» и от 15 сентября 2010 года № 88 «Об утверждении Порядка предоставления муниципальных гарантий» в целях объективной оценки финансового состояния претендента на получение муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края (далее - принципал).

2. В целях проведения анализа финансового состояния принципал представляет в комитет финансов и бюджета администрации города Ставрополя (далее - комитет финансов и бюджета) копии следующих документов:

1) бухгалтерского баланса;

2) отчета о прибылях и убытках;

3) пояснительной записки к бухгалтерской отчетности;

4) аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности принципала (для юридических лиц, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации должны проходить ежегодную аудиторскую проверку).

Документы, указанные в подпунктах 1-3 настоящего пункта, представляются принципалом за предшествующие два года и отчетный период текущего финансового года по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации, и должны содержать отметку налогового органа об их принятии.

Представляемые копии документов должны быть заверены подписью руководителя принципала и его печатью (при наличии).

3. Комитет финансов и бюджета проводит анализ финансового состояния принципала в течение десяти рабочих дней со дня поступления в комитет финансов и бюджета от принципала документов, указанных в пункте 2 Порядка.

4. Комитет финансов и бюджета проводит анализ финансового состояния принципала на основе оценки бухгалтерского баланса и следующих показателей:

1) коэффициента абсолютной ликвидности;

2) коэффициента критической ликвидности;

3) коэффициента текущей (общей) ликвидности;

4) коэффициента соотношения собственных и заемных средств;

5) коэффициента рентабельности (чистая рентабельность).

5. При оценке бухгалтерского баланса анализируется соблюдение следующих критериев:

1) валюта баланса в конце анализируемого периода увеличилась по сравнению с началом анализируемого периода (расчеты следует выполнить в абсолютных и относительных показателях). В случае, если отчетным периодом является не полный год, анализ сопоставления валюты баланса с предыдущим периодом не производится;

2) темпы роста (прироста) оборотных активов (итог раздела II «Оборотные активы») выше, чем темпы роста (прироста) внеоборотных активов (итог раздела I «Внеоборотные активы»);

3) удельный вес собственного капитала (итог раздела III «Капитал и резервы») выше удельного веса заемного капитала (итог раздела IV «Долгосрочные обязательства» + итог раздела V «Краткосрочные обязательства») в общей валюте пассива баланса;

4) темпы роста (прироста) собственного капитала (итог раздела III «Капитал и резервы») выше, чем темпы роста заемного капитала (итог раздела IV «Долгосрочные обязательства» + итог раздела V «Краткосрочные обязательства»);

5) темпы роста (прироста) дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковы (расхождение по показателям не должно превышать «+» или «-» 10 процентов);

6) в балансе отсутствует статья «Непокрытый убыток»;

7) доля собственных оборотных средств в оборотных активах превышает 10 процентов (собственные оборотные средства рассчитываются как разница между собственным капиталом (итог раздела III «Капитал и резервы») и внеоборотными активами (итога раздела I «Внеоборотные активы»).

Соблюдение условий подпунктов 1-7 пункта 5 настоящего Порядка оцениваются в один балл по каждому критерию.

6. Расчет показателей, указанных в подпунктах 1-5 пункта 4 настоящего Порядка осуществляется по формулам, приведенным в [приложении 1](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1100) к настоящему Порядку (далее - показатели).

7. Сводная оценка финансового состояния принципала определяется исходя из значений показателей по следующей формуле:

S = SUM (Вес Кi x Категория Ki),

где:

S - значение показателей;

SUM - знак суммирования;

Вес Ki - вес показателя Ki при определении сводной оценки финансового состояния принципала, где i - номер показателя. Значения весов показателей Ki приведены в [приложении 3](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1300) к настоящему Порядку.

Категория Ki - категория, определение которой осуществляется в зависимости от расчетных значений показателей в соответствии с [приложением 2](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1200) к настоящему Порядку.

Если значение сводной оценки финансового состояния принципала менее или равно 1,42, то принципал относится к 1 классу финансовой устойчивости.

Если значение сводной оценки финансового состояния принципала более 1,42, то принципал относится ко 2 классу финансовой устойчивости.

8. Результаты проведенного анализа финансового состояния принципала оформляются в виде заключения по форме согласно [приложению 4](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1400) к настоящему Порядку.

9. Подготовка заключения осуществляется в течение пяти рабочих дней со дня окончания проведения анализа финансового состояния принципала.

10. Заключение об удовлетворительном финансовом состоянии принципала выносится при единовременном соблюдении следующих условий:

# значения всех показателей финансового состояния принципала, указанных в подпунктах 1-5 пункта 4 настоящего Порядка, для определения финансового состояния принципала соответствуют первой или второй категориям согласно [приложению 2](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1200) к настоящему Порядку;

значение сводной оценки финансового состояния принципала относится к 1 классу финансовой устойчивости;

оценка бухгалтерского баланса принципала составила 4 - 7 баллов.

Указанные условия должны быть соблюдены за все анализируемые периоды.

11. Заключение о неудовлетворительном финансовом состоянии принципала выносится при выявлении одного из следующих условий:

# значение одного из показателей финансового состояния принципала, указанных в подпунктах 1-5 пункта 4 настоящего Порядка, для определения финансового состояния принципала соответствуют третьей категории согласно [приложению 2](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1200) к настоящему Порядку;

значение сводной оценки финансового состояния принципала относится ко 2 классу финансовой устойчивости;

оценка бухгалтерского баланса принципала составила менее 4 баллов.

12. Заключение подписывается руководителем отдела, проводившего анализ финансового состояния принципала, и утверждается заместителем главы администрации города Ставрополя, руководителем комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя.

В случае проведения конкурса на получение муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края заключение направляется в конкурсную комиссию по проведению конкурса на право получения гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края.

В случае предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края без проведения конкурсного отбора заключение направляется в администрацию города Ставрополя.

Исполняющий обязанности

заместителя главы администрации

города Ставрополя, руководителя

комитета финансов и бюджета

администрации города Ставрополя

первый заместитель руководителя

комитета финансов и бюджета

администрации города Ставрополя Т.Ю. Филькова

|  |
| --- |
| Приложение № 1  к [Порядку](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1000)проведения анализа  финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края |

# ФОРМУЛЫ РАСЧЕТА показателей финансового состояния принципала

К1 = (КФВ + ДсиДЭ) / Кр.О,

где:

К1 - коэффициент абсолютной ликвидности.

Показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности юридическое лицо сможет погасить в ближайшее время за счет имеющихся денежных средств и финансовых вложений.

КФВ - краткосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (значение строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса);

ДсиДЭ - денежные средства организации в российской и иностранных валютах, а также денежные эквиваленты (значение строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса);

Кр.О. - краткосрочные финансовые обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (сумма значений строк 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса).

К2 = (ДЗ + КФВ+ ДсиДЭ) / Кр.О,

где:

К2 - коэффициент критической ликвидности.

Показывает, какую часть краткосрочных обязательств юридическое лицо может немедленно погасить за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам.

ДЗ - дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (значение строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса);

КФВ - краткосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (значение строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса);

ДсиДЭ - денежные средства организации в российской и иностранных валютах, а также денежные эквиваленты (значение строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса);

Кр.О. - краткосрочные финансовые обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (сумма значений строк 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса).

К3 = (Об.А. / Кр.О),

где:

К3 - коэффициент текущей (общей) ликвидности.

Характеризует, в какой степени все краткосрочные обязательства обеспечены оборотными активами.

Об.А. - оборотные активы юридического лица (значение строки 1200 «Итого по разделу II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса);

Кр.О. - краткосрочные финансовые обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (сумма значений строк 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса).

К4 = СК / ЗК,

где:

К4 - коэффициент соотношения собственных и заемных средств.

Показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных.

СК - собственный капитал (значение строки 1300 «Итого по разделу III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса);

ЗК - заемный капитал (сумма значений строк 1500 «Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства» (без учета значений строк 1540 «Оценочные обязательства» и 1530 «Доходы будущих периодов»), 1400 «Итого по разделу IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса).

К5 = Чистая прибыль / Выручка,

где:

К5 - коэффициент рентабельности (чистая рентабельность).

Отражает конечную (чистую) эффективность всей деятельности юридического лица.

Чистая прибыль - значение строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о прибылях и убытках;

Выручка - значение строки 2110 «Выручка» отчета о прибылях и убытках.

|  |
| --- |
| Приложение № 2  к [Порядку](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1000)проведения анализа  финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края |

# КАТЕГОРИИ

# финансового состояния принципала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Значение показателя | Категория финансового состояния принципала |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) | более 0,2  0,1 - 0,2  менее 0,1 | 1 категория  2 категория  3 категория |
| Коэффициент критической ликвидности (К2) | более 0,8  0,5 - 0,8  менее 0,5 | 1 категория  2 категория  3 категория |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) | более 2,0  1,0 - 2,0  менее 1,0 | 1 категория  2 категория  3 категория |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) | более 1,0  0,7 - 1,0  менее 0,7 | 1 категория  2 категория  3 категория |
| Коэффициент рентабельности (чистая рентабельность) (К5) | более 0,15  0,0 - 0,15  отрицательное значение | 1 категория  2 категория  3 категория |

|  |
| --- |
| Приложение № 3  к [Порядку](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1000)проведения анализа  финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края |

# ЗНАЧЕНИЯ весов показателей финансового состояния принципала

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | Вес показателя |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) | 0,11 |
| Коэффициент критической ликвидности (К2) | 0,05 |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) | 0,42 |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) | 0,21 |
| Коэффициент рентабельности (чистая рентабельность) (К5) | 0,21 |

|  |
| --- |
| Приложение № 4  к [Порядку](file:///C:\Users\A.Nikitina\Desktop\2018\Приказы\Анализ%20ФС%20принципала\28%2003%202018%20ДОР%20ПРОК%20Порядок%20проведения%20АФС%20принципала.docx#sub_1000)проведения анализа  финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края |

|  |
| --- |
| «Утверждаю»  Заместитель главы администрации города Ставрополя, руководитель комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ подпи (подпись) (Ф.И.О.) |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа финансового состояния принципала

в целях предоставления муниципальной гарантии города Ставрополя Ставропольского края

Анализ финансового состояния \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование принципала)

проведен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование уполномоченного органа на проведение анализа финансового состояния)

Результаты оценки финансового состояния принципала в динамике представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели финансового состояния | Значения показателей финансового состояния | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год | \_\_\_\_\_\_\_\_ год | \_\_\_\_\_\_\_\_ год |
| Категория финансового состояния по коэффициенту абсолютной ликвидности (К1) |  |  |  |
| Категория финансового состояния по коэффициенту критической ликвидности (К2) |  |  |  |
| Категория финансового состояния по коэффициенту текущей (общей) ликвидности (К3) |  |  |  |
| Категория финансового состояния по коэффициенту соотношения собственных и заемных средств (К4) |  |  |  |
| Категория финансового состояния по коэффициенту рентабельности (чистая рентабельность) (К5) |  |  |  |
| Значение сводной оценки финансового состояния принципала соответствуют первой и второй категориям (да/нет) |  |  |  |
| Оценка бухгалтерского баланса (количество оценочных балов) |  |  |  |

Заключение:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование должности руководителя Подпись

отдела, проводившего анализ

финансового состояния принципала