

Приложение № 3 к приказу
Госкорпорации «Росатом»
от 13.12.201 № 1/1204-П

Единые отраслевые методические указания по расчету обеспеченности
финансовыми ресурсами участников закупок

В редакции приказа Госкорпорации «Росатом» от 17.09.2013 № 1/983-П

Содержание

СОДЕРЖАНИЕ	1
1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
3. МЕТОДИКА РАСЧЕТА	3
4. КРИТЕРИИ РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ	5
5. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	7
6. КОНТРОЛЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	8
КОДЫ СТРОК В ФОРМАХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9

1. Назначение и область применения

Единые отраслевые методические указания по расчету обеспеченности финансовыми ресурсами участников закупок (далее – Методика) разработаны в развитие Единого отраслевого стандарта закупок (Положения о закупке), утвержденного Наблюдательным советом Корпорации (далее – ЕОСЗ).

Цель разработки Методики: определение соответствия требованию об обладании участниками закупки финансовыми ресурсами для оценки возможности участников в сроки и в полном объеме исполнить свои обязательства в случае заключения договора (в случае установления требования в документации о закупки).

Задачи разработки настоящей методики:

определение порядка расчета уровня обеспеченности финансовыми ресурсами;

определение пороговых значений показателя обеспеченности финансовыми ресурсами.

Методика является единым отраслевым документом и применяется при выполнении подпроцесса «Организация закупочных процедур, проводимых в соответствии с ЕОСЗ», входящего в состав процесса «Организация закупочных процедур» группы процессов «Управление закупочной деятельностью» в рамках принятия решения закупочной комиссии по выбору контрагента.

Пользователями Методики являются работники Корпорации, организаций Корпорации, являющиеся участниками подпроцесса «Организация закупочных процедур, проводимых в соответствии с ЕОСЗ».

2. Основные положения

Методика основана на расчете показателей обеспеченности финансовыми ресурсами предприятия, характеризующих уровень риска деятельности предприятия с точки зрения сбалансированности или превышения доходов над расходами. Эти показатели, в том числе, позволяют заказчику оценить способность предприятия в сроки и в полном объеме исполнить свои обязательства по заключаемым с заказчиком договорам. Для общего расчета финансового состояния предприятия используются основные показатели его деятельности, содержащиеся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: в Форме по ОКУД 0710001 «Бухгалтерский баланс» и в Форме по ОКУД 0710002 «Отчет о прибылях и убытках» («Отчет о финансовых результатах»).

Коды строк бухгалтерской (финансовой) отчетности, используемые при расчете показателей обеспеченности финансовыми ресурсами предприятия (Приложение), применяются в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. Методика расчета.

Для общего расчета обеспеченности финансовыми ресурсами предприятия используются основные показатели его деятельности, такие как:

- Коэффициент автономии собственных средств;
- Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
- Коэффициент соизмеримости годовой выручки от основной деятельности с суммой договора;
- Коэффициент покрытия процентов.

Расчет показателей осуществляется за истекший год и за истекший период (полугодие текущего года/ 9 месяцев текущего года):

– за истекший год на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности с отметкой налоговой инспекции о приеме или, в случае представления отчетности в налоговую инспекцию в электронном виде, с приложением квитанции о приеме.

– за истекший период (полугодие текущего года/ 9 месяцев текущего года) на основании промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанной руководителем и главным бухгалтером предприятия.

В случае если последним истекшим периодом является 1 квартал текущего года, то расчет показателей осуществляется только по истекшему году.

1. Коэффициент автономии собственных средств.

Показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Рассчитывается на основании данных формы по ОКУД 0710001 по формуле:

$$K_{\text{асс.}} = \frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1600}}$$

2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Показывает, в каком объеме оборотные активы сформированы за счет собственного капитала. Рассчитывается на основании данных формы по ОКУД 0710001 по формуле:

$$K_{\text{осс.}} = \frac{(\text{стр.1300} - \text{стр.1100})}{\text{стр.1200}},$$

где,

стр.1100 = стр.1110 + стр.1120 + стр.1130 + стр.1140 + стр.1150 + стр.1160 + стр.1170 + стр.1180 + стр.1190

стр.1200 = стр.1210 + стр.1220 + стр.1230 + стр.1240 + стр.1250 + стр.1260

В связи с тем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность отдельных категорий предприятий (субъектов малого предпринимательства, некоммерческих организаций, предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения) может содержать укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации), с указанием кода строки по

показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя, либо иметь частичную детализацию, то при расчете показателей внеоборотных активов (стр.1100) и оборотных активов (стр.1200) для таких предприятий используются только строки, включенные в бухгалтерскую (финансовую) отчетность такого предприятия. По отсутствующим строкам значение принимается равным «0».

3. Коэффициент соизмеримости годовой выручки от основной деятельности с суммой договора.

Характеризует соизмеримость суммы заключаемого по результатам процедуры закупки договора с объемом выручки от основной деятельности за соответствующий период. Рассчитывается на основании данных формы по ОКУД 0710002 по формуле:

$$K_{CB} = \frac{\sum стр.2110 \times P}{(12 + B) \times S},$$

где,

стр. 2110 – сумма показателей выручки за истекший год и за истекший период (полугодие текущего года/ 9 месяцев текущего года);

P – период выполнения обязательств по договору (в месяцах),

B – количество месяцев, соответствующее истекшему периоду (6 или 9 месяцев). В случае, если расчет осуществляется только за истекший год, то B=0.

S – сумма договора без НДС.

K_{CB} рассчитывается на основании данных о суммарной выручке: выручки, полученной за истекший год и за истекший период (полугодие текущего года/ 9 месяцев текущего года). Таким образом, расчет K_{CB} осуществляется один раз одновременно для двух периодов.

4. Коэффициент покрытия процентов.

Измеряет способность предприятия уплатить ежегодные проценты по своим обязательствам. Рассчитывается на основании данных формы по ОКУД 0710002 по формуле:

$$K_{ПП} = \frac{стр.2300 + стр.2330}{стр.2330}$$

где,

стр.2300 = (стр.2110 + стр.2310 + стр.2320 + стр.2340) – (стр.2120 + стр.2210 + стр.2220 + стр.2330 + стр.2350)

значение по строке 2330 принимается «по модулю», за исключением значения, используемого в расчете прибыли (убытка) до налогообложения (стр.2300).

В случае, если значение по строке 2330 равно «0» и значение по строке 2300 положительно, показателю присваивается 10 единиц.

В случае, если значение по строке 2330 равно «0» и значение по строке 2300 отрицательно или равно «0», показателю присваивается 0 единиц.

В связи с тем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность отдельных категорий предприятий (субъектов малого предпринимательства, некоммерческих организаций, предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения) может содержать укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации), с указанием кода строки по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя, либо иметь частичную детализацию, то при расчете прибыли (убытка) до налогообложения (стр.2300) для таких предприятий используются только строки, включенные в бухгалтерскую (финансовую) отчетность такого предприятия. По отсутствующим строкам значение принимается равным «0».

4. Критерии расчета показателей

Для расчета обеспеченности финансовыми ресурсами участников закупок, начальная (максимальная) цена договора по которым не превышает 500 млн. руб. с НДС, используется следующая система:

Финансовый показатель	Значение показателя и оценка, используемая при расчете			
	более 0,20 30 единиц	0,20-0,10 20 единиц	0,09-0,06 10 единиц	менее 0,06 0 единиц
Коэффициент автономии собственных средств (Касс)	более 0,08 25 единиц	0,08– 0,05 20 единиц	0,04 – 0,02 10 единиц	менее 0,02 0 единиц
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Косс)	более 1,50 25 единиц	1,50 – 1,20 15 единиц	1,19 – 0,50 10 единиц	менее 0,50 0 единиц
Коэффициент соизмеримости годовой выручки от основной деятельности с суммой договора (Ксв)	более 2,00 20 единиц	2,00-1,50 10 единиц	1,49-1,00 5 единиц	менее 1,00 0 единиц

Для расчета обеспеченности финансовыми ресурсами участников закупок, начальная (максимальная) цена договора по которым составляет более 500 млн. руб. с НДС, используется следующая система:

Финансовый показатель	Значение показателя и оценка, используемая при расчете			
Коэффициент автономии собственных средств (Касс)	более 0,25 30 единиц	0,25-0,15 20 единиц	0,14-0,08 10 единиц	менее 0,08 0 единиц
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Косс)	более 0,10 25 единиц	0,10 – 0,06 20 единиц	0,05 – 0,03 10 единиц	менее 0,03 0 единиц
Коэффициент соизмеримости годовой выручки от основной деятельности с суммой договора (Ксв)	более 1,50 25 единиц	1,50 – 1,20 15 единиц	1,19 – 0,50 10 единиц	менее 0,50 0 единиц
Коэффициент покрытия процентов (Кпп)	более 3,00 20 единиц	3,00-2,00 10 единиц	1,99-1,00 5 единиц	менее 1,00 0 единиц

Оценки (количество единиц), полученные по всем финансовым показателям, суммируются.

При этом к оценкам (сумме оценок) по показателям Касс, Косс и Кпп по истекшему году применяется удельный вес 0,6, а к оценкам по показателям Касс, Косс и Кпп по истекшему периоду (полугодие текущего года/ 9 месяцев текущего года) - удельный вес 0,4.

В случае, если необходимо оценить обеспеченность финансовыми ресурсами за истекший год и 1 квартал текущего года, то к набранным участником оценкам по показателям Касс, Косс и Кпп должен быть применен удельный вес 1,0, а показатели 1 квартала текущего года в расчетах не учитываются.

К коэффициенту соизмеримости годовой выручки от основной деятельности с суммой договора (Ксв) корректировка с помощью удельных весов не применяется. При расчете интегрального показателя обеспеченности финансовыми ресурсами оценка по коэффициенту (Ксв) проводится отдельно.

Итоговым значением показателя обладания обеспеченности финансовыми ресурсами участника является сумма скорректированных на удельный вес оценок показателей Касс, Косс и Кпп и оценки по показателю Ксв.

Для присвоения оценки значения полученных финансовых показателей предприятия округляются в соответствии с общими правилами округления с точностью до двух знаков после запятой.

Пример расчета интегрального показателя обеспеченности финансовыми ресурсами Z_i :

Участник	Истекший период	Сумма оценок участника за истекший год по показателям Касс, Косс и Кпп	Сумма оценок участника за истекший период по показателям Касс, Косс и Кпп	Оценка участника по показателю Ксв	Показатель обеспеченности финансовыми ресурсами
<i>I</i>	год	X	-	W	$Z_i = X*1,0 + W$
<i>I</i>	1 квартал текущего года	X	не рассчитываются	W	$Z_i = X*1,0 + W$
<i>I</i>	6 месяцев текущего года	X	Y	W	$Z_i = X*0,6 + Y*0,4 + W$
<i>I</i>	9 месяцев текущего года	X	Y	W	$Z_i = X*0,6 + Y*0,4 + W$

Чем выше данный показатель (Z_i), тем стабильнее и устойчивее финансовое состояние предприятия. Риски неисполнения предприятием в сроки и в полном объеме своих обязательств по заключаемым с заказчиком договорам из-за недостаточности финансовых ресурсов уменьшаются с ростом значения данного показателя.

Значение порогового значения показателя Z_i (при значении ниже которого участнику будет отказано в допуске к участию в закупке) устанавливается заказчиком самостоятельно. Рекомендуемое значение показателя Z_i – 5...30 единиц.

5. Порядок внесения изменений

Инициатором и координатором работ по внесению изменений в настоящую Методику является Департамент методологии и организации закупок (далее - ДМОЗ).

В случае, если инициатором изменений в Методику выступает не ДМОЗ, инициатор должен представить обоснование практической целесообразности изменений в документе.

Решение о необходимости внесения изменений принимает владелец группы процессов «Управление закупочной деятельностью» (директор по закупкам - директор ДМОЗ).

Изменения и дополнения в Методику после оценки их целесообразности проходят процедуру согласования в установленном порядке и вводятся в действие после утверждения новой редакции Методики приказом генерального директора Корпорации.

6. Контроль и ответственность

Все работники Корпорации, ее организаций, являющиеся участниками деятельности по проведению закупок, несут дисциплинарную ответственность за несоблюдение требований настоящей Методики.

Контроль за соблюдением требований Методики в Корпорации осуществляет руководитель структурного подразделения – инициатора закупки, в организации Корпорации – ответственное должностное лицо, назначенное руководителем организации Корпорации.

Наложение дисциплинарных взысканий проводится в соответствии с нормами трудового законодательства Российской Федерации и в соответствии с действующими локальными нормативными актами Корпорации и организации Корпорации.

Коды строк в формах бухгалтерской отчетности

Наименование строки	Код
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	1000
Итого внеоборотных активов	1100
Нематериальные активы	1110
Результаты исследований и разработок	1120
Нематериальные поисковые активы	1130
Материальные поисковые активы	1140
Основные средства	1150
Доходные вложения в материальные ценности	1160
Финансовые вложения	1170
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
Итого оборотных активов	1200
Запасы	1210
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
Дебиторская задолженность	1230
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Прочие оборотные активы	1260
БАЛАНС (актив)	1600
ИТОГО капитал	1300
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320
Переоценка внеоборотных активов	1340
Добавочный капитал (без переоценки)	1350
Резервный капитал	1360
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370
Долгосрочные заемные средства	1410
Отложенные налоговые обязательства	1420
Оценочные обязательства	1430
Прочие долгосрочные обязательства	1450
ИТОГО долгосрочных обязательств	1400
Краткосрочные заемные обязательства	1510
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520
Доходы будущих периодов	1530
Оценочные обязательства	1540
Прочие краткосрочные обязательства	1550

ИТОГО краткосрочных обязательств	1500
БАЛАНС (пассив)	1700
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	2000
Выручка	2110
Себестоимость продаж	2120
Валовая прибыль (убыток)	2100
Коммерческие расходы	2210
Управленческие расходы	2220
Прибыль (убыток) от продаж	2200
Доходы от участия в других организациях	2310
Проценты к получению	2320
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300
Текущий налог на прибыль	2410
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430
Изменение отложенных налоговых активов	2450
Прочее	2460
Чистая прибыль (убыток)	2400
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520
Совокупный финансовый результат периода	2500
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910