
ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ КАЛТАЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Периодическое официальное печатное издание, предназначенное для опубликования
правовых актов органов местного самоуправления Калтайского сельского поселения
и иной официальной информации

Издается с «20» октября 2005 г.

с. Калтай

№ 154

18 июля 2011 года

АДМИНИСТРАЦИЯ КАЛТАЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 05 июля 2011 года

№ 105

с.Калтай

Об утверждении порядка осуществления анализа
финансового состояния принципала в целях
предоставления муниципальной гарантии
Калтайского сельского поселения

Во исполнение статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии Калтайского сельского поселения согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Калтайского сельского поселения
(Глава Администрации)

И.Ю. Галямов

Дело № 01-03

Кандинская В.Я.
телефон: 968-293

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
ПРИНЦИПАЛА В ЦЕЛЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОЙ ГАРАНТИИ КАЛТАЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

1. Настоящий Порядок разработан на основании статьи 115.2 Бюджетного кодекса РФ, устанавливает порядок осуществления анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии Калтайского сельского поселения.

2. Анализ финансового состояния принципала осуществляет Администрация Калтайского сельского поселения в течение 15 календарных дней со дня поступления документов в Администрацию Калтайского сельского поселения.

3. При предоставлении муниципальной гарантии Калтайского сельского поселения без права регрессного требования Калтайского сельского поселения к принципалу анализ финансового состояния может не проводиться.

4. Анализ финансового состояния принципала проводится по трем группам базовых финансовых показателей:

- коэффициенты ликвидности;
- коэффициент соотношения собственных и заемных средств;
- показатель рентабельности.

5. Расчет вышеуказанных показателей осуществляется на основе следующей исходной информации:

- Форма № 1 (бухгалтерский баланс) за год и последний квартал;
- Форма № 2 (отчет о прибылях и убытках) за год и последний квартал.

6. Расчет коэффициентов ликвидности осуществляется по трем показателям:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) определяется по формуле:

$$K1 = \frac{\text{Деньги (260)}}{\text{КО (690-640-650)}}, \text{ где:}$$

- Деньги (260) - денежные средства в кассе и на расчетном счете (строка № 260 Формы № 1);
- КО (690 - 640 - 650) – краткосрочные финансовые обязательства. Значение находится как разность итога раздела 5 Формы № 1 (строка № 690) и доходов будущих периодов (строка № 640) и резервов по предстоящим расходам (строка № 650).

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (К2) определяется по формуле:

$$K2 = \frac{\text{ДЗ (240) + КВ (250) + Деньги (260)}}{\text{КО (690-640-650)}}, \text{ где:}$$

- ДЗ (240) - дебиторская задолженность, погашение которой ожидается в течение года (квартала) (строка № 240 Формы № 1);
- КВ (250) - краткосрочные финансовые вложения (строка № 250 Формы № 1);
- Деньги (260) - денежные средства (строка № 260 Формы № 1);
- КО (690 - 640 - 650) - краткосрочные финансовые обязательства.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) определяется по формуле:

$$\text{ОА (290) - НА (216+230)}$$

К3 = -----, где:

$$\text{КО (690 - 640 - 650)}$$

- ОА (290) - оборотные активы организации (строка № 290 Формы № 1);
- НА (217 + 230) - неликвидные оборотные активы, включающие расходы будущих периодов (строка № 216 Формы №1) и дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка № 230 Формы № 1);
- КО (690 - 640- 650) – краткосрочные финансовые обязательства.

7. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) определяется по следующей формуле:

$$\text{СК (490)}$$

К4 = -----, где:

$$\text{ЗК (590 + 690 - 640 - 650)}$$

- СК (490) - собственный капитал и резервы (строка № 490 Формы № 1);
- ЗК (590 + 690 - 640 - 650) – финансовые обязательства. Значение находится как сумма краткосрочных и долгосрочных обязательств (строки № 590 и № 690 Формы № 1) без учета доходов будущих периодов (строка № 640 Формы № 1) и резервов по предстоящим расходам (строка № 650 Формы № 1).

8. Коэффициент рентабельности определяется по следующей формуле:

$$\text{ПР (50-2)}$$

К5 = -----, где:

$$\text{Выручка (10-2)}$$

- ПР (50-2) - прибыль от реализации продукции (строка № 50 Формы № 2);
- Выручка (10-2) - выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета косвенных налогов и сборов (строка № 10 Формы № 2).

9. Для каждого показателя устанавливаются наилучшее и наихудшее пороговые значения. На основе полученного значения показателя и установленных пороговых значений для каждого показателя определяется одна из трех категорий риска согласно таблице 1.

Таблица 1

Коэффициенты	1 категория (хорошее значение показателя)	2 категория (удовлетворительное значение показателя)	3 категория (неудовлетворительное значение показателя)
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

10. На основе категорий риска и веса показателя определяется значение сводной оценки финансового состояния принципала (S), которая вычисляется по формуле:

$$S = \text{Вес1} \times \text{Категория1} + \text{Вес2} \times \text{Категория2} + \text{Вес3} \times \text{Категория3} + \\ + \text{Вес4} \times \text{Категория4} + \text{Вес5} \times \text{Категория5}, \text{ где:}$$

- Категорией_і - категория, к которой относится значение показателя К_і, (Категория_і = 1, 2, 3);
- Вес_і - вес показателя К_і в сводной оценке финансового состояния принципала согласно таблице 2 (i = 1, 2, 3, 4, 5).

Веса показателей, используемые при расчете сводной оценки финансового состояния принципала:

Таблица 2

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

На основе значения сводной оценки финансового состояния принципала финансовое состояние принципала относится к одному из трех классов финансового состояния:

- финансовое состояние является хорошим, если значение сводной оценки не превышает 1,05;
- финансовое состояние является удовлетворительным, если значение сводной оценки больше 1,05, однако не превышает 2,4;
- финансовое состояние является неустойчивым, если значение сводной оценки больше 2,4.

11. После проведения анализа финансового состояния принципала Администрация Калтайского сельского поселения готовит заключение для подписания его Главой Калтайского сельского поселения (Главой Администрации).