

МЕТОДИКА РАСЧЕТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ УЧАСТНИКОВ ПРОЦЕДУР ЗАКУПОК

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 бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках:

По форме «Бухгалтерский баланс»:

Стр. 190 (стр. 1100 для отчетности с 2011 г.) – итоговое значение по разделу I «Внеоборотные активы», указывается на окончание отчетного периода.

Стр. 290 (стр. 1200 для отчетности с 2011 г.)– итоговое значение по разделу II «Оборотные активы», указывается на окончание отчетного периода.

Стр. 300 (стр. 1600 для отчетности с 2011 г.) – Баланс, сумма итоговых значений раздела I «Внеоборотные активы» стр. 190 и раздела II «Оборотные активы» стр. 290, указывается на окончание отчетного периода.

Стр. 490 (стр. 1300 для отчетности с 2011 г.)– итоговое значение по разделу III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса, указывается на окончание отчетного периода.

По форме «Отчет о прибылях и убытках»:

Стр. 010 (стр. 2110 для отчетности с 2011 г.) – Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

Стр. 070 (стр. 2330 для отчетности с 2011 г.)– Проценты к уплате.

Стр. 140 (стр. 2300 для отчетности с 2011 г.)– Прибыль (убыток) до налогообложения

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 последний заверченный год и за последний отчетный период текущего года (за исключением 1 квартала).

В случае если последним отчетным периодом является 1 квартал текущего года, то расчет показателей осуществляется только по последнему заверченному 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.

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

2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Показывает, в каком объеме оборотные активы сформированы за счет собственного капитала.

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

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 отчета о прибылях и убытках (Форма №2) по формуле:

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

где стр.010 – сумма показателей выручки за последний заверченный период (год) и за текущий год на отчетную дату (кроме 1 квартала);

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

B – количество месяцев в отчетном периоде текущего года (6 или 9 месяцев). В случае, если расчет осуществляется только за последний заверченный год, или если последним отчетным периодом текущего года является 1 квартал, то B=0.

S – сумма договора без НДС.

Ксв рассчитывается на основании данных о суммарной выручке: выручки, полученной за последний завершённый год, и выручки, полученной на последнюю отчетную дату текущего года (кроме 1 квартала). Таким образом, расчет Ксв осуществляется один раз одновременно для двух периодов.

4. Коэффициент покрытия процентов.

Измеряет способность предприятия уплатить ежегодные проценты по своим обязательствам, рассчитывается на основании данных отчета о прибылях и убытках по формуле:

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

где значение по строке 2330 принимается «по модулю».

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, показателю присваивается 0 единиц.

КРИТЕРИИ РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Для расчета обеспеченности финансовыми ресурсами участников процедур 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 соотношения 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 процедур 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 последнему завершённому году применяется удельный вес 0,6, а к оценкам по показателям Касс, Косс и Кпп по последнему отчетному периоду текущего года - удельный вес 0,4.

В случае, если необходимо оценить обеспеченность финансовыми ресурсами за последний завершённый 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.

Пример расчета интегрального показателя обеспеченности финансовыми ресурсами Z_i :

Участник	Последний отчетный период	Сумма оценок участника за последний завершённый год по показателям Касс, Косс и Кпп	Сумма оценок участника за последний отчетный период текущего года по показателям Касс, Косс и Кпп	Оценка участника по показателю Ксв	Показатель обеспеченности финансовыми ресурсами
I	Завершённый год	X	-	W	$Z_i = X * 1,0 + W$
I	1 квартал текущего года	X	не рассчитываются	W	$Z_i = X * 1,0 + W$
I	6 месяцев текущего года	X	Y	W	$Z_i = X * 0,6 + Y * 0,4 + W$
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 уменьшаются с ростом значения данного показателя.

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