|  |
| --- |
| ПРАВИТЕЛЬСТВО СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИП О С Т А Н О В Л Е Н И Е от  29.12.2023 № 318 |

Об утверждении Порядка осуществления анализа финансового состояния принципала, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Смоленской области, при предоставлении государственной гарантии Смоленской области, не предусматривающей право регрессного требования гаранта к принципалу, а также мониторинга финансового состояния указанного принципала после предоставления государственной гарантии Смоленской области

В соответствии со статьей 1152 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Правительство Смоленской области п о с т а н о в л я е т:

Утвердить прилагаемый Порядок осуществления анализа финансового состояния принципала, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Смоленской области, при предоставлении государственной гарантии Смоленской области, не предусматривающей право регрессного требования гаранта к принципалу, а также мониторинга финансового состояния указанного принципала после предоставления государственной гарантии Смоленской области.

Губернатор

Смоленской области **В.Н. Анохин**

УТВЕРЖДЕН

постановлением Правительства

Смоленской области

от 29.12.2023 № 318

ПОРЯДОК

осуществления анализа финансового состояния

принципала, 100 процентов акций (долей) которого

принадлежит Смоленской области,

при предоставлении государственной гарантии

Смоленской области, не предусматривающей

право регрессного требования гаранта к принципалу,

а также мониторинга финансового состояния

указанного принципала после предоставления

государственной гарантии Смоленской области

1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения анализа финансового состояния принципала, 100 процентов акций (долей) которого принадлежит Смоленской области (далее – принципал), при предоставлении государственной гарантии Смоленской области (далее также – гарантия), не предусматривающей право регрессного требования гаранта к принципалу, а также правила проведения мониторинга финансового состояния принципала после предоставления гарантии.

2. Анализ финансового состояния принципала осуществляет финансовый орган Смоленской области на основании документов, указанных в пункте 6 перечня документов для предоставления государственной гарантии Смоленской области, утвержденного постановлением Правительства Смоленской области от 30.11.2023 № 154, в течение 10 рабочих дней со дня их получения.

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. 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).

Расчет и оценка показателей, указанных в настоящем пункте, осуществляются в соответствии с [Методикой](#P67) расчета и оценки показателей финансового состояния принципала (далее также – Методика) согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

6. По результатам анализа финансового состояния принципала финансовым органом Смоленской области на основании заключений о финансовом состоянии принципала за каждый отчетный период по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку оформляется итоговое [заключение](#P206).

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

7. Мониторинг финансового состояния принципала (далее – мониторинг) осуществляется финансовым органом Смоленской области ежегодно в период срока действия гарантии на основании заверенных принципалом копий утвержденной уполномоченным органом принципала годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала (по установленным формам) (далее – годовая бухгалтерская отчетность) за 3 года, предшествующие году проведения мониторинга.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется принципалом в финансовый орган Смоленской области не позднее 10 апреля каждого года, следующего за годом предоставления гарантии.

Принципал, который в соответствии с законодательством Российской Федерации должен проходить ежегодную аудиторскую проверку, представляет в финансовый орган Смоленской области в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой составления аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря каждого года, следующего за годом предоставления гарантии, заверенные принципалом копии аудиторских заключений о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Условия проведения мониторинга и представления годовой бухгалтерской отчетности, копий аудиторских заключений о достоверности годовой бухгалтерской отчетности включаются в договор о предоставлении гарантии.

8. Мониторинг осуществляется путем расчета и анализа показателей, указанных в пункте 5 настоящего Порядка, в соответствии с Методикой не позднее 15 рабочих дней с даты поступления годовой бухгалтерской отчетности принципала в адрес финансового органа Смоленской области.

9. По результатам мониторинга финансовым органом Смоленской области оформляется [заключение](#P206).

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

Приложение № 1

к Порядку осуществления

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

МЕТОДИКА

расчета и оценки показателей

финансового состояния принципала

1. Расчет значений показателей финансового состояния принципала:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Обозначе-ние показателя | Наименование показателя | Экономический смысл показателя | Формула расчета показателя |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 принципала 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 принципала 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 принципала | 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.

2. Оценка расчетных значений показателей финансового состояния принципала 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-я категория (хорошее значение финансового показателя) | 2-я категория (удовлетворительное значение финансового показателя) | 3-я категория (неудовлетворительное значение финансового 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 | 1,0 – 2 | менее 1 |
| К4 | более 1 | 0,7 – 1 | менее 0,7 |
| К5 | более 0,15 | 0,0 – 0,15 | менее 0  (нерентабельность) |

Таблица весов для каждого из показателей финансового состояния принципала:

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |

3. Заключение о финансовом состоянии принципала в определенном отчетном периоде делается на основании значения сводной оценки финансового состояния принципала в определенном отчетном периоде (S), определяемой по формуле:

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

3. На основе полученного значения сводной оценки анализа финансового состояния принципала в определенном отчетном периоде 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.

Приложение № 2

к Порядку осуществления

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

Форма

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о финансовом состоянии принципала**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ отчетный период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(первый, второй, третий)

Анализ финансового состояния \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование принципала, ИНН, ОГРН)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Результаты оценки финансового состояния принципала** | | | | |
| Наименование показателя | Фактическое значение коэффициента | Катего-рия | Вес финансо-вого показателя | Сводная оценка  (графа 3 x графа 4) |
| 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) | Х | Х | 1 |  |

Финансовое состояние за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ отчетный период признано \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(удовлетворительным/неудовлетворительным)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

М.П.