ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ КАРАГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**П Р И К А З**

от 05.03.2018г. № 06

|  |
| --- |
| Об утверждении Порядка проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования городского поселения «поселок Оссора» |

В соответствии со статьей 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацем 17 пункта 4 статьи 5 Положения о бюджетном процессе муниципального образования городского поселения «поселок Оссора», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городского поселения «поселок Оссора» от 28.09.2017 № 01, абзацем 2 пункта 6 статьи 2 Положения о порядке предоставления муниципальных гарантий муниципального образования городского поселения «поселок Оссора», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городского поселения «поселок Оссора» от 20.02.2018 № 36

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования городского поселения «поселок Оссора», согласно приложению.

2. Возложить обязанности по проведению анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования городского поселения «поселок Оссора» на отдел бюджетного учета и отчетности финансового управления.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя финансового управления – начальника отдела бюджетного планирования и анализа.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания, и подлежит опубликованию на официальном сайте Администрации Карагинского муниципального района.

Руководитель Финансового управления

Администрации Карагинского

муниципального района Е.А.Тихонова

Приложение

к приказу финансового управления

администрации Карагинского муниципального

района от 05.03.2018 года № 06

**Порядок**

**проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования городского поселения**

**«поселок Оссора»**

Настоящий Порядок разработан в соответствии с частью 3 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацем 17 пункта 4 статьи 5 Положения о бюджетном процессе муниципального образования городского поселения «поселок Оссора», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городского поселения «поселок Оссора» от 28.09.2017 № 01, абзацем 2 пункта 6 статьи 2 Положения о порядке предоставления муниципальных гарантий муниципального образования городского поселения «поселок Оссора», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городского поселения «поселок Оссора» от 20.02.2018 № 36 с целью организации в Финансовом управлении администрации Карагинского муниципального района работы по осуществлению анализа финансового состояния принципалов в целях предоставления муниципальных гарантий муниципального образования городского поселения «поселок Оссора» (далее – МО ГП «п. Оссора»).

1. Анализ финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии МО ГП «п. Оссора» проводится Финансовым управлением администрации Карагинского муниципального района (далее – Финансовое управление), в соответствии с Методикой согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2. В целях проведения анализа финансового состояния, принципал представляет в Финансовое управление документы и сведения согласно приложению 2 к настоящему Порядку (далее - документы).

3. В течение 30 дней со дня поступления от принципала всех документов, указанных в приложении 2 к настоящему Порядку, Финансовое управление проводит анализ и составляет заключение о возможности предоставления муниципальной гарантии МО ГП «п. Оссора», которое подписывается его руководителем.

4. Заключение Финансового управления о возможности предоставления муниципальной гарантии МО ГП «п. Оссора» направляется:

- Главе Карагинского муниципального района для принятия решения о предоставлении муниципальной гарантии. При положительном решении Главы Карагинского муниципального района Финансовое управление в течение трех рабочих дней подготавливает проект распоряжения администрации Карагинского муниципального района о предоставлении муниципальной гарантии;

- в конкурсную комиссию по предоставлению муниципальных гарантий, в случае предоставления муниципальной гарантии на конкурсной основе.

5. Финансовое управление не несет ответственность за полноту и достоверность сведений, указанных в документах, представляемых принципалом для проведения анализа финансового состояния.

Приложение № 1

к Порядку проведения анализа финансового

состояния принципала в целях предоставления

муниципальной гарантии муниципального образования

городского поселения «поселок Оссора», утвержденному

приказом финансового управления администрации

Карагинского муниципального района

от 05.03.2018 года № 06

**Методика**

**проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального образования городского поселения**

**«поселок Оссора»**

**1. Методика проведения анализа финансового состояния принципала – юридического лица**

1.1. Общие положения

Для оценки финансового состояния принципала – юридического лица используются три группы базовых финансовых индикаторов:

- коэффициенты ликвидности;

- коэффициент соотношения собственных и заемных средств;

- показатель рентабельности.

**1.2. Коэффициенты ликвидности**

1.2.1. Группа коэффициентов ликвидности содержит три показателя:

- коэффициент абсолютной ликвидности;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

- коэффициент текущей (общей) ликвидности.

1.2.2. Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) показывает, какая часть краткосрочных долговых обязательств может быть погашена за счет имеющихся денежных средств и высоколиквидных краткосрочных ценных бумаг. Показатель определяется по следующей формуле:

где

,

1540

1530

1500

1250

1







*ельства*

*КратОбязат*

*Деньги*

*K*

*Деньги1250*– денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса организации);

*КратОбязательства1500-1530-1540* – краткосрочные финансовые обязательства. Значение находится как разность итога раздела V баланса (строка 1500 баланса организации), доходов будущих периодов (строка 1530 баланса организации) и оценочных обязательств - резервов по предстоящим расходам (строка 1540 баланса организации).

1.2.3. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (К2) характеризует способность организации оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить существующие финансовые обязательства. Показатель определяется по следующей формуле:

где

*ДебЗадолж1230*– дебиторская задолженность (строка 1230 баланса организации);

*КратВлож1240* –финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов (строка 1240 баланса организации);

*Деньги1250*– денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса организации);

*КратОбязательства1500-1530-1540* – краткосрочные финансовые обязательства.

1.2.4. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) является обобщающим показателем платежеспособности и вычисляется по следующей формуле:

где

*ОбАктивы1200*– итог по разделу II баланса, оборотные активы организации (строка 1200);

*КратОбязательства1500-1530-1540*– краткосрочные финансовые обязательства.

**1.3. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств**

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) характеризует финансовую устойчивость и определяется по следующей формуле:

где

*СобственныйКапитал1300* – собственный капитал организации и резервы (строка 1300 баланса организации),

*ЗаемныйКапитал1400+1500-1530-1540*– финансовые обязательства. Значение находится как сумма краткосрочных и долгосрочных обязательств (строки 1400 и 1500 баланса организации) без учета доходов будущих периодов (строка 1530 баланса организации) и оценочных обязательств - резервов по предстоящим расходам (строка 1540 баланса организации).

**1.4. Показатель рентабельности**

1.4.1. Процедура расчета показателя рентабельности (К5) отличается для торговых и иных организаций.

1.4.2. Для торговых организаций показатель рентабельности определяется на основе финансового коэффициента рентабельности продукции по следующей формуле:

где

*ПрибыльОтПродаж2200–Ф2*– прибыль от продаж (строка 2200 отчета о прибылях и убытках);

*ВаловаяПрибыль2100–Ф2* – валовая прибыль (строка 2100 отчета о прибылях и убытках).

1.4.3. Для неторговых организаций показатель рентабельности совпадает с финансовым коэффициентом рентабельности основной деятельности и определяется по следующей формуле:

где

*ПрибыльОтПродаж2200–Ф2* – прибыль от продаж (строка 2200 отчета о прибылях и убытках);

*Выручка2110–Ф2* – выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета косвенных налогов и сборов (строка 2110 отчета о прибылях и убытках).

**1.5. Построение оценки финансового состояния**

1.5.1. Для каждого базового индикатора устанавливается наилучшее и наихудшее пороговые значения.

1.5.2. В зависимости от полученного значения и пороговых значений, для каждого показателя определяется номер категории (первая, вторая или третья). Пороговые значения показателей в зависимости от фактических значений показателей представлены в таблице 1.

Таблица 1.

*Пороговые значения показателей и выбор категории в зависимости*

*от фактических значений показателей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты | 1 категория  (хорошее значение показателя) | 2 категория  (удовлетворительное значение показателя) | 3 категория  (неудовлетворительное значение показателя) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| К1 | 0,2 и выше | 0,15 – 0,2 | менее 0,15 |
| К2 | 0,8 и выше | 0,5 – 0,8 | менее 0,5 |
| К3 | 2,0 и выше | 1,0 – 2,0 | менее 1,0 |
| К4  -торговая деятельность  - другие отрасли | 0,6 и выше  1,0 и выше | 0,4 – 0,6  0,7 – 1,0 | менее 0,4  менее 0,7 |
| К5 | 0,15 и выше | 0,0 – 0,15 | менее 0,0 (нерентабельно) |

1.5.3. На основе категорий риска определяется значение сводной оценки (S), которая вычисляется по следующей формуле:

где

*Весi* – вес показателя Ki в сводной оценке, i=1, 2, 3, 4, 5.

*Категорияi*– категория, к которой относится значение показателя Ki. Категорияi = 1, 2 или 3.

Значения весов представлены в таблице 2.

Таблица 2.

*Веса показателей, используемые при расчете сводной оценки*

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Вес показателя |
| 1 | 2 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) | 0,11 |
| Коэффициент быстрой ликвидности (К2) | 0,05 |
| Коэффициент текущей ликвидности (К3) | 0,42 |
| Соотношение собственных и заемных средств (К4) | 0,21 |
| Коэффициент рентабельности (К5) | 0,21 |

1.5.4. Результаты оценки финансового состояния принципала – юридического лица сводятся в таблицу 3.

Таблица 3.

*Результаты оценки финансового состояния принципала – юридического лица*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | Значение  коэффициента | Категория | Вес показателя | Сводная оценка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| К1 |  |  |  |  |
| К2 |  |  |  |  |
| К3 |  |  |  |  |
| К4 |  |  |  |  |
| К5 |  |  |  |  |
| Сводная оценка |  |  |  |  |

1.5.5. На основе значения сводной оценки (S), принципал – юридическое лицо относится к одному из трех классов финансового состояния:

первый класс - финансовое состояние является хорошим, предоставление муниципальной гарантии не вызывает сомнений (значение сводной оценки не превышает 1,05);

второй класс - финансовое состояние является удовлетворительным, предоставление муниципальной гарантии требует взвешенного подхода (значение сводной оценки больше 1,05, однако, не превышает 2,42);

третий класс - финансовое состояние является неудовлетворительным, предоставление муниципальной гарантии связано с повышенным риском (значение сводной оценки больше 2,42, но не превышает 3,00). В случае присвоения юридическому лицу третьего класса финансового состояния муниципальная гарантия МО ГП «п. Оссора» не предоставляется.

1.5.6. По результатам анализа финансового состояния юридического лица, финансовое управление составляет заключение о возможности предоставления муниципальной гарантии МО ГП «п. Оссора», при этом по Принципалу, финансовое состояние которого относится к третьему классу, или не соответствует ни одному из установленных классов, финансовое управление направляет служебную записку Главе Карагинского муниципального района о неудовлетворительном финансовом состоянии Принципала.

Приложение № 2

к Порядку проведения анализа финансового

состояния принципала в целях предоставления

муниципальной гарантии муниципального образования

городского поселения «поселок Оссора», утвержденному

приказом финансового управления администрации

Карагинского муниципального района

от 05.03.2018 года № 06

**Перечень**

**документов и сведений, представляемых**

**принципалом для проведения анализа финансового состояния**

**1. Перечень документов и сведений, представляемых**

**принципалом – юридическим лицом**

1.1. Заявление юридического лица о проведении анализа финансового состояния по форме согласно приложению к настоящему Перечню, подписанное руководителем и главным бухгалтером;

1.2. Копия решения об отборе потенциального принципала, в случае если в программе муниципальных гарантий МО ГП «п. Оссора» указана только категория принципалов;

1.3. При общем режиме налогообложения представляются формы бухгалтерской отчетности по [ОКУД 0710001](garantF1://70103688.1000), [0710002](garantF1://70103688.2000) за последний отчетный период и аналогичный период предыдущего года, утвержденные руководителем, подписанные главным бухгалтером и заверенные печатью организации, с отметкой налогового органа о принятии и датой получения.

1.4. При специальных режимах налогообложения - налоговые декларации за последний отчетный период и аналогичный период предыдущего года, с отметкой налогового органа о принятии и датой получения;

Дополнительно предоставляются формы бухгалтерской отчетности по [ОКУД 0710001](garantF1://70103688.1000), [0710002](garantF1://70103688.2000) за последний отчетный период и аналогичный период предыдущего года, утвержденные руководителем, подписанные главным бухгалтером и заверенные печатью организации.

1.5. Карточка с образцами подписей руководителя и главного бухгалтера и оттиска печати юридического лица, заверенная нотариально;

1.6. Информация о наличии или отсутствии у юридического лица активов в форме государственных (муниципальных) ценных бумаг;

1.7. Информация о роде деятельности юридического лица (торговля или иная деятельность). В целях оценки финансового состояния организация считается торговой, если более 50% выручки получено в результате торговых операций (операций перепродажи).

|  |
| --- |
| Приложение |
| к Перечню документов и сведений, представляемых принципалом для проведения оценки финансового состояния, утвержденному приказом финансового управлении администрации Карагинского муниципального района  от 05.03.2018 года № 06 |

**Заявление**

**о проведении анализа финансового состояния принципала**

Заявитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (наименование юридического лица, муниципального образования)

в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество, должность)

действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование документа)

просит провести анализ финансового состояния.

Для проведения анализа финансового состояния заявитель представляет следующие документы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_на \_\_ листе в \_\_ экземпляре;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_на \_\_ листе в \_\_ экземпляре;

и т.д.

Настоящим заявлением подтверждаю, что документы, представленные для проведения анализа финансового состояния принципала не содержат заведомо ложных сведений, либо сведений не соответствующих действительности (недостоверных сведений).

Заявитель несет ответственность за полноту и достоверность сведений, указанных в представляемых для анализа финансового состояния документах.

Контактные лица заявителя:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_т.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_т.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О)

Приложение: документы на \_\_\_ л.

Уполномоченное лицо заявителя:

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер заявителя (только для юридического лица):

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)