



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

05.05.2021 № 1455-п/1

г. Тольятти, Самарской области



Об утверждении Порядка проведения анализа финансового состояния юридических лиц

В целях проведения анализа финансового состояния юридических лиц, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о порядке осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий и управления муниципальным долгом в городском округе Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 18.05.2011 № 539, руководствуясь Уставом городского округа Тольятти, постановляю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа финансового состояния юридических лиц.

2. Признать утратившими силу:

2.1. Постановление мэрии городского округа Тольятти от 15.10.2012 № 2881-п/1 «Об утверждении Порядка проведения анализа финансового состояния юридических лиц» (газета «Городские ведомости», 2012, 18 октября).

2.2. Постановление мэрии городского округа Тольятти от 14.07.2011 № 2128-п/1 «Об утверждении Перечня документов, представляемых

для получения муниципальной гарантии городского округа Тольятти» (газета «Городские ведомости», 2011, 21 июля).

3. Организационному управлению администрации городского округа Тольятти (Власову В.А.) опубликовать настоящее постановление в газете «Городские ведомости».

4. Настоящее постановление вступает в силу после дня его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы городского округа по финансам, экономике и развитию.

Глава городского округа



Н.А.Ренц

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Данный Порядок определяет порядок проведения департаментом финансов администрации городского округа Тольятти (далее – департамент) анализа финансового состояния юридических лиц в случаях:

- предоставления муниципальных гарантий городского округа Тольятти;
- осуществления оценки надежности (ликвидности) поручительств, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств, при предоставлении муниципальных гарантий городского округа Тольятти;
- иных случаях, предусмотренных действующим законодательством, нормативными правовыми актами.

2. Для целей настоящего Порядка под юридическими лицами понимаются юридические лица всех форм собственности, в отношении которых департаментом осуществляется анализ финансового состояния в случаях, установленных пунктом 1 настоящего Порядка;

3. В целях проведения анализа финансового состояния юридические лица представляют в департамент следующие документы:

- выписку из Единого государственного реестра юридических лиц, полученную по состоянию не ранее чем за 5 рабочих дней до даты обращения. В случае если выписка из Единого государственного реестра юридических лиц не была представлена юридическим лицом самостоятельно, департамент получает соответствующие сведения с официального сайта Федеральной налоговой службы;

- копии годовой бухгалтерской отчетности за последние три финансовых года, включающие копии бухгалтерских балансов с приложениями, отчетов о прибылях и убытках и пояснительных записок, составленные в соответствии с требованиями Министерства финансов Российской Федерации, а также копию бухгалтерского баланса с приложениями за отчетный период, предшествующий дате подачи заявления. Копии указанных документов должны быть заверены подписью руководителя и печатью юридического лица, годовая бухгалтерская отчетность представляется с отметкой территориального органа Федеральной налоговой службы о принятии. К бухгалтерскому балансу на последнюю отчетную дату необходимо приложить расшифровки статей баланса, сумма по которым составляет более 5 процентов от суммы итога баланса;

- расшифровку кредиторской и дебиторской задолженности к представленному бухгалтерскому балансу за последний финансовый год и последний отчетный период с указанием наиболее крупных дебиторов и кредиторов (более 5 процентов общего объема задолженности) и дат возникновения задолженностей, подписанные руководителем и заверенные печатью юридического лица;

- расчеты чистых активов юридического лица за три предыдущих финансовых года и на последнюю отчетную дату, подписанные руководителем и заверенные печатью юридического лица;

- справку Федеральной налоговой службы об отсутствии просроченной задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;



- справку, представляемую на дату обращения в произвольной форме, об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате, подписанную руководителем и заверенную печатью юридического лица;

- справку, подписанную руководителем и заверенную печатью юридического лица, о том, что деятельность юридического лица не приостановлена в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, а также об отсутствии процедур ликвидации, реорганизации, банкротства в отношении принципала на дату обращения;

- справку Отдела судебных приставов г.Тольятти Управления Федеральной службы судебных приставов по Самарской области о наличии или отсутствии исполнительного производства в отношении юридического лица.

Документы, содержащие более одного листа, представляются в прошитом виде.

Дополнительные документы для предоставления в департамент определяются отдельными порядками, связанными с предоставлением муниципальных гарантий городского округа Тольятти, утверждаемыми постановлением администрации городского округа Тольятти.

4. Не допускается проведение анализа финансового состояния юридического лица при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- непредставление юридическим лицом любого из указанных в пункте 3 настоящего Порядка документов;

- наличие просроченной задолженности по денежным обязательствам перед бюджетом городского округа Тольятти и по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- наличие просроченной задолженности по заработной плате;

- в отношении юридического лица в соответствии с действующим законодательством осуществляется процедура ликвидации, реорганизации, банкротства;

- в отношении юридического лица осуществляется процедура приостановления деятельности в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;

- величина чистых активов юридического лица на последнюю отчетную дату меньше величины, равной трехкратной сумме обеспечиваемого кредита либо муниципальной гарантии (применяется при проведении оценки надежности (ликвидности) поручительств, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств, при предоставлении муниципальных гарантий городского округа Тольятти).

5. Методика проведения анализа финансового состояния юридических лиц.

5.1. Анализ финансового состояния юридического лица осуществляется на основании данных представленной бухгалтерской отчетности за предыдущих три финансовых года (при наличии таковых) и на последнюю отчетную дату.

Финансовое состояние юридического лица определяется с помощью показателей финансовой деятельности юридического лица:

Наименование показателя	Расчет показателя	Формула расчета показателя	Расшифровка формулы	Назначение показателя
Оценка ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)	Отношение финансовых вложений и денежных средств к сумме краткосрочных обязательств по займам, кредитам, кредиторской задолженности и прочим краткосрочным обязательствам	$K1 = (\PhiВ + ДС) / (КК + КЗ + ПКО)$	ФВ - финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), ДС - денежные средства и денежные эквиваленты, КК - краткосрочные кредиты и займы, КЗ - кредиторская задолженность, ПКО - прочие краткосрочные обязательства	Коэффициент определяет, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена юридическим лицом за счет высоколиквидных активов (финансовых вложений, денежных средств, средств на расчетных счетах)
Коэффициент текущей ликвидности (К2)	Отношение оборотных активов без учета расходов будущих периодов к сумме краткосрочных обязательств по займам, кредитам, кредиторской задолженности и прочим краткосрочным обязательствам	$K2 = ОА / (КК + КЗ + ПКО)$	ОА - оборотные активы, КК - краткосрочные кредиты и займы, КЗ - кредиторская задолженность, ПКО - прочие краткосрочные обязательства	Коэффициент определяет, какая часть текущих обязательств юридического лица может быть погашена за счет оборотных активов
Оценка финансовой устойчивости				
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (К3)	Отношение разницы собственного капитала и резервов и внеоборотных активов к сумме оборотных активов	$K3 = (СК - ВА) / ОА$	СК - собственный капитал и резервы, ВА - внеоборотные активы, ОА - оборотные активы	Коэффициент определяет, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных оборотных источников
Коэффициент финансовой устойчивости (К4)	Отношение собственного капитала и резервов и долгосрочных обязательств к общей сумме баланса	$K4 = (СК + ДО) / ИБ$	СК - собственный капитал и резервы, ДО - долгосрочные обязательства, ИБ - итог баланса	Коэффициент определяет, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (К5)	Отношение заемных средств к собственному капиталу и резервам	$K5 = (ДО + КК + КЗ + ПКО) / СК$	ДО - долгосрочные обязательства, КК - краткосрочные кредиты и займы, КЗ - кредиторская задолженность, ПКО - прочие кредиторские обязательства,	Коэффициент характеризует зависимость юридического лица от внешних источников финансирования

			СК - собственный капитал и резервы	
Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности (К6)	Отношение кредиторской задолженности к дебиторской задолженности	$K6 = K3 / ДЗ$	КЗ - кредиторская задолженность, ДЗ - дебиторская задолженность	Коэффициент характеризует способность юридического лица погасить кредиторскую задолженность при условии благоприятных расчетов с дебиторами
Оценка рентабельности				
Норма прибыли (К7)	Отношение чистой прибыли к выручке	$K7 = ЧП / В$	ЧП - чистая прибыль, В - выручка	Коэффициент отражает результат эффективности деятельности юридического лица

В случае, если значение показателя ЧП (чистая прибыль) больше или равно нулю и значение показателя В (выручка) равно нулю, коэффициент К7 (норма прибыли) признается равным нулю.

В случае, если значение показателя ЧП (чистая прибыль) меньше нуля и значение показателя В (выручка) равно нулю, показатель коэффициента К7 (норма прибыли) признается отрицательным.

Для каждого показателя устанавливаются наилучшие и наихудшие пороговые значения. На основании полученного значения и пороговых значений для каждого показателя определяется одна из трех категорий риска.

Разбивка показателей на категории риска в зависимости от их фактических значений:

Наименование показателя	Категории риска		
	1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)	более 0,2	0,1 - 0,2	менее 0,1
Коэффициент текущей ликвидности (К2)	более 2,0	1,0 - 2,0	менее 1,0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (К3)	более 0,5	0,5 - 0,1	менее 0,1
Коэффициент финансовой устойчивости (К4)	более 0,6	0,5 - 0,6	менее 0,5
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (К5)	менее 1,0	1,0 - 2,0	более 2,0
Коэффициент соотношения	0,9 - 1,1	более 1,1 до 1,4	менее 0,7

Мал *С*

кредиторской и дебиторской задолженности (К6)		или менее 0,9 до 0,7	или более 1,4
Норма прибыли (К7)	более 0,15	0 - 0,15	отрицательное значение

В случае, если в результате расчета значение показателя отрицательное, то показатель приравнивается к 3 категории риска.

Далее определяется сумма баллов по показателям в соответствии с их весом.

Значения веса для каждого показателя:

Наименование показателя	Вес показателя
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)	0,05
Коэффициент текущей ликвидности (К2)	0,2
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (К3)	0,2
Коэффициент финансовой устойчивости (К4)	0,2
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (К5)	0,15
Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности (К6)	0,15
Норма прибыли (К7)	0,05
Итого	1

5.2. На основе категорий риска определяется значение сводной оценки, которая вычисляется по следующей формуле

$$S = \sum (\text{Вес}K_i \times \text{категория } K_i),$$

где S - сводная оценка,

Вес K_i - значение веса i-го показателя,

категория K_i - категория риска (1, 2, 3), соответствующая значению i-го показателя.

5.3. На основании значения сводной оценки определяется, к какому из трех классов финансового состояния относится финансовое состояние юридического лица:

1 класс - устойчивое финансовое состояние (значение S не превышает 1,2);

2 класс - удовлетворительное финансовое состояние (значение S больше 1,2 (включительно), но не превышает 2,25 (включительно));

3 класс - неудовлетворительное финансовое состояние (значение S больше 2,25).

Расчет каждой сводной оценки осуществляется за предыдущих два года (при наличии таковых) и последнюю отчетную дату.

5.4. При наличии неудовлетворительного финансового состояния юридического лица хотя бы в одном из анализируемых периодов (наличие 3 класса) финансовое состояние юридического лица, обратившегося за получением муниципальной гарантии городского округа Тольятти, признается неудовлетворительным.

При наличии неудовлетворительного финансового состояния юридического лица хотя бы в одном из анализируемых периодов (наличие 3 класса) результаты оценки надежности

(ликвидности) поручительства (банковской гарантии), предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по муниципальной гарантии городского округа Тольятти, признаются ненадежными (неликвидными).

Маг *SP*