ПРАВИТЕЛЬСТВО ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 19 сентября 2022 г. № 641

г. Воронеж

О Порядке осуществления анализа финансового состояния принципала, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Воронежской области, при предоставлении государственной гарантии Воронежской области, не предусматривающей право регрессного требования гаранта к принципалу, а также мониторинга финансового состояния принципала

В соответствии со статьями 115 и 115² Бюджетного кодекса Российской Федерации правительство Воронежской области **п о с т а н о в л я е т:**

1. Утвердить Порядок осуществления анализа финансового состояния принципала, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Воронежской области, при предоставлении государственной гарантии Воронежской области, не предусматривающей право регрессного требования гаранта к принципалу, а также мониторинга финансового состояния принципала согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя губернатора Воронежской области - первого заместителя председателя правительства Воронежской области Шабалатова В.А.

Губернатор
Воронежской области А.В. Гусев

Правительство Воронежской области Правовое управление

Приложение

УТВЕРЖДЕНО
постановлением
правительства
Воронежской области
от 19 сентября 2022 г. № 641

Порядок
осуществления анализа финансового состояния принципала, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Воронежской области, при предоставлении государственной гарантии Воронежской области, не предусматривающей право регрессного требования гаранта к принципалу, а также мониторинга финансового состояния принципала

1. Анализ финансового состояния принципала, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Воронежской области (далее - принципал), при предоставлении государственной гарантии Воронежской области (далее – государственная гарантия) осуществляется в соответствии с Методикой проведения анализа финансового состояния принципала, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Воронежской области, при предоставлении государственной гарантии Воронежской области, не предусматривающей право регрессного требования гаранта к принципалу (далее - методика), приведенной в приложении к настоящему Порядку.

2. Анализ финансового состояния принципала осуществляется на основании следующих документов:

а) заверенные принципалом копии бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала с отметкой Федеральной налоговой службы о приеме (включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) за два последних полных финансовых года и на последнюю отчетную дату, предшествующую дате обращения с заявлением о предоставлении государственной гарантии, по формам бухгалтерской отчетности организаций, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н;

б) заверенные принципалом копии аудиторского заключения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала за два последних финансовых года (для юридических лиц, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации должны проходить ежегодную аудиторскую проверку).

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 отчетные периоды (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, являющихся в этом случае анализируемым периодом.

5. Мониторинг финансового состояния принципала (далее – мониторинг) осуществляется департаментом финансов Воронежской области (далее – финансовый орган) ежегодно в период срока действия государственной гарантии на основании документов принципала, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 2 настоящего Порядка, представляемых принципалом не позднее 10 апреля каждого года, следующего за годом

предоставления государственной гарантии. Условия проведения мониторинга и представления документов, необходимых для его осуществления, включаются в договор о предоставлении государственной гарантии.

6. Документы, указанные в подпункте «б» пункта 2 настоящего Порядка, представляются в финансовый орган в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря каждого года, следующего за годом предоставления государственной гарантии.

7. Мониторинг осуществляется в соответствии с пунктом 1 настоящего Порядка не позднее 15 рабочих дней с даты поступления документов принципала в адрес финансового органа в соответствии с пунктом 5 настоящего Порядка.

8. По результатам мониторинга оформляется заключение по форме согласно приложению № 2 к методике.

9. При ухудшении финансового состояния принципала финансовый орган в течение 5 рабочих дней со дня оформления заключения по результатам мониторинга направляет указанное заключение в департамент имущественных и земельных отношений Воронежской области и в исполнительный орган государственной власти Воронежской области, реализующий государственную политику в соответствующей сфере, для принятия мер по улучшению финансового состояния принципала.

Приложение
к Порядку осуществления
анализа финансового состояния
принципала, 100 процентов
акций (долей) которого
принадлежит Воронежской
области, при предоставлении
государственной гарантии
Воронежской области, не
предусматривающей право
регрессного требования гаранта
к принципалу

Методика
проведения анализа финансового состояния принципала, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Воронежской области, при предоставлении государственной гарантии Воронежской области, не предусматривающей право регрессного требования гаранта к принципалу

1. Анализ финансового состояния принципала проводится по следующим показателям:

а) коэффициент абсолютной ликвидности (К1);

б) коэффициент быстрой ликвидности (К2);

в) коэффициент текущей ликвидности (К3);

г) коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4);

д) коэффициент рентабельности (К5).

2. Расчет показателей К1, К2, К3, К4 и К5 производится согласно приложению № 1 к настоящей методике.

3. Оценка расчетных значений показателей заключается в их соотнесении со следующими допустимыми значениями (при этом расчетные значения показателей К1, К2, К3, К4 и К5 округляются до третьего знака после запятой).

Разбивка показателей на категории в зависимости от их фактических значений:

Показатель	1 категория (хорошее значение финансового индикатора)	2 категория (удовлетворительное значение финансового индикатора)	3 категория (неудовлетворительное значение финансового индикатора)
К1	более 0,2	0,1 - 0,2	менее 0,1
К2	более 0,8	0,5 - 0,8	менее 0,5
К3	более 2,0	1,0 - 2,0	менее 1,0
К4	более 1,0	0,7 - 1,0	менее 0,7
К5	более 0,15	0,0 - 0,15	менее 0,0 (нерентабельность)

Таблица весов для каждого из показателей:

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

4. Определение значения сводной оценки анализа финансового состояния принципала (S) осуществляется на основании присвоенных категорий по формуле:

S = 0,11 х категория К1 + 0,05 х категория К2 + 0,42 х категория К3 + 0,21 х категория К4 + 0,21 х категория К5.

5. На основе полученного значения сводной оценки анализа финансового состояния принципала осуществляется отнесение финансового состояния принципала к одной из двух групп:

- удовлетворительное финансовое состояние, если значение сводной

оценки не превышает 2,4;

- неудовлетворительное финансовое состояние, если значение сводной оценки больше 2,4.

6. Финансовое состояние принципала признается удовлетворительным, если оно является удовлетворительным в каждом анализируемом отчетном периоде.

7. По результатам анализа финансового состояния принципала финансовым органом оформляется заключение по форме согласно приложению № 2 к настоящей методике.

Приложение № 1
к Методике проведения
анализа финансового
состояния принципала, 100
процентов акций (долей)
которого принадлежит
Воронежской области, при
предоставлении
государственной гарантии
Воронежской области, не
предусматривающей право
регрессного требования
гаранта к принципалу

Расчет финансовых показателей

Обозначение показателя	Наименование показателя	Экономический смысл показателя	Формула расчета показателя
К1	Коэффициент абсолютной ликвидности	Показывает, какая часть краткосрочных долговых обязательств может быть погашена за счет имеющихся денежных средств и высоколиквидных краткосрочных ценных бумаг	Расчет осуществляется по данным бухгалтерского баланса: код строки 1240 + код строки 1250 --- код строки 1500 - код строки 1530 - код строки 1540
К2	Коэффициент быстрой ликвидности	Характеризует способность организации оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства для погашения существующих финансовых обязательств	Расчет осуществляется по данным бухгалтерского баланса: код строки 1230 + код строки 1240 + код строки 1250 --- код строки 1500 - код строки 1530 - код строки 1540
К3	Коэффициент текущей ликвидности	Показывает достаточность оборотных средств организации для погашения своих текущих обязательств	Расчет осуществляется по данным бухгалтерского баланса: код строки 1200 --- код строки 1500 - код строки 1530 - код строки 1540

К4	Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	Характеризует финансовую устойчивость организации	Расчет осуществляется по данным бухгалтерского баланса: код строки 1300 ——————————— код строки 1410 + код строки 1510
К5	Коэффициент рентабельности	Характеризует рентабельность продаж	Расчет осуществляется по данным отчета о финансовых результатах: код строки 2200 ——————— код строки 2110

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

Приложение № 2
к Методике проведения анализа
финансового состояния
принципала, 100 процентов
акций (долей) которого
принадлежит Воронежской
области, при предоставлении
государственной гарантии
Воронежской области, не
предусматривающей право
регрессного требования гаранта
к принципалу

Заключение
по результатам анализа финансового состояния принципала

Анализ финансового состояния _____
_____
(наименование принципала, ИНН, ОГРН)
Первый отчетный период
по состоянию на _____

Результаты оценки финансового состояния принципала

Наименование показателя	Фактическое значение коэффициента	Категория	Вес финансового индикатора	Сводная оценка (графа 3 × графа 4)
1	2	3	4	5
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)			0,11	
Коэффициент быстрой ликвидности (К2)			0,05	
Коэффициент текущей ликвидности (К3)			0,42	
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4)			0,21	
Коэффициент рентабельности (К5)			0,21	
Значение сводной оценки (S)	X	X	1,00	

Финансовое состояние за первый отчетный период признано _____ .
(удовлетворительным/неудовлетворительным)

Второй отчетный период
по состоянию на _____

Результаты оценки финансового состояния принципала

Наименование показателя	Фактическое значение коэффициента	Категория	Вес финансового индикатора	Сводная оценка (графа 3 × графа 4)
1	2	3	4	5
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)			0,11	
Коэффициент быстрой ликвидности (К2)			0,05	
Коэффициент текущей ликвидности (К3)			0,42	
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4)			0,21	
Коэффициент рентабельности (К5)			0,21	
Значение сводной оценки (S)	X	X	1,00	

Финансовое состояние за второй отчетный период признано _____ .
(удовлетворительным/неудовлетворительным)

Последний отчетный период
по состоянию на _____

Результаты оценки финансового состояния принципала

Наименование показателя	Фактическое значение коэффициента	Категория	Вес финансового индикатора	Сводная оценка (графа 3 × графа 4)
1	2	3	4	5

Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)			0,11	
Коэффициент быстрой ликвидности (К2)			0,05	
Коэффициент текущей ликвидности (К3)			0,42	
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4)			0,21	
Коэффициент рентабельности (К5)			0,21	
Значение сводной оценки (S)	X	X	1,00	

Финансовое состояние за последний отчетный период признано _____ .
(удовлетворительным/неудовлетворительным)

Заключение:
Финансовое состояние _____
признано _____
(удовлетворительным/неудовлетворительным)

Дата _____ Подпись, должность, Ф.И.О. _____

МП