

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:

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

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:

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

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 | | | |
|---|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| | более 0,25 30 единиц | 0,25-0,15 20 единиц | 0,14-0,08 10 единиц | менее 0,08 0 единиц |
| Коэффициент автономии собственных средств (Касс) | более 0,10 25 единиц | 0,10 – 0,06 20 единиц | 0,05 – 0,03 10 единиц | менее 0,03 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 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 |