



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА РЯЗАНИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

17 апреля 2020 г.

№ 1486

Об утверждении Порядка проведения анализа финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования – город Рязань, а также мониторинга его финансового состояния после предоставления муниципальной гарантии муниципального образования - город Рязань

В соответствии со статьей 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о порядке предоставления муниципальных гарантий муниципального образования – город Рязань, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 12.10.2010 № 496-1, руководствуясь статьями 39, 41 Устава муниципального образования – городской округ город Рязань, администрация города Рязани **п о с т а н о в л я е т:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования – город Рязань, а также мониторинга его финансового состояния после предоставления муниципальной гарантии муниципального образования - город Рязань согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

3. Отделу по связям со средствами массовой информации управления общественных отношений аппарата администрации города Рязани (Щербакова И.И.) опубликовать настоящее постановление в газете «Рязанские ведомости» и на официальном сайте администрации города Рязани в сети Интернет www.admrzn.ru.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации



Е.Б. Сорокина

ПРИЛОЖЕНИЕ

к постановлению администрации города Рязани
от «14» апреля 2020 г. № 1486

Порядок
проведения анализа финансового состояния принципала
при предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования – город Рязань,
а также мониторинга его финансового состояния после предоставления муниципальной
гарантии муниципального образования - город Рязань

I. Общие положения

1.1. Настоящий порядок определяет процедуру осуществления анализа финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования – город Рязань, а также мониторинга финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии муниципального образования - город Рязань (далее - муниципальная гарантия).

1.2. Анализ финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии проводится финансово-казначейским управлением администрации города Рязани (далее – ФКУ администрации г. Рязани) в течение десяти рабочих дней со дня поступления следующих документов:

- копии бухгалтерского баланса;
- копии отчета о финансовых результатах;
- расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности к представленной бухгалтерской отчетности с указанием дат возникновения.

1.3. Анализ финансового состояния принципала включает в себя проверку:

- финансовых показателей деятельности;
- состояния расчетов с бюджетами всех уровней.

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

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

1.5. По результатам анализа финансового состояния принципала ФКУ администрации г. Рязани в течение трех рабочих дней со дня окончания проведения анализа финансового состояния составляет заключение о финансовом состоянии. Заключение направляется уполномоченному органу по проведению конкурса на предоставление муниципальных гарантий.

II. Расчет коэффициентов анализа финансового состояния

2.1. 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).

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

2.3. Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) 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).

2.4. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (К2) 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 двенадцати месяцев после отчетной даты;

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

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).

2.5. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) является обобщающим показателем платежеспособности, дает общую оценку ликвидности активов и вычисляется по следующей формуле:

$$K3 = \frac{OA-NA}{KO}, \text{ где:}$$

OA - оборотные активы (итог раздела II);

NA - неликвидные оборотные активы, включающие расходы будущих периодов со сроком списания, не превышающим двенадцати месяцев и дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через двенадцать месяцев после отчетной даты;

KO - 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).

2.6. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (K4) является одной из характеристик финансовой устойчивости, то есть стабильности работы претендента (принципала) в среднесрочной перспективе и определяется по следующей формуле:

$$K4 = \frac{СК}{ЗК}, \text{ где:}$$

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).

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

$$K5 = \frac{ПР}{В}, \text{ где:}$$

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).

III. Оценка финансового состояния

3.1. После расчетов пяти коэффициентов (K_1 , K_2 , K_3 , K_4 и K_5) определяется сумма баллов по этим показателям в соответствии с их весом.

Значения весов коэффициентов в сводной оценке приведены в таблице.

Таблица

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

3.2. Значение сводной оценки (S) рассчитывается по следующей формуле:

$S = \text{Вес } i_1 \times K_{i_1} + \text{Вес } i_2 \times K_{i_2} + \text{Вес } i_3 \times K_{i_3} + \text{Вес } i_4 \times K_{i_4} + \text{Вес } i_5 \times K_{i_5}$, где:

Вес i - вес показателя K_i в сводной оценке, $i = 1, 2, 3, 4$ или 5 ;

Категория i – расчетные значения показателей K_i ($i = 1, 2, 3, 4$ или 5).

3.3. Финансовое состояние оценивается как удовлетворительное, если значения сводной оценки (S) составляет 1,45 балла и более.

Финансовое состояние оценивается как неудовлетворительное, если значения сводной оценки (S) составляет менее 1,45 балла.

IV. Мониторинг финансового состояния

4.1. Мониторинг финансового состояния принципала проводится ФКУ администрации г. Рязани в течение срока действия муниципальной гарантии путем проведения анализа его финансового состояния в соответствии с настоящим Порядком не реже одного раза в год.

4.2. В целях проведения мониторинга финансового состояния принципала ежегодно, не позднее трех месяцев после окончания отчетного года либо по запросу ФКУ администрации г. Рязани, принципал представляет документы, предусмотренные пунктом 1.2 настоящего Порядка для анализа финансового состояния принципала и составления заключения о его финансовом состоянии.

4.3. Принципал несет ответственность за достоверность представляемых документов.