**КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Думиничский район**

**Отдел финансов администрации МР «Думиничский район»**

**ПРИКАЗ**

**от 31.10.2018 N 21**

**Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния**

**претендента на получение муниципальной гарантии**

В соответствии со статьей 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Методику проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии (прилагается).
2. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.
3. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

Заведующий отделом финансов О.Г.Базовая

Приложение

к приказу отдела финансов администрации

МР «Думиничский район»

от 31.10.2018 №21

**Методика**

**проведения анализа финансового состояния**

**принципала в целях предоставления**

**муниципальной гарантии**

1. Проведение анализа финансового состояния принципала - юридического лица (далее - организация) в целях предоставления муниципальной гарантии муниципального района «Думиничский район» осуществляется на основе анализа документов, представляемых организацией в соответствии с Порядком предоставления муниципальных гарантий по инвестиционным проектам за счет средств бюджета муниципального района «Думиничский район», утвержденным решением Районного Собрания представителей от 30.10.2018 №75.

2. Проведение анализа финансового состояния осуществляется после проверки документов организации на получение муниципальной гарантии на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Калужской области, муниципального района «Думиничский район» в срок не позднее 15 дней со дня получения отделом финансов администрации МР «Думиничский район» указанных документов.

3. Анализ финансового состояния включает в себя:

- оценку финансовых показателей на основании данных, отраженных в бухгалтерской и статистической отчетности за последний отчетный период текущего и предшествующий годы, при этом для каждого показателя устанавливаются наилучшие и наихудшие значения.

- проверку состояния расчетов организации с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на основании результатов инвентаризации обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за последний отчетный год.

4. На основе значения сводной оценки, финансовое состояние организации относится к одной из двух категорий финансового состояния (положительное или отрицательное):

- финансовое состояние является положительным, если значение сводной оценки не превышает 1,7;

- финансовое состояние является неудовлетворительным, если значение сводной оценки больше 1,7.

5. Построение оценки финансового состояния.

5.1. Наименование и значения финансовых показателей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 1 категория  (положительное  значение показателя) | 2 категория  (неудовлетворительное  значение показателя) |
| Коэффициент абсолютной  ликвидности (К1) | равно или более 0,1 | менее 0,1 |
| Коэффициент быстрой  (промежуточной) ликвидности (К2) | равно или более 0,5 | менее 0,5 |
| Коэффициент текущей (общей)  ликвидности (К3) | равно или более 1,0 | менее 1,0 |
| Коэффициент собственных и  заемных средств (К4) | равно или более 0,4 | менее 0,4 |
| Рентабельность (К5) | равно или более 0,01 | менее 0,01 |

Коэффициенты ликвидности характеризуют платежеспособность организации, ее потенциальную возможность возвращать полученные заемные средства. Группа коэффициентов ликвидности содержит три показателя:

- коэффициент абсолютной ликвидности;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

- коэффициент текущей (общей) ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) показывает, какая часть обязательств может быть погашена немедленно, и рассчитывается как отношение наиболее ликвидных активов к текущим обязательствам в соответствии с данными бухгалтерского баланса организации по следующей формуле:

Денежные средства + КрСрочФинВлож

К1 = ---------------------------------,

КратОбязательства

где Денежные средства - денежные средства в кассе и на расчетном счете;

КрСрочФинВлож - краткосрочные финансовые вложения;

КратОбязательства - краткосрочные финансовые обязательства.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (К2) характеризует способность организации оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить краткосрочные обязательства, рассчитывается по следующей формуле:

ДебЗадолж + КратВлож + ДенСредства

К2 = -----------------------------------,

КратОбязательства

где ДебЗадолж - дебиторская задолженность, погашение которой ожидается в течение года;

КратВлож - краткосрочные финансовые вложения;

ДенСредства - денежные средства;

КратОбязательства - краткосрочные финансовые обязательства.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств и определяется как отношение ликвидных активов к текущим обязательствам должника по следующей формуле:

ОбАктивы

К3 = ----------------------------,

КратОбязательства

где ОбАктивы - оборотные активы предприятия;

КратОбязательства - краткосрочные финансовые обязательства.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) является одной из характеристик финансовой устойчивости организации и определяется как отношение собственных средств ко всей сумме обязательств по привлеченным заемным средствам по следующей формуле:

СобственныйКапитал

К4 = ------------------------------,

ЗаемныйКапитал

где СобственныйКапитал - собственный капитал организации и резервы;

ЗаемныйКапитал - финансовые обязательства. Значение находится как сумма краткосрочных и долгосрочных обязательств без учета доходов будущих периодов и резервов по предстоящим расходам.

Показатели рентабельности характеризуют уровень доходности хозяйственной деятельности и определяются в процентах.

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

ПрибыльОтРеализации

К5 = -------------------,

Выручка

где ПрибыльОтРеализации - прибыль от реализации продукции;

Выручка - выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета косвенных налогов и сборов.

5.2. Удельный вес показателей, используемых при расчете сводной оценки финансового состояния

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Вес  показателя |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,11 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,05 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,42 |
| Соотношение собственных и заемных средств | 0,21 |
| Рентабельность | 0,21 |

5.3. Расчет значения сводной оценки

Значение сводной оценки (S) определяется как сумма произведений удельного веса каждого показателя на категорию, к которой относится значение показателя:

S = 0,11 x Категорияi + 0,05 x Категорияi + 0,42 x Категорияi + 0,21 x Категорияi + 0,21 x Категорияi.

Категория i - категория, к которой относится значение показателя Кi. Категория Кi = 1; 2.

6. На основании проведенного анализа финансового состояния организации подготавливается соответствующее заключение.

7. Заключение подписывается заведующим отделом финансов администрации МР «Думиничский район».