

ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПРИКАЗЫ

30 марта 2011 г. № 107
Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Свердловской области анализа финансового состояния...

Во исполнение статьи 115.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации
ПРИКАЗЫВАЮ:

- 1. Утвердить Порядок проведения Министерством финансов Свердловской области анализа финансового состояния...
2. Приказ Министерства финансов Свердловской области от 16.02.2010 г. № 30...
3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя министра финансов Свердловской области Климух С.Д.
4. Настоящий приказ опубликовать в «Областной газете».

Министр К.А. Колтонок
УТВЕРЖДЕН
Приказом Министерства финансов Свердловской области от 30.03.2011 г. № 107

Порядок проведения Министерством финансов Свердловской области анализа финансового состояния...

- 1. Настоящий Порядок регламентирует проведение Министерством финансов Свердловской области анализа финансового состояния...
2. Анализ финансового состояния осуществляется отделом инвестиций и государственного долга Министерства финансов Свердловской области.

- 3. Для проведения анализа финансового состояния принципы представляются в Министерство финансов Свердловской области копии бухгалтерской отчетности за отчетный год, на последнюю отчетную дату текущего года и на аналогичную дату предшествующего года...
4. Анализ финансового состояния включает в себя два этапа. На первом этапе, на основании данных бухгалтерского учета на последнюю отчетную дату проводится расчет следующих показателей:

1) степень платежеспособности по текущим обязательствам;
2) коэффициент текущей ликвидности.
Степень платежеспособности по текущим обязательствам определяется как отношение рассчитываемых по форме № 1 бухгалтерской отчетности текущих обязательств (краткосрочных обязательств, за исключением доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов) к среднемесячной выручке, рассчитываемой по форме № 2 бухгалтерской отчетности как отношение выручки, полученной за отчетный период, к количеству месяцев в отчетном периоде.

Кэффициент текущей ликвидности определяется по форме № 1 бухгалтерской отчетности как отношение ликвидных активов в виде суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, товаров отгруженных, готовой продукции и товаров для перепродажи, краткосрочной дебиторской задолженности, прочих оборотных активов к текущим обязательствам, включающим в себя сумму займов и кредитов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, кредиторской задолженности, задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов и прочих краткосрочных обязательств.

Если степень платежеспособности по текущим обязательствам меньше или равна 6 месяцам и (или) коэффициент текущей ликвидности больше или равен 1, то проводится второй этап анализа.

Если степень платежеспособности по текущим обязательствам больше 6 месяцев и одновременно коэффициент текущей ликвидности меньше 1, то принцип признается не имеющим достаточных финансовых ресурсов для обеспечения своей платежеспособности.

5. Второй этап анализа финансового состояния включает в себя оценку следующих показателей:

- 1) выручки от продажи товаров, работ и услуг (ее увеличение за отчетный год и на последнюю отчетную дату по сравнению с соответствующими периодами предшествующего года) по форме № 2 строка 010;
2) финансового результата от основной деятельности (его увеличение за отчетный год и на последнюю отчетную дату по сравнению с соответствующими периодами предшествующего года) по форме № 2 строка 050;
3) финансового результата до налогообложения (его увеличение за отчетный год и на последнюю отчетную дату по сравнению с соответствующими периодами предшествующего года) по форме № 2 строка 140;
4) соотношения темпов роста выручки от продажи товаров, работ, услуг и себестоимости продаж (недопущение опережающего роста себестоимости в отчетном году и в последнем отчетном периоде) по форме № 2 частное от значений строк 010 и 020;
5) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (ее снижение за отчетный год и на последнюю отчетную дату по сравнению с соответствующими периодами предшествующего года) по форме № 1 строка 241;
6) кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков (ее снижение за отчетный год и на последнюю отчетную дату по сравнению с соответствующими периодами предшествующего года) по форме № 1 строка 621;
7) рентабельности продаж (ее увеличение в отчетном году и на последнюю отчетную дату по сравнению с соответствующими периодами предшествующего года) по форме № 2 частное от значения строк 050 и 010;
8) рентабельности основной деятельности (ее увеличение в отчетном году и на последнюю отчетную дату по сравнению с соответствующими периодами предшествующего года) по форме № 2 частное от значения строк 050 и 010;
9) коэффициента текущей ликвидности (его соответствие нормативному значению) по форме № 1 частное от значения строки 290 и разности значений строк 690, 640, 650, 660;
10) капитала на последнюю отчетную дату по форме № 1 строка 490 (используется в расчете рекомендуемого объема предоставляемой гарантии).

6. Показатели, указанные в подпунктах 1-6 пункта 5 настоящего порядка, оцениваются с точки зрения динамики их изменения за отчетный год и в последнем отчетном периоде текущего года по отношению к аналогичным периодам предшествующего года. Показатель признается имеющим позитивную (негативную) динамику, если изменение его значения составляет 0,03 и более. Если изменение значения показателя составляет менее 0,03, то он признается показателем с нулевой динамикой.

В случае если показатель имеет:
- позитивную динамику, ему присваивается балл «+2»;
- нулевую динамику, ему присваивается балл «+1»;
- негативную динамику, ему присваивается балл «0».

В случае, если при проведении анализа финансового состояния показатели за предшествующий период в подпунктах 1,2,3 пункта 5 настоящего Порядка имели нулевые значения, такие показатели оцениваются как «0» баллов.

Показатели 7,8 при позитивной динамике оцениваются в «1,5» балла, при негативной динамике оцениваются в «0,5» балла.

Показатель 9 оценивается на соответствие нормативному значению: больше или равно нормативу оценивается в «3» балла, меньше норматива - «0» баллов. Нормативное значение показателя «коэффициент текущей ликвидности» равно 1.

Показатель указанный в подпункте 10 пункта 5 настоящего Порядка, используется в расчете рекомендуемого объема предоставляемой

Официальным опубликованием закона Свердловской области, иного нормативного правового акта Свердловской области считается публикация его полного текста в «Областной газете» (статья 61 Устава Свердловской области)

государственной гарантии Свердловской области и в баллах не оценивается.

7. Финансовое состояние принципа признается неудовлетворительным в случае, если принцип признан не имеющим достаточных финансовых ресурсов для обеспечения своей платежеспособности (в соответствии с пунктом 4 настоящего порядка) либо общий балл значений показателей, указанных в подпунктах 1-9 пункта 5 настоящего Порядка составляет «1» или менее баллов в один из оцениваемых периодов.

8. На основании результатов анализа финансового состояния отделом инвестиций и государственного долга составляется проект заключения о финансовом состоянии принципа, содержащий рекомендацию о предоставлении (непредоставлении) государственной гарантии Свердловской области.

9. В проект заключения о финансовом состоянии принципа включаются рекомендации о непредоставлении государственной гарантии Свердловской областью при наличии хотя бы одного из следующих условий:

- финансовое состояние принципа признано неудовлетворительным в соответствии с пунктом 7 настоящего порядка;
- величина капитала принципа на последнюю отчетную дату отрицательна или менее уставного капитала общества;
- данные бухгалтерского учета не подтверждены аудиторским заключением, либо такое заключение отсутствует;
- представленные принципом сведения содержат недостоверную информацию.

При отсутствии условий, указанных в части первой настоящего пункта, в проект заключения о финансовом состоянии принципа включается рекомендация о предоставлении государственной гарантии Свердловской области.

Проект заключения подписывается министром финансов Свердловской области (первым заместителем министра финансов Свердловской области).

10. Документы, представленные принципом в Министерство финансов Свердловской области в соответствии с настоящим Порядком, не возвращаются.

31 марта 2011 г. № 108
г. Екатеринбург
Об утверждении Порядка санкционирования расходов областных государственных учреждений, источником финансирования которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 16 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», во исполнение распоряжения Правительства Свердловской области от 17.05.2010 г. № 577-РП «Об утверждении плана мероприятий по реализации на территории Свердловской области Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»

ПРИКАЗЫ ВАЮ:
1. Утвердить прилагаемый Порядок санкционирования расходов областных бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Настоящий Приказ вступает в силу с момента опубликования и применяется к правоотношениям с участием государственных областных бюджетных учреждений, в отношении которых с учетом положений части 16 статьи 33 Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» принято решение о предоставлении им субсидий из областного бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Отделу автоматизированных систем финансовых расчетов (Назаров С.И.) обеспечить техническое реализацию прилагаемого Порядка санкционирования расходов областных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе реализации передачи электронных документов для санкционирования оплаты денежных обязательств и передачи электронных документов в Единый РКЦ г. Екатеринбурга с использованием электронной цифровой подписи.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра финансов А.С. Старкова.

5. Настоящий приказ опубликовать в «Областной газете» и в Собрании законодательства Свердловской области.

Министр финансов К.А. Колтонок
Утвержден
приказом Министерства финансов Свердловской области от «31» марта 2011 г. № 108

Порядок санкционирования расходов областных бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; 2009, № 1, ст. 18; 2010, № 19, ст. 2291) и частью 16 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 19, ст. 2291; 2010, № 31, ст. 4209) и устанавливает порядок санкционирования Министерством финансов Свердловской области (далее - Министерство) оплаты денежных обязательств областных бюджетных учреждений и указанных в уставе областного бюджетного учреждения обособленных подразделений, наделенных обязанностью ведения бухгалтерского учета (далее - учреждения), источником финансового обеспечения которых являются субсидии, представленные учреждениям в соответствии с областным законом об областном бюджете на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее - целевые субсидии).

2. Операции с целевыми субсидиями, поступающими учреждению, учитываются на отдельном лицевом счете (далее - лицевой счет по иным субсидиям), открываемом учреждению в Министерстве.

3. Орган исполнительной власти Свердловской области, осуществляющий функции и полномочия учредителя в отношении учреждения (далее - орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя), ежегодно представляет в Министерство в электронном виде с применением электронной цифровой подписи Перечень целевых субсидий на год (код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации 0501015) (далее - Перечень целевых субсидий) по рекомендуемому образцу (приложение 1 к настоящему Порядку), в котором отражаются целевые субсидии, предоставляемые в соответствующем финансовом году находящимся в его ведении учреждениям.

Перечень целевых субсидий формируется органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в разрезе аналитических кодов, присвоенных им для учета операций с целевыми субсидиями (далее - код субсидии) по каждой целевой субсидии для последующего его доведения до Министерства.

4. Уполномоченный руководителем Министерства работник проверяет перечень целевых субсидий на соответствие установленной настоящим Порядком форме, на наличие в сводной бюджетной росписи областного бюджета бюджетных ассигнований, предусмотренных органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, как главному распорядителю средств областного бюджета по кодам классификации расходов бюджетов, указанным им в Перечне целевых субсидий, а также на соответствие наименования субсидии ее наименованию, указанному в нормативном правовом акте Свердловской области, устанавливающим порядок предоставления целевой субсидии.

5. В случае если форма или информация, указанная в Перечне целевых субсидий, не соответствуют требованиям, установленным пунктами 3, 4 настоящего Порядка, уполномоченный руководителем Министерства работник не позднее трех рабочих дней, следующих за днем представления Перечня целевых субсидий, направляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

6. В случае соответствия представленного Перечня целевых субсидий требованиям, установленным пунктами 3, 4 настоящего Порядка, уполномоченный руководитель Министерства работник не позднее второго рабочего дня, следующего за днем представления указанного Перечня, принимает его.

7. При внесении в течение финансового года изменений в Перечень

целевых субсидий, в части его дополнения, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, представляет в соответствии с настоящим Порядком в Министерство дополнение в Перечень целевых субсидий по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

8. Для осуществления санкционирования оплаты денежных обязательств учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии (далее - целевые расходы), учреждением в Министерство представляются сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленным государственному учреждению на \_\_\_\_ год (код формы по ОКУД 0501016) (далее - Сведения), по рекомендуемому образцу (приложение 2 к настоящему Порядку).

9. В Сведениях указываются по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - код КОСГУ) планируемые на текущий финансовый год суммы поступлений целевых субсидий в разрезе кодов субсидий по каждой целевой субсидии и соответствующие им планируемые суммы целевых расходов учреждения без подведения группировочных итогов.

Уполномоченный руководителем Министерства работник осуществляет контроль представленных учреждением Сведений на соответствие содержащейся в них информации, Перечню целевых субсидий.

10. Учреждение при наличии между учреждением и Министерством электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи представляет Сведения в электронном виде с применением электронной цифровой подписи (далее - в электронном виде). При отсутствии электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи Сведения представляются на бумажном носителе с одновременным представлением на машинном носителе.

Уполномоченный руководителем Министерства работник не позднее рабочего дня, следующего за днем представления учреждением в Министерство Сведений на бумажном носителе, проверяет их на идентичность Сведениям, представленным на машинном носителе.

11. При внесении изменений в Сведения учреждение представляет в соответствии с настоящим Порядком в Министерство Сведения, в которых указываются показатели с учетом внесенных в Сведения изменений.

Уполномоченный руководителем Министерства работник не позднее рабочего дня, следующего за днем представления учреждением в Министерство Сведений, предусмотренных частью первой настоящего пункта, проверяет их на соответствие установленной настоящим Порядком форме, а также на превышение фактических поступлений и выплат, отраженных на лицевом счете по иным субсидиям, показателей, содержащихся в Сведениях.

12. В случае уменьшения органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, планируемых поступлений целевых субсидий суммы поступлений соответствующей целевой субсидии, указанная в Сведениях, должна быть больше или равна сумме произведенных целевых расходов, источником финансового обеспечения которых является соответствующая целевая субсидия.

13. В случае если форма или информация, указанная в Сведениях, не соответствует требованиям, установленным пунктами 8 - 12 настоящего Порядка, Министерство не позднее рабочего дня, следующего за днем представления Сведений, возвращает учреждению экземпляры Сведений на бумажном носителе с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

В случае если Сведения представлялись в электронном виде, учреждению не позднее срока, установленного настоящим пунктом, направляется Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

В случае соответствия представленных Сведений требованиям, установленным пунктами 8 - 12 настоящего Порядка, показатели Сведений отражаются Министерством на лицевом счете по иным субсидиям, открытым учреждению.

14. Операции по целевым расходам осуществляются в пределах средств, отраженных по соответствующему коду субсидии на лицевом счете по иным субсидиям. Суммы, зачисленные на счет Министерства, открытый в учреждении Центрального банка Российской Федерации на балансовом счете № 40601 «Счета организации, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации», на основании расчетных документов, в которых не указан или указан несуществующий код субсидии, учитываются Министерством

на лицевом счете по иным субсидиям, открытым учреждению, без права расходования.

15. Целевые расходы осуществляются на основании представленных учреждений платёжных поручений или Заявок на получение наличных денег (далее - Заявка).

16. В одном платёжном поручении может содержаться несколько сумм кассовых выплат по целевым расходам по одному денежному обязательству учреждения, источником финансового обеспечения которых является одна целевая субсидия.

17. В одной Заявке на получение наличных денег может содержаться несколько сумм кассовых выплат по целевым расходам, источником финансового обеспечения которых являются одна целевая субсидия.

18. Уполномоченный руководителем Министерства работник не позднее рабочего дня, следующего за днем представления учреждением в Министерство платёжного поручения или Заявки, проверяет их на соответствие установленной приказом Министерства от 09.12.2010 г. № 371 форме, а также соответствие подписей имеющимся образцам, представленным учреждением в порядке, установленном для открытия лицевого счета по иным субсидиям.

19. Для подтверждения возникновения денежного обязательства по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, аренда учреждения представляет в Министерство вместе с платёжным поручением документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства, предусмотренные Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств областного бюджета, утверждённым приказом Министерства от 03.12.2010 г. № 350 (далее - документ-основание).

20. При санкционировании оплаты денежных обязательств Министерством осуществляется проверка платёжного поручения по следующим направлениям:

- 1) наличие указанного(ых) в платёжном поручении кода (кодов) КОСГУ и кода субсидии в Сведениях;
2) соответствие указанного в платёжном поручении кода КОСГУ коду КОСГУ, указанному в Сведениях по соответствующему коду субсидии;
3) соответствие указанного в платёжном поручении кода КОСГУ текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 190н (признан не нуждающимся в государственной регистрации письмом Министерства юстиции Российской Федерации от 1 февраля 2011 г. № 01/4131-ДК);
4) соответствие содержания операции по оплате денежных обязательств на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, аренды, исходя из документа-основания, коду КОСГУ и содержанию текста назначения платежа, указанному в платёжном поручении;
5) невыпущенные суммы, указанной в платёжном поручении, над суммой остатка расходов по соответствующему коду КОСГУ и соответствующему коду субсидии, учтенной на лицевом счете по иным субсидиям;
6) соответствие информации, указанной в платёжном поручении, Сведениям.

21. В случае если форма или информация, указанная в платёжном поручении, представленные на бумажном носителе, не соответствуют требованиям, установленным пунктами 14 - 20 настоящего Порядка, Министерство возвращает учреждению не позднее срока, установленного пунктом 18 настоящего Порядка, экземпляры платёжных поручений на бумажном носителе с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

В случае если платёжное поручение представлялось в электронном виде, учреждению не позднее срока, установленного пунктом 18 настоящего Порядка, направляется Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

22. При соответствии платёжного поручения требованиям, установленным настоящим Порядком, в платёжном поручении, представленном на бумажном носителе, уполномоченным руководителем Министерства работником проставляется отметка о санкционировании оплаты денежных обязательств учреждения с указанием даты, подписи, расшифровки подписи, содержащей фамилию, инициалы указанного работника, и платёжное поручение принимается к исполнению.

Приложение 1 к Порядку санкционирования расходов областных бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утверждённым приказом Министерства финансов Свердловской области от 31.03.2011 г. № 108

PERECHENЬ № [ ] ЦЕЛЕВЫХ СУБСИДИЙ НА 20 \_\_\_\_ г.
Форма по ОКУД 0501015
Дата
по ОКПО
Глава по БК
по ОКТО

Table with 6 columns: Целевая субсидия (наименование, код), Код по классификации расходов бюджета, Нормативный правовой акт (наименование, дата, номер)

Номер страницы: [ ]
Всего страниц: [ ]

Отметка органа, осуществляющего ведение лицевого счета, о получении настоящего документа. Ответственный исполнитель (должность, подпись, расшифровка подписи, телефон).

Приложение 2 к Порядку санкционирования расходов областных бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утверждённым приказом Министерства финансов Свердловской области от 31.03.2011 г. № 108

УТВЕРЖДАЮ (наименование должностного лица, утверждающего документ; наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (учреждения)) (подпись) (расшифровка подписи)

СВЕДЕНИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ЦЕЛЕВЫМИ СУБСИДИЯМИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫМИ ГОСУДАРСТВЕННОМУ УЧРЕЖДЕНИЮ НА 20 \_\_\_\_ г.

Государственное учреждение (подразделение) ИИНКПП Дата представления предыдущих Сведений
Формы по ОКУД 0501015
Дата
по ОКПО
по ОКТО
Глава по БК
по ОКЕИ
по ОКВ

Table with 7 columns: Наименование субсидии, Код субсидии, Код КОСГУ, Разрешенный к использованию остаток субсидии прошлых лет на начало 20 \_\_\_\_ г. (код, сумма), Поступления (код, сумма), Выплаты (код, сумма)

Отметка органа, осуществляющего ведение лицевого счета, о принятии настоящих сведений. Ответственный исполнитель (должность, подпись, расшифровка подписи, телефон).