



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

01.09.2021

№ 788/29

г. Красногорск

Об утверждении Порядка осуществления анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности предоставляемого обеспечения при предоставлении государственной гарантии Московской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Московской области

В соответствии с пунктом 3 статьи 115² Бюджетного кодекса Российской Федерации Правительство Московской области постановляет:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности предоставляемого обеспечения при предоставлении государственной гарантии Московской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Московской области.

2. Главному управлению по информационной политике Московской области обеспечить официальное опубликование настоящего постановления в газете «Ежедневные новости. Подмосковье», «Информационном вестнике Правительства Московской области», размещение (опубликование) на сайте Правительства Московской области в Интернет-портале Правительства Московской области и на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru).

Первый Вице-губернатор
Московской области – Председатель
Правительства Московской области



И.Н. Габдрахманов

055105*

УТВЕРЖДЕН
постановлением Правительства
Московской области
от 01.09.2021 № 788/29

ПОРЯДОК

осуществления анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности предоставляемого обеспечения при предоставлении государственной гарантии Московской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Московской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3 статьи 115² Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает процедуру проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности предоставляемого обеспечения при предоставлении государственной гарантии Московской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Московской области.

2. Анализ финансового состояния принципала, проверка достаточности, надежности и ликвидности предоставляемого обеспечения при предоставлении государственной гарантии Московской области, а также мониторинг финансового состояния принципала, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Московской области осуществляется Министерством экономики и финансов Московской области (далее – Министерство).

II. Анализ финансового состояния принципала

3. Анализ финансового состояния принципала проводится на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Период, за который проводится анализ финансового состояния принципала (далее – анализируемый период), включает в себя:

- 1) последний отчетный период текущего года (последний отчетный период);
- 2) предыдущий финансовый год (2-й отчетный период);
- 3) год, предшествующий предыдущему финансовому году (1-й отчетный период).

5. В случае если составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала в соответствии с законодательством Российской Федерации не предусмотрено, анализируемым периодом являются последние 3 финансовых года, являющихся в этом случае соответственно 1-м, 2-м и последним отчетными периодами.

В случае отсутствия в бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала данных за 1-й и (или) 2-й отчетные периоды в связи с его созданием 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.

6. При проведении анализа финансового состояния принципала рассматриваются следующие показатели:

- 1) стоимость чистых активов принципала (К1);
- 2) коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (К2);
- 3) коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосрочными заемными средствами (К3);
- 4) коэффициент текущей ликвидности (К4);
- 5) рентабельность продаж (К5);
- 6) норма чистой прибыли (К6).

7. В целях анализа финансового состояния принципала стоимость чистых активов принципала (К1) по состоянию на конец каждого отчетного периода определяется на основании данных раздела 3 отчета об изменениях капитала по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», либо, если представление указанного отчета в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не предусмотрено, данных бухгалтерского баланса по формуле:

$$K1 = \text{совокупные активы (код строки бухгалтерского баланса 1600)} - \text{долгосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1400)} - \text{краткосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1500)} + \text{доходы будущих периодов (код строки бухгалтерского баланса 1530)}.$$

8. Финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным (при этом дальнейший расчет показателей К2, К3, К4, К5 и К6 не осуществляется) при следующих условиях:

1) по состоянию на конец 1-го и 2-го отчетных периодов стоимость чистых активов принципала составляла величину менее его уставного капитала и на конец последнего отчетного периода принципал не увеличил стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо не уменьшил уставный капитал до величины чистых активов;

2) по состоянию на конец последнего отчетного периода стоимость чистых активов принципала меньше определенного законом минимального размера уставного капитала.

9. При отсутствии условий, указанных в пункте 8 настоящего Порядка, расчет показателей К2, К3, К4, К5 и К6 производится согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

В рамках настоящего Порядка величина собственных средств принципала, используемая в расчете показателей К2 и К3, рассчитывается по формуле:

$$\begin{aligned} \text{собственные средства принципала} = \\ \text{собственный капитал (код строки бухгалтерского} \\ \text{баланса 1300)} + \text{доходы будущих периодов (код строки} \\ \text{бухгалтерского баланса 1530)}. \end{aligned}$$

10. Оценка расчетных значений показателей заключается в их соотнесении со следующими допустимыми значениями согласно таблице (при этом расчетные значения показателей К2, К3, К4, К5 и К6 округляются до третьего знака после запятой):

Таблица

Показатель	Допустимое значение
К2	больше или равно 0,5
К3	больше или равно 1
К4	больше или равно 1
К5	больше или равно 0
К6	больше или равно 0

11. Вывод об удовлетворительном финансовом состоянии принципала в анализируемом периоде делается, если расчетные значения показателей К2, К3, К4, К5 и К6 в отчетных периодах имели допустимое значение, указанное в таблице пункта 10 настоящего Порядка, на протяжении большей части анализируемого периода (для показателей К2, К3 и К4 используются средние за отчетный период

значения показателей, определяемые в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку). Расчетные значения показателей К5 и К6 в отчетных периодах также могут иметь допустимое значение для всего анализируемого периода.

В иных случаях финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным.

12. По результатам анализа финансового состояния принципала оформляется заключение по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку. Заключение подписывается уполномоченным должностным лицом Министерства.

III. Проверка достаточности, надежности и ликвидности предоставляемого обеспечения при предоставлении государственной гарантии Московской области

13. Проверка достаточности, надежности и ликвидности предоставляемого обеспечения при предоставлении государственной гарантии Московской области осуществляется при исполнении обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу при предоставлении государственной гарантии Московской области в течение 10 рабочих дней с даты поступления в Министерство комплекта документов согласно Перечню основных документов, необходимых для предоставления государственных гарантий Московской области, утвержденному постановлением Правительства Московской области от 24.02.2011 № 149/6 «Об утверждении Перечня основных документов, необходимых для предоставления государственных гарантий Московской области».

14. Проверка достаточности предоставляемого обеспечения заключается в определении соответствия предоставляемого (предоставленного) обеспечения требованиям к минимальному объему (сумме) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по государственной гарантии Московской области, предусмотренному постановлением Правительства Московской области от 30.12.2019 № 1059/45 «Об установлении порядка определения при предоставлении государственной гарантии Московской области минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по государственной гарантии Московской области».

15. Надежность банковской гарантии и поручительства определяется в соответствии с Порядком оценки надежности банковской гарантии, поручительства, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств по государственной гарантии Московской области, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 30.12.2019 № 1056/45 «Об утверждении Порядка оценки надежности банковской гарантии, поручительства, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств по государственной

гарантии Московской области, и внесении изменений в перечень основных документов, необходимых для предоставления государственных гарантий Московской области».

IV. Мониторинг финансового состояния принципала, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления государственной гарантии Московской области

16. Мониторинг финансового состояния принципала осуществляется в целях периодической оценки финансового состояния принципала после предоставления государственной гарантии в течение всего срока действия государственной гарантии. Мониторинг проводится по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 25 рабочих дней со дня поступления документов в соответствии с разделом «II. Анализ финансового состояния принципала» настоящего Порядка.

17. По результатам мониторинга Министерство подготавливает заключение о финансовом состоянии принципала по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку. Заключение подписывается уполномоченным должностным лицом Министерства.

18. Контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения (банковская гарантия, поручительство) исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу после предоставления государственной гарантии Московской области осуществляется Министерством ежегодно на основании бухгалтерской отчетности (банка, поручителя).

19. При ухудшении финансового состояния принципал обязан в течение трех месяцев с даты получения заключения о финансовом состоянии принципала от гаранта предоставить дополнительное обеспечение в целях приведения общего объема (суммы) обеспечения в соответствие с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

Приложение 1
к Порядку осуществления анализа
финансового состояния принципала,
проверки достаточности,
надежности и ликвидности
предоставляемого обеспечения
при предоставлении
государственной гарантии
Московской области, а также
мониторинга финансового
состояния принципала, контроля
за достаточностью, надежностью
и ликвидностью предоставленного
обеспечения после предоставления
государственной гарантии
Московской области

РАСЧЕТ

показателей для осуществления анализа финансового состояния принципала

№ п/п	Обозна- чение показа- теля	Наименование показателя	Экономический смысл показателя	Формула расчета показателя
1	2	3	4	5
2	K2	Коэффициент покрытия	Показывает, в какой доле основные средства сформированы	Отношение собственных средств к основным средствам (расчет по данным бухгалтерского баланса):

1	2	3	4	5
		основных средств собственными средствами	за счет собственных средств принципала. Характеризует необходимость продажи принципалом своих основных средств для осуществления полного расчета с кредиторами	код строки 1300 (н.п.)+код строки 1300 (к.п.)+ код строки 1530 (н.п.)+код строки 1530 (к.п.) код строки 1150 (н.п.)+код строки 1150 (к.п.)
3	К3	К.коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосрочными заемными средствами	Показывает, в какой доле основные средства сформированы за счет собственных и долгосрочных заемных средств принципала. Характеризует необходимость продажи принципалом своих основных средств для осуществления полного расчета с кредиторами (за исключением обязательств по долгосрочным кредитам и займам)	Отношение собственных средств и долгосрочных заемных средств (кредитов и займов) к основным средствам (расчет по данным бухгалтерского баланса): код строки 1300 (н.п.)+код строки 1300 (к.п.)+ код строки 1410 (н.п.)+код строки 1410 (к.п.)+ код строки 1530 (н.п.)+код строки 1530 (к.п.) код строки 1150 (н.п.)+код строки 1150 (к.п.)
4	К4	Коэффициент текущей ликвидности	Показывает достаточность оборотных средств принципала для погашения своих текущих обязательств	Отношение оборотных активов к текущим обязательствам (расчет по данным бухгалтерского баланса): код строки 1200 (н.п.)+код строки 1200 (к.п.) код строки 1510 (н.п.)+код строки 1510 (к.п.)+ код строки 1520 (н.п.)+код строки 1520 (к.п.)+ код строки 1540 (н.п.)+код строки 1540 (к.п.)+ код строки 1550 (н.п.)+код строки 1550 (к.п.)
5	К5	Рентабельность продаж	Доля прибыли от продаж в объеме продаж характеризует общую экономическую эффективность деятельности принципала	Отношение прибыли от продаж к выручке (расчет по данным отчета о финансовых результатах): 1) для каждого отчетного периода: код строки 2200 код строки 2110 2) для всего анализируемого периода: $\frac{\sum_{i=1}^k \text{код строки 2200i}}{\sum_{i=1}^k \text{код строки 2110i}}$

1	2	3	4	5
6	К6	Норма чистой прибыли	Доля чистой прибыли в объеме продаж. Характеризует общую экономическую эффективность деятельности предприятия	<p>где: k – количество отчетных периодов в анализируемом периоде; i – номер отчетного периода</p> <p>Отношение чистой прибыли к выручке (расчет по данным отчета о финансовых результатах):</p> <p>1) для каждого отчетного периода: $\frac{\text{код строки 2400}}{\text{код строки 2110}}$</p> <p>2) для всего анализируемого периода: $\frac{\sum_{i=1}^k \text{код строки 2400i}}{\sum_{i=1}^k \text{код строки 2110i}}$</p> <p>где: k – количество отчетных периодов в анализируемом периоде; i – номер отчетного периода</p>

Примечания.

1. В случае если при расчете показателя значение знаменателя в формуле оказывается равным нулю, его значение условно принимается равным 1 рублю.
2. Используемые сокращения означают следующее: «н.п.» – на начало отчетного периода; «к.п.» – на конец отчетного периода.

Приложение 2
к Порядку осуществления
анализа финансового состояния
принципала, проверки
достаточности, надежности
и ликвидности
предоставляемого обеспечения
при предоставлении
государственной гарантии
Московской области, а также
мониторинга финансового
состояния принципала, контроля
за достаточностью,
надежностью и ликвидностью
предоставленного обеспечения
после предоставления
государственной гарантии
Московской области

Форма

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа финансового состояния принципала

Анализ финансового состояния _____

(наименование принципала, ИНН, ОГРН)

проведен за период _____

Результаты оценки финансового состояния принципала

№ п/п	Показатель	Значение			Допустимое значение	Вывод
		_____ год (1-й отчетный период)	_____ год (2-й отчетный период)	_____ год (3-й отчетный период)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость чистых активов ¹				Не менее величины уставного капитала на последнюю отчетную дату	

1	2	3	4	5	6	7
	справочно: величина уставного капитала ¹ определенный законом минимальный размер уставного капитала	x	x		или менее величины уставного капитала в течение периода, не превышающего 2 последних финансовых года, но в любом случае не менее определенного законом минимального размера уставного капитала на конец последнего отчетного периода	
2	Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами ²				Больше или равно 0,5	
3	Коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосроч- ными заемными средствами ²				Больше или равно 1	
4	Коэффициент текущей ликвидности ²				Больше или равно 1	
5	Рентабельность продаж в отчетном периоде				Больше или равно 0	
6	Рентабельность продаж в анализируемом периоде				Больше или равно 0	
7	Норма чистой прибыли в отчетном периоде				Больше или равно 0	
8	Норма чистой прибыли в анализируемом периоде				Больше или равно 0	

Заключение:

Финансовое состояние _____ признано _____
(наименование принципала) (удовлетворительным/
неудовлетворительным)

_____ (дата) _____ (подпись, должность, Ф.И.О.)

М.П.

¹ На конец отчетного периода.

² Указываются средние за отчетный период значения.

