



# ПРАВИТЕЛЬСТВО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 23.12.2019 № 967

г. Ростов-на-Дону

### Об организации осуществления анализа финансового состояния принципала и оценки надежности банковской гарантии, поручительства

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Областным законом от 02.07.2008 № 35-ЗС «О предоставлении государственных гарантий Ростовской области» Правительство Ростовской области **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить Методику осуществления анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1<sup>1</sup> статьи 115<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении государственной гарантии Ростовской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Ростовской области согласно приложению № 1.

2. Утвердить Методику осуществления оценки надежности банковской гарантии, поручительства согласно приложению № 2.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2020 г.

4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя Губернатора Ростовской области – министра финансов Федотову Л.В.

Губернатор  
Ростовской области



В.Ю. Голубев

Постановление вносит  
министерство финансов  
Ростовской области

## МЕТОДИКА

осуществления анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1<sup>1</sup> статьи 115<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении государственной гарантии Ростовской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Ростовской области

### 1. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении государственной гарантии Ростовской области

1.1. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении государственной гарантии Ростовской области осуществляется министерством финансов Ростовской области на основании полного комплекта документов согласно перечню, устанавливаемому Правительством Ростовской области, показателей, а также показателей, утвержденных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете, данных отчетности об исполнении местных бюджетов.

1.2. Период, за который проводится анализ финансового состояния принципала (далее – анализируемый период), включает в себя:  
последний отчетный период текущего года (последний отчетный период);  
предыдущий финансовый год (2-й отчетный период);  
год, предшествующий предыдущему финансовому году (1-й отчетный период).

1.3. В случае отсутствия по объективным причинам в бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала данных за 1-й и (или) 2-й отчетный период (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 соответственно, являющихся в данном случае анализируемыми периодами.

1.4. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении государственной гарантии Ростовской области осуществляется по категориям принципалов:

- муниципальное образование;
- юридическое лицо.

1.5. Анализ финансового состояния принципала – муниципального образования представляет собой проверку соблюдения требований, установленных статьями 92<sup>1</sup>, 106 и 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- по размеру дефицита местного бюджета;
- по предельному объему муниципальных заимствований;
- по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте);
- по объему муниципального долга;
- по объему расходов на обслуживание муниципального долга;
- по годовой сумме платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года (применяется начиная с бюджетов на 2021 год).

Финансовое состояние принципала – муниципального образования является удовлетворительным в случае соблюдения требований, установленных статьями 92<sup>1</sup>, 106 и 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в анализируемом периоде.

В случае не соблюдения требований, установленных статьями 92<sup>1</sup>, 106 и 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, финансовое состояние принципала – муниципального образования признается неудовлетворительным.

Результаты анализа финансового состояния принципала – муниципального образования оформляются в виде заключения министерства финансов Ростовской области.

1.6. При проведении анализа финансового состояния принципала – юридического лица рассматриваются следующие показатели:

- коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (K1);
- коэффициент текущей ликвидности (K2);
- рентабельность продаж (K3);
- норма чистой прибыли (K4).

Показатели K1, K2, K3 и K4 рассчитываются для каждого отчетного периода.

Показатели K3 и K4 также рассчитываются для всего анализируемого периода в целом. При этом показатели K3 и K4 не рассчитываются, если на момент проведения анализа финансового состояния с даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о создании принципала прошло менее 1 года.

Используемые в пунктах 1.7 и 1.8 настоящего раздела сокращения обозначают следующее:

- «н.п.» – на начало отчетного периода;
- «к.п.» – на конец отчетного периода.

1.7. Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (K1) характеризует необходимость продажи принципалом – юридическим лицом своих основных средств для осуществления полного расчета кредиторами и определяется по данным бухгалтерского баланса по формуле:

$$\frac{\text{код строки 1300 (н.п.)} + \text{код строки 1300 (к.п.)} + \text{код строки 1530 (н.п.)} + \text{код строки 1530 (к.п.)}}{\text{код строки 1150 (н.п.)} + \text{код строки 1150 (к.п.)}}$$

1.8. Коэффициент текущей ликвидности (К2) показывает достаточность оборотных средств принципала – юридического лица для погашения своих текущих обязательств и определяется по данным бухгалтерского баланса по формуле:

$$\frac{\text{код строки 1200 (н.п.)} + \text{код строки 1200 (к.п.)}}{\text{код строки 1510 (н.п.)} + \text{код строки 1510 (к.п.)} + \text{код строки 1520 (н.п.)} + \text{код строки 1520 (к.п.)} + \text{код строки 1540 (н.п.)} + \text{код строки 1540 (к.п.)} + \text{код строки 1550 (н.п.)} + \text{код строки 1550 (к.п.)}}$$

1.9. Рентабельность продаж (К3) – доля прибыли от продаж в объеме продаж. Характеризует степень эффективности основной деятельности принципала – юридического лица и определяется по данным отчета о финансовых результатах по формуле:

для каждого отчетного периода:

$$\frac{\text{код строки 2200}}{\text{код строки 2110}};$$

для всего анализируемого периода:

$$\frac{\text{код строки 2200}_1 + \text{код строки 2200}_2 + \text{код строки 2200}_3}{\text{код строки 2110}_1 + \text{код строки 2110}_2 + \text{код строки 2110}_3},$$

где 1 – 1-й отчетный период, 2 – 2-й отчетный период, 3 – последний отчетный период.

1.10. Норма чистой прибыли (К4) – доля чистой прибыли в объеме продаж. Характеризует общую экономическую эффективность деятельности принципала – юридического лица и определяется по данным отчета о финансовых результатах по формуле:

для каждого отчетного периода:

$$\frac{\text{код строки 2400}}{\text{код строки 2110}};$$

для всего анализируемого периода:

$$\frac{\text{код строки 2400}_1 + \text{код строки 2400}_2 + \text{код строки 2400}_3}{\text{код строки 2110}_1 + \text{код строки 2110}_2 + \text{код строки 2110}_3},$$

где 1 – 1-й отчетный период, 2 – 2-й отчетный период, 3 – последний отчетный период.

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

Показатель	Допустимое значение
К1	больше или равно 1
К2	больше или равно 1
К3	больше 0
К4	больше 0

1.12. Вывод об удовлетворительном значении показателей К1, К2, К3 и К4 в анализируемом периоде делается, если их расчетные значения в отчетных периодах имели допустимое значение на протяжении большей части анализируемого периода (для показателей К1 и К2 при этом используются средние за отчетный период значения).

Вывод об удовлетворительном значении показателей К3 и К4 в анализируемом периоде делается также в случае, если их значения, рассчитанные для всего анализируемого периода, имеют допустимое значение.

1.13. Финансовое состояние принципала является удовлетворительным при условии, что в отношении каждого из показателей К1, К2, К3 и К4 сделан вывод о его удовлетворительном значении в анализируемом периоде.

В иных случаях финансовое состояние принципала – юридического лица признается неудовлетворительным.

Результаты анализа финансового состояния принципала – юридического лица оформляются в виде заключения министерства финансов Ростовской области.

## 2. Мониторинг финансового состояния принципала после предоставления государственной гарантии Ростовской области

2.1. Мониторинг финансового состояния принципала после предоставления государственной гарантии Ростовской области осуществляется в соответствии с частью 1 настоящей Методики на основании документов за отчетный год в объеме (составе) годовой бухгалтерской (финансовой, бюджетной) отчетности (далее – документы).

2.2. Копии документов, заверенные подписями руководителя, главного бухгалтера и печатью (при наличии) принципала, предоставляются принципалом – юридическим лицом (организацией) в министерство финансов Ростовской области не позднее месяца после окончания установленного законодательством Российской Федерации срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган по месту нахождения принципала.

## 3. Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1<sup>1</sup> статьи 115<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении государственной гарантии Ростовской области, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Ростовской области

3.1. Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения в виде поручительства при предоставлении государственной гарантии Ростовской области, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения в виде поручительства после предоставления государственной гарантии Ростовской области осуществляется в соответствии с разделами 1 и 2 настоящей Методики.

3.2. Банковская гарантия, предоставляемая при предоставлении государственной гарантии Ростовской области, а также после предоставления государственной гарантии Ростовской области, считается достаточным, надежным и ликвидным обеспечением в случае включения банка, предоставляющего банковскую гарантию, в перечень, предусмотренный частью 1<sup>2</sup> статьи 45 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Начальник управления  
документационного обеспечения  
Правительства Ростовской области



Т.А. Родионченко

Приложение № 2  
к постановлению  
Правительства  
Ростовской области  
от 23.12.2019 № 967

МЕТОДИКА  
осуществления оценки надежности банковской гарантии, поручительства

1. Оценка надежности банковской гарантии, поручительства осуществляется министерством финансов Ростовской области на основании полного комплекта документов согласно перечню, устанавливаемому Правительством Ростовской области.

2. Оценка надежности банковской гарантии, поручительства проводится в два этапа. На первом этапе анализируется соответствие банка – гаранта, поручителя требованиям, установленным абзацами третьим – шестым пункта 3 статьи 93<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. На втором этапе оценка надежности банковской гарантии, поручительства осуществляется в соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 и пункта 1.6 раздела 1 Методики осуществления анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1<sup>1</sup> статьи 115<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении государственной гарантии Ростовской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Ростовской области.

4. Результаты оценки надежности банковской гарантии, поручительства оформляются в виде заключения министерства финансов Ростовской области.

Начальник управления  
документационного обеспечения  
Правительства Ростовской области



Т.А. Родионченко