**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 (неудовлетворительноезначение 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  | Веспоказателя |
| 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».