ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к Правилам определения
минимального объема (суммы)
обеспечения исполнения обязательств
принципала по удовлетворению регрессного
требования гаранта к принципалу
по муниципальной гарантии
муниципального образования город Армавир

МЕТОДИКА
анализа финансового состояния принципала

1. Общие положения

1.1. Методика анализа финансового состояния принципала (далее – Методика) устанавливает порядок проведения анализа финансового состояния принципала (далее – анализ) при предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования город Армавир (далее – муниципальная гарантия), а также порядок осуществления мониторинга финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии в течение срока действия муниципальной гарантии.

1.2. Анализ проводится финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир (далее – финансовое управление) на основании документов и информации, представляемых принципалом согласно перечню документов, установленному постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 3 декабря 2008 года № 3723 «Об утверждении Перечней документов, представляемых принципалом в целях получения муниципальной гарантии» (далее – постановление № 3723).

1.3. В целях предоставления муниципальной гарантии предварительно проводится оценка принципала на соответствие следующему требованию Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) - отсутствие у принципала просроченной неурегулированной задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием город Армавир, неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, стразовых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

1.4. В случае невыполнения требования, указанного в пункте 1.3 Методики, финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным. Такой факт отражается в заключении по результатам анализа финансового состояния принципала. При этом дальнейший анализ при предоставлении муниципальной гарантии не осуществляется.

1.5. При соблюдении требования, установленного пунктом 1.3. Методики, анализ при предоставлении муниципальной гарантии проводится в срок не позднее 15 рабочих дней со дня поступления в финансовое управление в полном объеме документов согласно пункту 1.2 Методики.

1.6. Анализ отражает финансовое состояние принципала в динамике за анализируемый период и не является прогнозом его финансового состояния на будущие периоды.

1.7. Заключение о финансовом состоянии принципала при предоставлении муниципальной гарантии направляется финансовым управлением в срок не позднее 3 рабочих дней со дня его подписания в орган администрации муниципального образования город Армавир, являющийся организатором проведения конкурса на право получения муниципальной гарантии, (при конкурсном отборе принципала) либо в отраслевой орган администрации муниципального образования город Армавир, принявший от принципала документы согласно перечню документов, установленному постановлением № 3723 (при предоставлении гарантии без конкурсного отбора).

1.8. Мониторинг финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии в течение срока действия муниципальной гарантии осуществляется в соответствии с разделом 3 Методики.

2. Анализ финансового состояния принципала

2.1. Анализ проводится путем расчета показателей финансового состояния принципала (далее – показатели).

Информационной базой для расчета показателей является бухгалтерская (финансовая) отчетность принципала по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ 66н).

В случае внесения изменений в Приказ № 66н либо его замены другим нормативным актом, устанавливающим формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующие (действовавшие) в соответствующем анализируемом периоде.

2.2. Анализ не предусматривает оценки отдельных факторов (в том числе отраслевых особенностей, особенностей видов деятельности и т.п.), которые могут повлиять на значения показателей, характеризующих финансовое состояние принципала.

2.3. Период, за который проводится анализ (далее – анализируемый период), при предоставлении муниципальной гарантии включает:

1) последний отчетный период текущего года (далее – последний отчетный период);

2) предыдущий финансовый год (далее – 2-й отчетный период);

3) год, предшествующий предыдущему финансовому году (далее – 1-й отчетный период).

2.4. 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 отчетные периоды (например, вследствие создания принципала в текущем или предыдущем финансовом году) анализ осуществляется на основании данных 2-го и (или) последнего отчетных периодов, являющихся в этом случае анализируемым периодом.

2.5. При проведении анализа рассматриваются следующие показатели:

1) стоимость чистых активов принципала (К1);

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

3) коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосрочными заемными средствами (К2.1);

4) коэффициент текущей ликвидности (К3);

5) рентабельность продаж (К4);

6) норма чистой прибыли (К5).

2.6. В целях анализа стоимость чистых активов принципала (К1) по состоянию на конец каждого отчетного периода определяется на основании данных раздела 3 отчета об изменениях капитала либо, если представление указанного отчета в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не предусмотрено, данных 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).

2.7. Финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным в следующих случаях:

1) по состоянию на конец 1-го и 2-го отчетных периодов стоимость чистых активов принципала составляла 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;

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

Такой факт отражается в заключении по результатам анализа финансового состояния принципала. При этом дальнейший анализ не осуществляется.

2.8. При удовлетворительном результате анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с пунктом 2.6 Методики, расчет показателей К2, К2.1, К3, К4 и К5 производится согласно приложению № 1 к Методике. Расчетные значения показателей округляются с точностью до трех знаков после запятой по правилам математического округления: если четвертый знак после запятой больше или равен 5, третий знак после запятой увеличивается на единицу; если четвертый знак после запятой меньше 5, третий знак после запятой не изменяется.

2.9. Оценка расчетных значений показателей заключается в их соотнесении со следующими допустимыми значениями:

1) К2 – больше или равно 0,5;
2) К2.1 – больше или равно 1;
3) К3 – больше или равно 1;
4) К4 – больше или равно 0;
5) К5 – больше или равно 0.

2.10. Вывод об удовлетворительном значении показателей К2, К2.1, К3, К4 и К5 в анализируемом периоде делается, если их расчетные значения в отчетных периодах имели допустимое значение на протяжении большей части анализируемого периода (для показателей К2, К2.1 и К3 при этом используются средние за отчетный период значения, определяемые в соответствии с приложением № 1 к Методике).

Вывод об удовлетворительном значении показателей К4 и К5 в анализируемом периоде делается также в случае, если их значения, рассчитанные для всего анализируемого периода, имеют допустимые значения.

2.11. Финансовое состояние принципала признается удовлетворительным в случае удовлетворительного результата анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с пунктом 2.6 Методики, при условии, что в отношении каждого из показателей К2, К2.1, К3, К4 и К5 в соответствии с пунктом 2.10 Методики сделан вывод о его удовлетворительном значении в анализируемом периоде. В иных случаях финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным.

2.12. По результатам анализа финансовым управлением оформляется заключение о финансовом состоянии принципала по форме согласно приложению № 2 к Методике.

3. Порядок осуществления мониторинга финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии

3.1. Мониторинг финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии (далее – мониторинг) осуществляется финансовым управлением путем анализа текущего финансового состояния принципала, проводимого ежегодно в течение срока действия муниципальной гарантии.

Мониторинг осуществляется в срок не позднее 15 рабочих дней со дня поступления в финансовое управление в полном объеме документов за отчетный финансовый год для анализа финансового состояния принципала согласно пункту 1.2 Методики.

Мониторинг проводится в соответствии с разделом 2 Методики.

Анализируемый период при осуществлении мониторинга – отчетный финансовый год.

3.2. По результатам мониторинга финансовым управлением оформляется заключение о финансовом состоянии принципала по форме согласно приложению № 2 к Методике, в котором отражается текущий уровень финансового состояния принципала.

3.3. Копия заключения о финансовом состоянии принципала в срок не позднее 3 рабочих дней со дня его подписания направляется финансовым управлением в орган администрации муниципального образования город Армавир, по инициативе которого был заключен договор о предоставлении муниципальной гарантии.

Заместитель главы
муниципального образования город Армавир,
начальник финансового управления М.А.Шуваева