

ГЛАВА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЫТКАРИНО

 МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 27.02.2020 № 108-п

г.о. Лыткарино

Об утверждении Методики

проведения анализа финансового состояния принципала

в целях предоставления муниципальной гарантии

городского округа Лыткарино Московской области

В соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 14 раздела II Положения о муниципальных гарантиях городского округа Лыткарино Московской области, утвержденного Постановлением Главы городского округа Лыткарино от 25.02.2020 № 94-н, постановляю:

1. Утвердить Методику проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии городского округа Лыткарино Московской области (приложение).

2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации и разместить на официальном сайте городского округа Лыткарино в сети Интернет.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы Администрации городского округа Лыткарино М.В.Ивашневу.

 Е.В.Серёгин

Приложение

к Постановлению Главы г.о.Лыткарино

от 27.02.2020 № 108-п

МЕТОДИКА

ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРИНЦИПАЛА

В ЦЕЛЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯМУНИЦИПАЛЬНОЙ ГАРАНТИИ

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЫТКАРИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Настоящая методика разработана в целях проведения анализа финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии городского округа Лыткарино Московской области (далее муниципальная гарантия).

2. Анализ финансового состояния принципала проводится на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и документов, представляемых в соответствии с Положением о муниципальных гарантиях городского округа Лыткарино Московской области.

3. Период, за который проводится анализ финансового состояния принципала (далее - анализируемый период), включает в себя:

а) последний отчетный период текущего года (последний отчетный период);

б) предыдущий финансовый год (2-й отчетный период);

в) год, предшествующий предыдущему финансовому году (1-й отчетный период).

4. В случае, если составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала в соответствии с законодательством Российской Федерации не предусмотрено, анализируемым периодом являются последние 3 финансовых года (являющиеся в этом случае соответственно 1-м, 2-м и последним отчетными периодами).

В случае отсутствия по объективным причинам в бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала данных за 1-й и (или) 2-й отчетный период (например, вследствие создания принципала в текущем или предыдущем финансовом году) анализ финансового состояния принципала осуществляется на основании данных 2-го и (или) последнего отчетных периодов соответственно, являющихся в данном случае анализируемыми периодами.

5. При проведении анализа финансового состояния принципала рассматриваются следующие показатели:

а) стоимость чистых активов принципала (К1);

б) коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (К2);

в) коэффициент текущей ликвидности (К3);

г) норма чистой прибыли (К4);

д) отношение суммы заемных средств (с учетом кредита), привлекаемых под муниципальную гарантию городского округа Лыткарино (далее – кредит) и выданного принципалом обеспечения обязательств и платежей к собственным средствам (К5).

6. В целях анализа финансового состояния принципала стоимость чистых активов принципала (К1) по состоянию на конец каждого отчетного периода определяется по данным раздела 3 отчета об изменении капитала (приложение N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н) либо, если предоставление указанного отчета в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не предусмотрено, по данным бухгалтерского баланса по формуле:

К1 = совокупные активы (код строки бухгалтерского

баланса 1600) - долгосрочные обязательства (код строки

бухгалтерского баланса 1400) - краткосрочные обязательства

(код строки бухгалтерского баланса 1500) + доходы будущих

периодов (код строки бухгалтерского баланса 1530).

7. Финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным (при этом дальнейший расчет показателей К2, К3, К4, К5 не осуществляется) в следующих случаях:

а) по состоянию на конец 1-го и 2-го отчетных периодов стоимость чистых активов принципала составляла величину менее его уставного капитала и на конец последнего отчетного периода принципал не увеличил стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо не уменьшил уставный капитал до величины чистых активов;

б) по состоянию на конец последнего отчетного периода стоимость чистых активов принципала меньше определенного законом минимального размера уставного капитала.

8. При удовлетворительном результате анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с [пунктом 6](#Par39) настоящей методики, расчет показателей К2, К3, К4, К5 проводится в соответствии с [приложением N 1](#Par98)к данной методике.

Показатели К2, К3, К4 рассчитываются для каждого отчетного периода.

Показатель К4 также рассчитывается для всего анализируемого периода в целом. При этом показатель К4 не рассчитывается, если на момент проведения анализа финансового состояния с даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о создании принципала прошло менее 1 года.

Показатель К5 рассчитывается на конец последнего отчетного периода с учетом суммы кредита.

В рамках настоящей методики величина собственных средств принципала, используемая в расчете показателей К2 и К5, рассчитывается по формуле:

собственные средства принципала = собственный капитал

(код строки бухгалтерского баланса 1300) + доходы будущих периодов

(код строки бухгалтерского баланса 1530).

9. Оценка расчетных значений показателей заключается в их соотнесении со следующими допустимыми значениями (при этом расчетные значения коэффициентов К2, К3, К4, К5 округляются до третьего знака после запятой):

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Допустимое значение |
| К2 | больше или равно 1 |
| К3 | больше или равно 1 |
| К4 | больше 0 |
| К5 | меньше или равно 5 |

10. Вывод об удовлетворительном значении показателей К2, К3 и К4 в анализируемом периоде делается, если их расчетные значения в отчетных периодах имели допустимое значение на протяжении большей части анализируемого периода (для показателей К2 и К3 при этом используются средние за отчетный период значения, определяемые в соответствии с [приложением N 1](#Par98) к данной методике).

Вывод об удовлетворительном значении показателя К4 в анализируемом периоде делается также в случае, если его значение, рассчитанное для всего анализируемого периода, имеет допустимое значение.

Вывод об удовлетворительном значении показателя К5 делается при его соответствии допустимому значению.

11. Финансовое состояние принципала признается удовлетворительным в случае удовлетворительного результата анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с [пунктом 6](#Par39) настоящей методики, при условии, что в отношении каждого из показателей К2, К3, К4, К5 в соответствии с [пунктами 8](#Par50) - [10](#Par78) настоящей методики сделан вывод о его удовлетворительном значении в анализируемом периоде.

В иных случаях финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным.

12. Результаты анализа финансового состояния принципала оформляется в соответствии с [приложением N 2](#Par170) к данной методике.

|  |
| --- |
| Приложение N 1к методике проведения анализафинансового состояния принципалапри предоставлении муниципальнойгарантии городского округа ЛыткариноМосковской областиРАСЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ |
| Обозначение показателя | Наименование показателя | Экономический смысл показателя | Формула расчета показателя |
| К2 | коэффициент покрытия основных средств собственными средствами | характеризует необходимость продажи организацией своих основных средств для осуществления полного расчета с кредиторами | отношение собственных средств к основным средствам(расчет по данным бухгалтерского баланса): |
|  |
| К3 | коэффициент текущей ликвидности | показывает достаточность оборотных средств организации для погашения своих текущих обязательств | отношение оборотных активов к текущим обязательствам(расчет по данным бухгалтерского баланса): |
|  |
| К4 | норма чистой прибыли | доля чистой прибыли в объеме продаж. Характеризует общую экономическую эффективность деятельности организации | отношение чистой прибыли к выручке (расчет по данным отчета о финансовых результатах):а) для каждого отчетного периода: |
| ; |
| б) для всего анализируемого периода: |
| , |
| где 1 - 1-й отчетный период, 2 - 2-й отчетный период, 3 - последний отчетный период |
| К5 | отношение суммы заемных средств (с учетом кредита или облигационного займа) и обеспечения обязательств и платежей, выданного принципалом, к собственным средствам | определяет кредитоспособность принципала и его финансовую устойчивость | отношение суммы величин заемных средств, кредита (облигационного займа) и обеспечения обязательств и платежей, выданного принципалом, к собственным средствам (расчет по данным бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах): |
|  |

Примечания.

1. В случае если при расчете показателя значение знаменателя в формуле оказывается равным нулю, его значение условно принимается равным 1 рублю.

2. Используемые сокращения обозначают следующее:

"н.п." - на начало отчетного периода;

"к.п." - на конец отчетного периода.

Приложение N 2

к методике проведения анализа

финансового состояния принципала

при предоставлении муниципальной

гарантии городского округа Лыткарино

Московской области

РЕЗУЛЬТАТЫ

Анализа финансового состояния принципала

при предоставлении муниципальной гарантии

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

(наименование принципала, ИНН, ОГРН,дата внесения в ЕГРЮЛ записи о создании)

проведен за период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Результаты оценки финансового состояния принципала

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение | Допустимое значение | Вывод |
| \_\_\_\_ г.(1-й отчетный период) | \_\_\_\_ г.(2-й отчетный период) | \_\_\_\_ г.(последний отчетный период) |
| Стоимость чистых активов (К1) [<1>](#Par256) |  |  |  | не менее величины уставного капитала на последнюю отчетную дату или менее величины уставного капитала в течение периода, не превышающего 2 последних финансовых года, но в любом случае не менее определенного законом минимального размера уставного капитала на конец последнего отчетного периода |  |
| справочно:величина уставного капитала [<1>](#Par256) |
| определенный законом миним-ый размер уставного капитала [<1>](#Par256) | X | X |  |  |
| Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (К2) [<2>](#Par257) |  |  |  | больше либо равно 1 |  |
| Коэффициент текущей ликвидности (К3) [<2>](#Par257) |  |  |  | больше либо равно 1 |  |
| Норма чистой прибыли (К4) в отчетном периоде |  |  |  | больше 0 |  |
| Отношение суммы заемных средств и выданного принципалом обеспечения обязательств и платежей к собственным средствам (К5) [<3>](#Par258) | X | X |  | меньше либо равно 5 |  |
|  |  |  |  |  |  |

<1> На конец отчетного периода.

<2> Указаны средние за отчетный период значения.

<3> На конец отчетного периода с учетом суммы кредита, привлекаемого под муниципальную гарантию

Вывод о финансовом состоянии принципала:

Финансовое состояние \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ является \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование принципала) (удовлетворительным/неудовлетворительным)

 Полноту и достоверность представленных сведений подтверждаю

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись, должность, Ф.И.О.)

 МП