ГЛАВА Г. ВОЛОГДЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 17 ноября 2008 г. № 6735

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО

СОСТОЯНИЯ ПРИНЦИПАЛА В ЦЕЛЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГАРАНТИИ

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОДА ВОЛОГДЫ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Список изменяющих документов  (в ред. постановлений Главы г. Вологды  от 20.01.2009 [№ 219](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2B383AA9C42C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4CB85E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M), от 03.11.2009 [№ 5863](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2B3F34A4C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4CB85E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M),  постановлений Администрации г. Вологды  от 11.11.2013 [№ 9076](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4CB85E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M), от 09.02.2015 [№ 700](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E393CAFC824777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBD505F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M), от 08.09.2021 [№ 1390](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBD505F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M)) |  |

В соответствии со [статьей 115.2](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC035802E3A37FA9D7371283E62D0493C852ABC521B3DE377BA08E8585668FA288F88533CC0n6A0M) Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании [статей 27](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2D383AA9C02E777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EC48BF515F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) и [44](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2D383AA9C02E777F6132D61C7CC52CEB185C39E923ED45BC5D5F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Устава городского округа города Вологды постановляю:

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBD525F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#P33) проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления гарантии городского округа города Вологды.

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBD535F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

2. Настоящее постановление подлежит опубликованию в газете «Вологодские новости».

Глава г. Вологды

Е.Б.ШУЛЕПОВ

Утвержден

Постановлением

Главы г. Вологды

от 17 ноября 2008 г. № 6735

ПОРЯДОК

ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

ПРИНЦИПАЛА В ЦЕЛЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГАРАНТИИ

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОДА ВОЛОГДЫ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Список изменяющих документов  (в ред. постановлений Главы г. Вологды  от 20.01.2009 [№ 219](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2B383AA9C42C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4CB85E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M), от 03.11.2009 [№ 5863](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2B3F34A4C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4CB85E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M),  постановлений Администрации г. Вологды  от 11.11.2013 [№ 9076](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4CB85E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M), от 09.02.2015 [№ 700](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E393CAFC824777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBD505F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M), от 08.09.2021 [№ 1390](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBD5D5F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M)) |  |

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет процедуру проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления, а также мониторинга финансового состояния принципала после предоставления гарантии городского округа города Вологды (далее - муниципальная гарантия) и разработан на основании [пункта 3 статьи 115.2](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC035802E3A37FA9D7371283E62D0493C852ABC521B3DE377BA08E8585668FA288F88533CC0n6A0M) Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях обеспечения эффективного использования бюджетных средств.

(в ред. постановлений Администрации г. Вологды от 09.02.2015 [№ 700](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E393CAFC824777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBD535F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M), от 08.09.2021 [№ 1390](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBC545F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M))

1.2. Анализ (мониторинг) финансового состояния принципала в соответствии с настоящим Порядком осуществляет Департамент финансов Администрации города Вологды (далее - Департамент финансов).

(в ред. постановлений Администрации г. Вологды от 11.11.2013 [№ 9076](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4CB55E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M), от 08.09.2021 [№ 1390](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBC515F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M))

1.3. Для оценки финансового состояния принципала используются три группы индикаторов:

коэффициенты ликвидности;

коэффициенты, характеризующие общую финансовую устойчивость;

показатели рентабельности.

1.4. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии проводится за два года, предшествующие году обращения за предоставлением муниципальной гарантии, и на последнюю отчетную дату текущего финансового года (по состоянию на 1 апреля, или 1 июня, или 1 октября текущего финансового года) в зависимости от даты представления документов.

Мониторинг финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии проводится ежегодно не позднее 1 мая года в течение срока действия предоставленной муниципальной гарантии.

(п. 1.4 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBC505F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

1.5. Для проведения анализа финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии орган Администрации города Вологды, осуществляющий функции и полномочия в сфере деятельности принципала, представляет в Департамент финансов бухгалтерскую отчетность за два года, предшествующие году обращения с заявлением о предоставлении муниципальной гарантии, и на последнюю отчетную дату с отметкой налогового органа о принятии бухгалтерской отчетности, включающую в себя бухгалтерский баланс (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710001), отчет о финансовых результатах (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710002), отчет об изменениях капитала (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710004), отчет о движении денежных средств (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710005) и отчет о целевом использовании средств (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710003), пояснения к бухгалтерской отчетности.

Для проведения мониторинга финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии принципал и (или) бенефициар ежегодно не позднее 1 апреля текущего финансового года представляет в Департамент финансов бухгалтерскую отчетность за последний отчетный год с отметкой налогового органа о ее принятии, включающую в себя бухгалтерский баланс (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710001), отчет о финансовых результатах (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710002), отчет об изменениях капитала (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710004), отчет о движении денежных средств (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710005) и отчет о целевом использовании средств (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD03EC03387283B37FA9D7371283E62D0492E8572B2591F2AE82AF54EBD57n5A6M) 0710003), пояснения к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность представляется в виде прошитых копий, заверенных уполномоченным лицом принципала и (или) бенефициара, подпись которого скрепляется печатью принципала и (или) бенефициара.

(п. 1.5 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBC5D5F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

[1.6](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E393CAFC824777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBC555F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M). Анализ (мониторинг) финансового состояния принципала проводится Департаментом финансов в течение 10 рабочих дней со дня предоставления документов, указанных в [пункте 1.5](#P56) настоящего Порядка.

(в ред. постановлений Администрации г. Вологды от 11.11.2013 [№ 9076](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4DBE5E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M), от 09.02.2015 [№ 700](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E393CAFC824777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBC535F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M), от 08.09.2021 [№ 1390](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBF545F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M))

1.6. Исключен. - [Постановление](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4DB95E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076.

2. Коэффициенты ликвидности

2.1. Коэффициенты ликвидности характеризуют обеспеченность принципала оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4DBB5E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

Группа коэффициентов ликвидности содержит три показателя:

коэффициент абсолютной ликвидности;

коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

коэффициент текущей (общей) ликвидности.

2.2. Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) характеризует способность к моментальному погашению долговых обязательств и рассчитывается по следующей формуле:



(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBF505F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды

от 08.09.2021 № 1390)

Д - денежные средства и денежные эквиваленты ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852AB6581360B967BE41BF524A6FED36849653n3AEM) строки 1250 бухгалтерского баланса);

ФВ - финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (код строки 1240 бухгалтерского баланса);

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBF525F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

КО - краткосрочные финансовые обязательства. Значение находится как разность итога [раздела 5](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1834EF20E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) бухгалтерского баланса ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831ED21E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1500 бухгалтерского баланса), доходов будущих периодов ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EC2AE018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1530 бухгалтерского баланса) и оценочных обязательств ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B183FBC72AF19B0575371E4219894513EnCA0M) строки 1540 бухгалтерского баланса).

(п. 2.2 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4DBA5E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

2.3. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (К2) характеризует способность принципала оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить существующие финансовые обязательства и рассчитывается по следующей формуле:



ДЗ - дебиторская задолженность ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EB23E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1230 бухгалтерского баланса);

ФВ - финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852AB6591360B967BE41BF524A6FED36849653n3AEM) строки 1240 бухгалтерского баланса);

ДС - денежные средства и денежные эквиваленты ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852AB6581360B967BE41BF524A6FED36849653n3AEM) строки 1250 бухгалтерского баланса);

КО - краткосрочные финансовые обязательства.

(п. 2.3 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4EBE5E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

2.4. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) является обобщающим показателем платежеспособности юридического лица, характеризует ожидаемую платежеспособность принципала на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств, и вычисляется по следующей формуле:



ОА - оборотные активы принципала ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EA24E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1200 бухгалтерского баланса);

НА - неликвидные оборотные активы, включающие расходы будущих периодов и дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, информация о которых предоставляется принципалом при подаче заявки на получение муниципальной гарантии;

КО - краткосрочные финансовые обязательства.

(п. 2.4 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4EB45E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

3. Коэффициенты, характеризующие общую

финансовую устойчивость

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBE555F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды

от 08.09.2021 № 1390)

3.1. Для оценки общей финансовой устойчивости принципала используются:

коэффициент соотношения собственных и заемных средств;

коэффициент автономии;

коэффициент концентрации заемного капитала.

3.2. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) является одной из характеристик финансовой устойчивости принципала, указывает на возможность покрытия собственным капиталом заемных средств и рассчитывается по формуле на основании данных бухгалтерского баланса:



СК - собственный капитал принципала и резервы ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EB26E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1300 бухгалтерского баланса);

ЗК - заемный капитал. Значение находится как сумма краткосрочных ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831ED21E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1500 бухгалтерского баланса) и долгосрочных обязательств ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EC25E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1400 бухгалтерского баланса) без учета доходов будущих периодов ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EC2AE018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1530 бухгалтерского баланса) и резервов предстоящих расходов ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B183FBC72AF19B0575371E4219894513EnCA0M) строки 1540 бухгалтерского баланса).

(п. 3.2 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4FB95E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

3.3. Коэффициент автономии (К5) характеризует долю собственных средств в общей сумме всех средств, вложенных в имущество принципала, и рассчитывается по следующей формуле на основании данных бухгалтерского баланса:



СК - собственный капитал предприятия и резервы ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EB26E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1300 бухгалтерского баланса);

ВБ - валюта баланса ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831ED20E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1700 бухгалтерского баланса).

(п. 3.3 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4FB45E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

3.4. Коэффициент концентрации заемного капитала (К6) характеризует долю долга в общей сумме капитала и рассчитывается по следующей формуле на основании данных бухгалтерского баланса:



ЗК - заемный капитал. Значение находится как сумма краткосрочных ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831ED21E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1500 бухгалтерского баланса) и долгосрочных обязательств ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EC25E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1400 бухгалтерского баланса) без учета доходов будущих периодов ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EC2AE018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1530 бухгалтерского баланса) и резервов предстоящих расходов ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B183FBC72AF19B0575371E4219894513EnCA0M) строки 1540 бухгалтерского баланса);

ВБ - валюта баланса ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831ED20E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1700 бухгалтерского баланса).

(п. 3.4 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB48BE5E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

3.5. Коэффициент автономии (К5) и коэффициент концентрации заемного капитала (К6) рассчитываются справочно, не используются при расчете сводной оценки финансового состояния принципала.

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBE545F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

4. Показатели рентабельности

4.1. Показатели рентабельности (доходности) принципала позволяют дать оценку финансовых результатов ее деятельности. Разные показатели рентабельности отражают эффективность деятельности принципала в части реализации продукции, работ или услуг, использования оборотных и внеоборотных активов, эффективности использования заемных средств.

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB48B55E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

4.2. Коэффициент рентабельности продаж (К7) характеризует степень прибыльности деятельности принципала и рассчитывается на основании данных бухгалтерского баланса по следующей формуле:

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBE565F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)



ПР - прибыль (убыток) от продаж ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EE23E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 2200 бухгалтерского баланса);

В - выручка ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831ED26E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 2110 бухгалтерского баланса).

(п. 4.2 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB48B45E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

4.3. Коэффициент рентабельности активов (К8) рассчитывается справочно и не используется при расчете сводной оценки финансового состояния принципала. Коэффициент рентабельности активов (К8), который характеризует эффективность использования принципалом вложенных средств и рассчитывается на основании данных бухгалтерского баланса по следующей формуле:

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBE515F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)



ЧП - чистая прибыль ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831EF21E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 2400 бухгалтерского баланса);

ВБ - валюта баланса ([код](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF5ABE33726AD039C032812B3837FA9D7371283E62D0493C852ABE5B1831ED20E018EC110162E62F98965822C0624Bn5ACM) строки 1700 бухгалтерского баланса).

(п. 4.3 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB49B95E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

5. Построение оценки финансового состояния

5.1. Для каждого коэффициента установлены наилучшее и наихудшее пороговые значения. На основе полученного значения и пороговых значений для каждого коэффициента определяется одна из трех категорий.

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBE535F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

5.2. Сводная оценка финансового состояния принципала (S) определяется на основании категорий и рассчитывается по следующей формуле:

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBE525F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

S = SUM Вес Кi x Кат.Кi, где:

Вес Кi - [вес](#P207) коэффициента Кi в сводной оценке финансового состояния принципала в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку;

Кат.Кi - категория, к которой относится [значение](#P237) коэффициента Кi в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку.

5.3. На основании сводной оценки финансового состояния принципала, рассчитанной в соответствии с настоящим Порядком, финансовое состояние принципала может быть отнесено к одному из двух классов:

- финансовое состояние является удовлетворительным, если значение сводной оценки не превышает 2.4;

- финансовое состояние является неудовлетворительным, если значение сводной оценки больше 2.4.

(п. 5.3 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBE5D5F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

6. Методика оценки финансового состояния принципала

6.1. Коэффициенты в целях определения сводной оценки финансового состояния принципала рассчитываются по итогам:

за два года, предшествующие году обращения с заявлением о предоставлении муниципальной гарантии, и на последнюю отчетную дату текущего финансового года (по состоянию на 1 апреля, или 1 июня, или 1 октября текущего финансового года) в зависимости от даты представления документов при предоставлении муниципальной гарантии;

за последний отчетный финансовый год после предоставления муниципальной гарантии.

(п. 6.1 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CB9565F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

6.2. В случае если хотя бы одна из рассчитанных сводных оценок финансового состояния принципала указывает на неудовлетворительное финансовое состояние, то финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным.

(п. 6.2 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CB9525F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

6.3. Исключен. - [Постановление](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CB95D5F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390.

[6.3](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CB95C5F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M). В случае если в качестве принципала выступает муниципальное предприятие и оно признано финансово неустойчивым, Департамент финансов осуществляет анализ зависимости установленной неплатежеспособности предприятия от задолженности городского округа города Вологды перед ним. В целях указанного анализа под задолженностью городского округа города Вологды перед предприятием понимаются:

(в ред. постановлений Администрации г. Вологды от 11.11.2013 [№ 9076](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4ABD5E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M), от 08.09.2021 [№ 1390](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CB8555F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M))

не исполненные в срок обязательства муниципального образования «Город Вологда» по компенсации мер социальной поддержки, установленных органами местного самоуправления города Вологды, оплате муниципальных контрактов;

получение предприятием некомпенсируемых убытков в результате установления тарифов, не покрывающих текущие расходы предприятия на оказание услуг.

В случае если предприятие не представило в Департамент финансов документов, подтверждающих наличие перед ним задолженности муниципального образования «Город Вологда», сформировавшейся за анализируемый период, то зависимость неплатежеспособности предприятия от задолженности муниципального образования «Город Вологда» перед ним считается неустановленной и такой принципал признается финансово неустойчивым.

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4ABD5E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды от 11.11.2013 № 9076)

7. Оформление результатов проведения анализа

финансового состояния принципала

(введен [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C263E35A5C02C2A75696BDA1E7BCA73FC1F1535E823EB4ABF5E003EA07D8B945622C26B575CB908n6A0M) Администрации г. Вологды

от 11.11.2013 № 9076)

7.1. Результаты проведенного анализа финансового состояния принципала при представлении муниципальной гарантии, мониторинга финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии оформляются [заключением](#P286) о финансовом состоянии принципала по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку. Заключение о финансовом состоянии принципала подписывается руководителем Департамента финансов либо лицом, на которое возложено исполнение обязанностей руководителя Департамента финансов в период его временного отсутствия.

(п. 7.1 в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CB8545F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 08.09.2021 № 1390)

7.2. Заключение о финансовом состоянии принципала в течение трех рабочих дней со дня его оформления направляется Департаментом финансов в функциональный (отраслевой) орган Администрации города Вологды для принятия решений.

(в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E393CAFC824777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBC5D5F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды от 09.02.2015 № 700)

Приложение № 1

к Порядку

проведения анализа финансового состояния

принципала в целях предоставления гарантии

городского округа города Вологды

ВЕС

КОЭФФИЦИЕНТОВ В СВОДНОЙ ОЦЕНКЕ

ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРИНЦИПАЛА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Список изменяющих документов  (в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CB8565F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды  от 08.09.2021 № 1390) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование коэффициента | Вес коэффициента |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) | 0.11 |
| Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (К2) | 0.05 |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) | 0.42 |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) | 0.21 |
| Коэффициент рентабельности продаж (К7) | 0.21 |

Приложение № 2

к Порядку

проведения анализа финансового состояния

принципала в целях предоставления гарантии

городского округа города Вологды

ПОРОГОВЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ВЫБОР КАТЕГОРИИ В ЗАВИСИМОСТИ

ОТ ФАКТИЧЕСКИХ ЗНАЧЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Список изменяющих документов  (в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4CBA515F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды  от 08.09.2021 № 1390) |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты | 1 категория | 2 категория | 3 категория |
| 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, организации торговли | более 0.6 | 0.4 - 0.6 | менее 0.4 |
| К4, организации других отраслей | более 1.0 | 0.7 - 1.0 | менее 0.7 |
| К7 | более 0.15 | 0.0 - 0.15 | менее 0.00 (нерентаб.) |

Приложение № 3

к Порядку

проведения анализа финансового состояния

принципала в целях предоставления гарантии

городского округа города Вологды

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Список изменяющих документов  (в ред. [постановления](consultantplus://offline/ref=66D2E528B01F605E80FF44B3251E34D43FC9698C2E313BAEC226777F6132D61C7CC52CEB185C39E923EB4DBD535F3BB56CD39B533BDC624040BB0A60n8A5M) Администрации г. Вологды  от 08.09.2021 № 1390) |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  о финансовом состоянии принципала | | | | | | |
|  | | | | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (полное наименование принципала) | | | | | | |
|  | | | | | "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | |
|  | | | | | | |
| Департамент финансов Администрации города Вологды по результатам анализа финансового состояния при представлении муниципальной гарантии (мониторинга финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии) | | | | | | |
|  | | | | | | , |
| (полное наименование принципала) | | | | | |  |
| проведенного в соответствии с Порядком проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления гарантии городского округа города Вологды, утвержденным постановлением Администрации города Вологды от 17 ноября 2008 года № 6735 (с последующими изменениями), считает, что финансовое состояние | | | | | | |
|  | | | | | | |
| (полное наименование принципала, ИНН) | | | | | | |
| является |  | | | | | . |
|  | (удовлетворительным, неудовлетворительным) | | | | |  |
|  | | | | | | |
| Руководитель Департамента финансов  Администрации города Вологды | |  |  |  | | |
|  | | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | |