



**Администрация  
городского округа Воскресенск  
Московской области**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

21.08.2020 № 2869

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

В соответствии со статьей 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 23.01.2020 № 121/11 «Об утверждении Положения о предоставлении муниципальных гарантий городским округом Воскресенск Московской области»

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый порядок проведения анализа финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии, а также мониторинга финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии.
2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Наше слово» и разместить на официальном сайте городского округа Воскресенск Московской области.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы Администрации округа Воскресенск Сайкину О.В.

Глава городского округа Воскресенск

А.В. Болотников

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

1. Настоящий Порядок определяет процедуру и сроки проведения анализа финансового состояния принципала - юридического лица в целях предоставления муниципальной гарантии (далее – анализ), а также проведения мониторинга финансового состояния принципала - юридического лица после предоставления муниципальной гарантии (далее – мониторинг).

Анализ финансового состояния принципала - юридического лица осуществляется Финансовым управлением Администрации городского округа Воскресенск (далее - финансовое управление) до предоставления муниципальной гарантии.

Мониторинг финансового состояния принципала - юридического лица осуществляется финансовым управлением после предоставления муниципальной гарантии в течении срока действия предоставленной муниципальной гарантии.

2. В целях проведения анализа и мониторинга финансового состояния принципала - юридического лица финансовое управление вправе привлекать специалистов других структурных подразделений Администрации городского округа Воскресенск в пределах их компетенции.

3. Анализ и мониторинг финансового состояния включает в себя оценку финансового состояния принципала - юридического лица с целью получения объективной информации о его платежеспособности на основании представленных принципалом - юридическим лицом копий следующих документов:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о прибылях и убытках;
- 3) пояснительной записки (при необходимости);
- 4) аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности принципала - юридического лица (для юридических лиц, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации должны проходить ежегодную аудиторскую проверку).

Документы, указанные в подпунктах 1-3 пункта 3 настоящего Порядка, представляются за последний отчетный период.

Принципал - юридическое лицо несет ответственность за представление документов, содержащих недостоверные сведения.

4. Срок проведения анализа финансового состояния составляет не более пять рабочих дней со дня поступления в финансовое управление от комиссии по рассмотрению вопросов о предоставлении муниципальных гарантий необходимых документов.

5. Финансовое управление проводит оценку следующих показателей финансового состояния принципала - юридического лица:

- коэффициента абсолютной ликвидности;
- коэффициента критической ликвидности;
- коэффициента текущей (общей) ликвидности;
- коэффициента соотношения собственных и заемных средств;
- коэффициента рентабельности (чистая рентабельность).

6. Формулы расчета показателей финансового состояния принципала - юридического лица приведены в приложении 1 к настоящему Порядку.

7. Оценка финансового состояния принципала - юридического лица определяется по следующей формуле:

$$S = \text{SUM} (\text{Вес } K_i \times \text{Категория } K_i),$$

где:

S - значение оценки показателей;

SUM - знак суммирования;

Вес  $K_i$  - вес показателя  $K_i$  в оценке показателей, где  $i = 1, 2, 3, 4, 5$ . Значения весов показателей приведены в приложении № 3 к настоящему Порядку;

Категория  $K_i$  - категория, к которой относится значение показателя  $K_i$ .

Категория  $K_i = 1, 2$  или  $3$ . Определение категории осуществляется в зависимости от достигнутых значений показателей в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку.

На основе значений оценок финансового состояния принципала - юридического лица определяется степень финансового состояния принципала.

Финансовое состояние может иметь одну из следующих степеней:

хорошая степень финансового состояния – если значение оценки финансового состояния принципала - юридического лица не превышает 1,05;

удовлетворительная степень финансового состояния – если значение оценки финансового состояния принципала - юридического лица больше 1,05, однако, не превышает 2,4;

неудовлетворительная степень финансового состояния – если значение оценки финансового состояния принципала - юридического лица больше 2,4.

8. По результатам оценки финансового состояния принципала - юридического лица финансовое управление оформляет заключение о финансовом состоянии принципала - юридического лица по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

9. Оценка финансового состояния принципала - юридического лица в результате проведенного мониторинга оформляются не реже одного раза в год после предоставления муниципальной гарантии.

Срок проведения мониторинга финансового состояния составляет не более пяти рабочих дней со дня поступления в финансовое управление от принципала - юридического лица необходимых документов.

ФОРМУЛЫ  
РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ  
ПРИНЦИПАЛА - ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

$$K1 = (КФВ + ДсиДЭ) / Кр.О.,$$

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).

$$K2 = (ДЗ + КФВ + ДсиДЭ) / Кр.О.,$$

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).

$$K3 = (Об.А. / Кр.О.),$$

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).

$$K4 = СК / ЗК,$$

где:

K4 - 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).

$$K5 = \text{Чистая прибыль} / \text{Выручка},$$

где:

K5 - 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.

КАТЕГОРИИ  
И ЗНАЧЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ  
ПРИНЦИПАЛА - ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Наименование показателей	1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)	Более 0,2	0,1-0,2	Менее 0,1
Коэффициент критической ликвидности (К2)	Более 0,8	0,5-0,8	Менее 0,5
Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3)	Более 2,0	1,0-2,0	Менее 1,0
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4)	Более 1	0,5-1,0	Менее 0,5
Коэффициент рентабельности (чистая рентабельность) (К5)	Более 0,15	0-0,15	Отрицательное значение

ЗНАЧЕНИЯ  
ВЕСОВ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ  
ПРИНЦИПАЛА - ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

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

Заключение  
о финансовом состоянии принципала - юридического лица

\_\_\_\_\_  
(наименование принципала - юридического лица)

Результаты оценки финансового состояния принципала - юридического лица  
в представлены в таблице:

Показатели финансового состояния	Значения показателей финансового состояния
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)	
Коэффициент критической ликвидности (К2)	
Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3)	
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4)	
Коэффициент рентабельности (чистая рентабельность) (К5)	
Значения всех коэффициентов соответствуют первой и второй категориям (да/нет)	
Оценка показателей финансового состояния принципала - юридического лица	

Заключение:

\_\_\_\_\_  
Должность

\_\_\_\_\_  
Подпись

\_\_\_\_\_  
/ФИО/

\_\_\_\_\_  
Дата