**Анализ платежеспособности**

В современных условиях вопрос платёжеспособности образовательных учреждений является достаточно актуальным. Платёжеспособность в целом характеризует финансовое состояние учреждения, позволяющее ему выполнять свои денежные обязательства. Всё это и обуславливает актуальность вопроса проведения анализа платежеспособности на основе отчетности учреждения.

Анализ и оценка платежеспособности учреждения производится для определения рациональности использования финансовых средств, которые существуют в распоряжении учреждения и принятие оперативных управленческих решений.

Главная цель анализа платёжеспособности - своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансовых возможностей учреждения, изучение эффективности использования ресурсов, определение степени риска.

При этом необходимо решать следующие задачи:

1. На основе изучения причинно-следственной взаимосвязи между разными показателями необходимо дать оценку выполнения плана по поступлению финансовых ресурсов и их использованию с позиции улучшения платёжеспособности.

2. Прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической эффективности, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заёмных ресурсов.

3. Разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов.

Оценка уровня платежеспособности учреждения необходима для осуществления:

− прогнозирования финансового состояния учреждения;

− своевременного погашения принятых обязательств;

− повышения доверия партнеров и инвесторов к осуществлению совместной деятельности;

− полного погашения кредитов и оценки эффективности их использования.

Планирование и прогнозирование - неотъемлемая часть управленческой деятельности любого учреждения. Грамотное планирование доходов позволяет обеспечить устойчивость финансового положения учреждения, стабильное выполнение возложенных на него функций и принятых обязательств.

Мероприятия по планированию доходов непосредственно ориентированы на источники финансирования. Понимание природы каждого такого источника позволяет применить правильную тактику при планировании доходов на очередной финансовый период, а также на среднесрочную перспективу.

Помимо мер оперативного реагирования на сложившуюся ситуацию несоответствия плана доходов и его выполнения учреждениям необходимо анализировать состояние дел по итогам периода и принимать меры на будущее. Учреждение обязано анализировать, какие показатели отклоняются от запланированных, принимать оперативные меры, а также корректировать планы на будущее.

Для своевременного реагирования на изменение ситуации по платежеспособности учреждению необходимо не только правильно прогнозировать объемы поступлений, но и просчитывать ожидаемое исполнение расходной части с учетом принятых и планируемых к принятию текущих обязательств.

Основным аспектом данного анализа является раннее выявление превышения допустимого (оптимального) значения показателя выполнения плановых назначений по ожидаемым расходам (в том числе на ФОТ) с учетом кредиторской задолженности по оплате труда по итогам финансового года. Анализ значений данных показателей позволяют руководителю учреждения заблаговременно принять верное управленческое решение для оптимизации расходов и предотвращения необоснованных расходов.

В рамках проведения анализа оценки платежеспособности рекомендуется использовать три основных направления:

- выявление рисков

- оценка рисков

- ранжирование учреждений по бальной оценке

**Состав используемых показателей:**

1. ПФУ-7 Остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды по состоянию на отчетную дату, млн. руб.

1.а. ПФУ-8 Отношение остатка средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды на отчетную дату к среднемесячному плановому объему расходов в соответствии с ф.0503737 на отчетную дату, %

2. ПФУ-9 Остаток средств на счете после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды, текущей кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату, млн. руб.

2.а. ПФУ-10 Отношение остатка средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды, текущей кредиторской задолженности к среднемесячному плановому объему расходов в соответствии с ф.0503737 на отчетную дату, %

3. ПФУ-11 Отношение задолженности перед персоналом по состоянию на отчетную дату к среднемесячному плановому фонду оплаты труда в соответствии с ф.0503737 на отчетную дату, %

4. ПФУ-12 Отношение задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на отчетную дату к максимальному значению начислений в соответствии с плановым среднемесячным ФОТ по ф.0503737 на отчетную дату, %

5. ЛП-1 Выполнение плана по расходам по состоянию на отчетную дату, %

6. ЛП-2 Выполнение плана по расходам на ФОТ с учетом кредиторской задолженности по оплате труда по состоянию на отчетную дату, %

7. ЛП-3 Изменение кредитных обязательств (абсолютная величина) по состоянию на отчетную дату, млн. руб.

8. ЛП-5 Коэффициент текущей долговой нагрузки (текущая зависимость учреждения от заемных источников) по состоянию на отчетную дату.

Оценка уровня платежеспособности и последующее ранжирование строится на основе показателей, представленных в таблице 1.

Таблица 1.

Критерии оценки уровня платежеспособности учреждения

| **Позиция оценки** | **Показатель, используемый для оценки** | **Диапазон значений** | **Балл оценки рисков дефицита** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Остаток 1 (ПФУ-7, ПФУ-8) | Остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды на отчетную дату | Менее 10% от среднемесячных расходов  | 0,5 |
| Остаток 1 менее 0 руб. | +0,5 |
| Дополнительно +0,25 балла при остатке менее **-**100% среднемесячных расходовДополнительно +0,25 балла при остатке менее **-**200% среднемесячных расходов |
| 2. Остаток 2 (ПФУ-9, ПФУ-10) | Остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды, текущей кредиторской задолженности, млн.руб. | Менее 10% от среднемесячных расходов  | 0,25 |
| Остаток 2 менее 0 руб. | +0,25 |
| 3.Задолженность 1 (ПФУ-11) | Отношение задолженности перед персоналом по состоянию на отчетную дату к среднемесячному плановому фонду оплаты труда в соответствии с ф.0503737 на отчетную дату, % | Более 100% при Остатке1 более 0 | 0,25 |
| Более 100% при Остатке 1 менее 0 | 1 |
| Дополнительно +0,25 балла при значении более 125%Дополнительно +0,5 балла при значении более 200% |
| 4. Задолженность 2 (ПФУ-12) | Отношение задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на отчетную дату к максимальному значению начислений в соответствии с плановым среднемесячным ФОТ по ф.0503737 на отчетную дату, % | Более 100% при Остатке1 более 0 | 0,25 |
| Более 100% при Остатке1 менее 0 | 1 |
| Дополнительно +0,25 балла при значении более 125%Дополнительно +0,5 балла при значении более 200% |
| 5.Расходы (ЛП-1) | Выполнение плана по расходам на отчетную дату, % | 1 квартал |
| Более 25%  | 0,75 |
| Более 30%  | +0,25 |
| Более 35%  | +0,25 |
| 2 квартал |
| Более 60%  | 0,75 |
| Более 65%  | +0,25 |
| Более 70%  | +0,25 |
| 3 квартал |
| Более 75%  | 0,75 |
| Более 80%  | +0,25 |
| Более 85%  | +0,25 |
| В оценке уровня платежеспособности по итогам года показатель не участвует |
| 6. Расходы ФОТ (ЛП-2) | Выполнение плана по расходам на ФОТ с учетом кредиторской задолженности по оплате труда на отчетную дату, %Оценивается в сравнении с показателем «Допустимый % расходов на ФОТ по итогам квартала» (алгоритм расчета показателя представлен в примечании). | Больше значения показателя «Допустимый % расходов на ФОТ по итогам квартала» | 1 |
|  | В оценке уровня платежеспособности по итогам года показатель не участвует |
| 7. Изменение кредитных обязательств (ЛП-3) | Изменение кредитных обязательств (абсолютная величина) по состоянию на отчетную дату, млн. руб. | Более 0 | 0,5 |
| 8. Текущая долговая нагрузка (ЛП-5) | Коэффициент текущей долговой нагрузки по состоянию на отчетную дату, % от годового объема поступлений от ПДД. | Более 25% | 1 |

**Группы учреждений по оценке платежеспособности:**

1. Учреждения с критическим уровнем платежеспособности (2 балла и более)

2. Учреждения с низким уровнем платежеспособности (более 1 балла и менее 2-х)

3. Учреждения с рисками платежеспособности (менее 1 балла)

**ПФУ-7: Остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды на отчетную дату**

**Интерпретация:** характеризует наличие остатка средств учреждения для исполнения обязательств по погашению кредиторской задолженности

**Алгоритм расчета**:

$ОС\_{1}=ОС- КЗ\_{пдд}^{зп, вф}- КЗ\_{гз}^{зп, вф}$

где:

$ОС$ – остаток средств на отчетную дату

$КЗ\_{пдд}^{зп, вф}$– кредиторская задолженность перед персоналом, по уплате НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды по ПДДна отчетную дату

$КЗ\_{гз}^{зп, вф}$– кредиторская задолженность перед персоналом, по уплате НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды по ГЗ на отчетную дату

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка**  | **Столбец** |
| Остаток средств на отчетную дату | ф.0503779 "Сведения об остатках денежных средств учреждения»  | 1. Счета в кредитныхорганизациях | Значения по КФО 2, 4 | 5 «На конец отчетного периода остаток средств на счете »  |
| 2. Счета в финансовом органе |
| 3.Средства в кассе учреждения |
| Кредиторская задолженность перед персоналом, по уплате НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды на отчетную дату (ПДД)  | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 2.302.11.000 | 9 «Всего на конец отчетного периода» |
| 2.302.13.000 |
| 2.303.01.000 |
| 2.303.02.000 |
| 2.303.06.000 |
| 2.303.07.000 |
| 2.303.08.000 |
| 2.303.09.000 |
| 2.303.10.000 |
| 2.303.11.000 |
| 2.304.02.000 |
| 2.304.03.000 |
| Кредиторская задолженность перед персоналом, по уплате НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды на отчетную дату (ГЗ)  | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 4.302.11.000 | 9 «Всего на конец отчетного периода» |
| 4.302.13.000 |
| 4.303.01.000 |
| 4.303.02.000 |
| 4.303.06.000 |
| 4.303.07.000 |
| 4.303.08.000 |
| 4.303.09.000 |
| 4.303.10.000 |
| 4.303.11.000 |
| 4.304.02.000 |
| 4.304.03.000 |

**Границы допустимых значений:**

**Оптимальное значение:**  0 и более

**Критическое значение:** менее 0

**ПФУ-8: Остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды к среднемесячному объему плановых расходов (в соответствии с плановыми назначениями) на отчетную дату (в %)**

**Интерпретация:** характеризует соотношение остатка средств после погашения задолженности 1 очереди к плановым назначениям объема расходов (ГЗ+ ПДД)

**Алгоритм расчета**:

$ОС\_{Р1}= \frac{ОС\_{1}}{\left.\left(Р\_{пдд}^{п}+Р\_{гз}^{п}\right)\right./12}\*100\%$;

где:

$ОС\_{1}$ – остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды на отчетную дату

$Р\_{пдд}^{п}$ –плановый объем расходов по приносящей доход деятельности.

$Р\_{гз}^{п}$ – плановый объем расходов по субсидии на выполнение ГЗ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Разделы** | **Строка** | **Столбец** |
| Плановый объем расходов по приносящей доход деятельности | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 2 «Расходы учреждения» | 200 «Расходы всего»  | 4 «Утверждено плановых назначений» |
| Плановый объем расходов по субсидии на выполнение ГЗ | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ГЗ) | 2 «Расходы учреждения» | 200 «Расходы всего»  | 4 «Утверждено плановых назначений» |

**Границы допустимых значений:**

**Оптимальное значение:** от 10% и более

**Допустимое значение:** менее 10%

**Критическое значение:** менее 0%

**ПФУ-9: Остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды, текущей кредиторской задолженности на отчетную дату**

**Интерпретация:** характеризует наличие остатка средств учреждения для исполнения обязательств по погашению кредиторской задолженности

**Алгоритм расчета**:

$ОС\_{2}=ОС\_{1}- КЗ\_{пдд}^{пр}- КЗ\_{гз}^{пр} $

где:

$ОС\_{1}$ – остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды на отчетную дату

$КЗ\_{пдд}^{пр}$ – текущая кредиторская задолженность (за исключением задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды)по ПДДна отчетную дату

$КЗ\_{гз}^{пр}$ – текущая кредиторская задолженность (за исключением задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды)по ГЗ на отчетную дату

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка**  | **Столбец** |
| Текущая кредиторская задолженность (за исключением задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды)по ПДДна отчетную дату | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 2.208.00.000 | 9 «Всего на конец отчетного периода» |
| 2.209.00.000 |
| 2.302.00. (за вычетом значений по счетам 2.302.11.000, 2.302.13.000) |
| 2.303.03 |
| 2.303.04 |
| 2.303.05 |
| 2.303.12 |
| 2.303.13 |
| 2.304.00 (за вычетом значений по счетам 2.304.02.000, 2.304.03.000) |
| Текущая кредиторская задолженность (за исключением задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды)по ГЗ на отчетную дату  | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 4.208.00.000 | 9 «Всего на конец отчетного периода» |
| 4.209.00.000 |
| 4.302.00. (за вычетом значений по счетам 4.302.11.000, 4.302.13.000) |
| 4.303.03 |
| 4.303.04 |
| 4.303.05 |
| 4.303.12 |
| 4.303.13 |
| 2.304.00 (за вычетом значений по счетам 2.304.02.000, 2.304.03.000) |

**Границы допустимых значений:**

**Оптимальное значение:**  0 и более

**Критическое значение:** менее 0

**ПФУ-10: Остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды, текущей кредиторской задолженности к среднемесячному объему плановых расходов (в соответствии с плановыми назначениями) на отчетную дату (в %)**

**Интерпретация:** характеризует соотношение остатка средств после погашения задолженности 1 и 2 очереди к плановым назначениям объема расходов (ГЗ+ ПДД)

**Алгоритм расчета**:

$ОС\_{Р2}= \frac{ОС\_{2}}{\left.\left(Р\_{пдд}^{п}+Р\_{гз}^{п}\right)\right./12}\*100\%$;

где:

$ОС\_{2}$– остаток средств после погашения задолженности перед персоналом, уплаты НДФЛ и взносов в государственные внебюджетные фонды, текущей кредиторской задолженности на отчетную дату

$Р\_{пдд}^{п}$ –плановый объем расходов по приносящей доход деятельности.

$Р\_{гз}^{п}$ – плановый объем расходов по субсидии на выполнение ГЗ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Разделы** | **Строка** | **Столбец** |
| Плановый объем расходов по приносящей доход деятельности | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 2 «Расходы учреждения» | 200 «Расходы всего»  | 4 «Утверждено плановых назначений» |
| Плановый объем расходов по субсидии на выполнение ГЗ | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 2 «Расходы учреждения» | 200 «Расходы всего»  | 4 «Утверждено плановых назначений» |

**Границы допустимых значений:**

**Оптимальное значение:** от 10% и более

**Допустимое значение:** от 0% до 10%

**Критическое значение:** менее 0%

**ПФУ-11: Отношение задолженности перед персоналом к среднемесячному плановому фонду оплаты труда (в соответствии с плановыми назначениями) на отчетную дату**

**Интерпретация:** Характеризует риски наличия просроченной задолженности по оплате труда работникам учреждения

**Алгоритм расчета**:

$$З\_{1}=\frac{КЗ\_{пдд}^{зп}+КЗ\_{ГЗ}^{зп}}{{\left.\left(ФОТ\_{пдд}^{п}+ФОТ\_{гз}^{п}\right) \right.}/{12}\*К\_{зп} }\*100\%$$

где:

$КЗ\_{пдд}^{зп}$ – кредиторская задолженность по заработной плате по ПДД на отчетную дату

$КЗ\_{гз}^{зп}$– кредиторская задолженность по заработной плате по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату.

$ФОТ\_{пдд}^{п}$– плановый объем расходов на заработную плату по ПДД

$ФОТ\_{пдд}^{п}$– плановый объем расходов на заработную плату по субсидии на выполнение ГЗ

$К\_{зп}^{}$– поправочный коэффициент

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка/КВР**  | **Столбец** |
| Кредиторская задолженность по заработной плате по ПДД на отчетную дату | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 2.302.11 | 9 «Всего на конец отчетного периода» |
| 2.303.01 |
| 2.304.02 |
| 2.304.03 |
| Кредиторская задолженность по заработной плате по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 4.302.11 | 9 «Всего на конец отчетного периода» |
| 4.303.01 |
| 4.304.02 |
| 4.304.03 |
| Плановый объем расходов на заработную плату по ПДД | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 2 «Расходы учреждения» | КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» | 4 «Утверждено плановых назначений» |
| Плановый объем расходов на заработную плату по субсидии на выполнение ГЗ | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ГЗ) | 2 «Расходы учреждения» | КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» | 4 «Утверждено плановых назначений» |

**Границы допустимых значений:**

**Оптимальное значение**: до 70%

**Допустимое значение:** от 70% до 100%

**Значение, свидетельствующее о высоких рисках просроченной задолженности:** свыше 100%

**Примечание:** $К\_{вф}^{}-п$оправочный коэффициент на выплату отпускных в соответствии со структурой персонала и спецификой организации основного процесса: образовательные учреждения ВО, СПО, ДОУ - 2,1; научные учреждения - 1,5; специальные профессиональные училища и иные учреждения -1,3; оздоровительно-образовательные центры -1,0.

Поправочный коэффициент применяется при анализе отчетности за 2 квартал.

**ПФУ-12: Отношение задолженности перед государственными внебюджетными фондами к максимальному значению начислений в соответствии с плановым среднемесячным ФОТ (в соответствии с плановыми назначениями) на отчетную дату**

**Интерпретация:** Характеризует риски наличия просроченной задолженности по оплате страховых взносов

**Алгоритм расчета**:

$$З\_{2}=\frac{КЗ\_{пдд}^{вф}+КЗ\_{ГЗ}^{вф}}{\left.{\left.\left(ФОТ\_{пдд}^{п}+ФОТ\_{гз}^{п}\right)\right.}/{12}\right.\*0,302 \*К\_{вф} }\*100\%$$

где:

$КЗ\_{пдд}^{вф}$ – кредиторская задолженность по платежам в бюджет (государственные внебюджетные фонды) по ПДД на отчетную дату

$КЗ\_{гз}^{вф}$– кредиторская задолженность по платежам в бюджет (государственные внебюджетные фонды) по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату.

$ФОТ\_{пдд}^{п}$– плановый объем расходов на заработную плату по ПДД

$ФОТ\_{пдд}^{п}$– плановый объем расходов на заработную плату по субсидии на выполнение ГЗ

$К\_{вф}^{}$– поправочный коэффициент

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка/КВР** | **Столбец** |
| Кредиторская задолженность по платежам в бюджет (внебюджетные фонды) по ПДД на отчетную дату | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 2.302.13.000 | 9 «Всего на конец отчетного периода» |
| 2.303.02.000 |
| 2.303.06.000 |
| 2.303.07.000 |
| 2.303.08.000 |
| 2.303.09.000 |
| 2.303.10.000 |
| 2.303.11.000 |
| Кредиторская задолженность по платежам в бюджет (внебюджетные фонды) по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 4.302.13.000 | 9 «Всего на конец отчетного периода» |
| 4.303.02.000 |
| 4.303.06.000 |
| 4.303.07.000 |
| 4.303.08.000 |
| 4.303.09.000 |
| 4.303.10.000 |
| 4.303.11.000 |
| Плановый объем расходов на заработную плату по ПДД | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 2 «Расходы учреждения» | КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» | 4 «Утверждено плановых назначений» |
| Плановый объем расходов на заработную плату по субсидии на выполнение ГЗ | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ГЗ) | 2 «Расходы учреждения» | КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» | 4 «Утверждено плановых назначений» |

**Границы допустимых значений:**

**Оптимальное значение:** до 100%

**Значение, свидетельствующее о наличии рисков просроченной задолженности по уплате взносов:** свыше 100%

**Примечание:** $К\_{вф}^{}- $поправочный коэффициент на выплату отпускных в соответствии со структурой персонала и спецификой организации основного процесса: образовательные учреждения ВО, СПО, ДОУ - 2,1; научные учреждения - 1,5; специальные профессиональные училища и иные учреждения -1,3; оздоровительно-образовательные центры -1,0.

Поправочный коэффициент применяется при анализе отчетности за 2 квартал.

**ЛП-1: Выполнение плана по расходам на отчетную дату**

**Интерпретация:** Характеризует выполнение плановых назначений по расходам на отчетную дату

**Алгоритм расчета**:

$$Р=\frac{\left.Р\_{пдд}^{ф}+Р\_{гз}^{ф}\right.}{\left.Р\_{пдд}^{п}+Р\_{гз}^{п}\right. }$$

где:

$Р\_{пдд}^{п}$– плановый объем расходов по ПДД на плановый период;

$Р\_{гз}^{п}$– плановый объем расходов по субсидии на выполнение ГЗ на плановый период;

$Р\_{пдд}^{ф}$– фактический объем расходов по ПДД на отчетную дату;

$Р\_{гз}^{ф}$– фактический объем расходов по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка**  | **Столбец** |
| Плановый объем расходов по ПДД | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 2 «Расходы учреждения» | 200 «Расходы всего» | 4 «Утверждено плановых назначений» |
| Плановый объем расходов по субсидии на выполнение ГЗ | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ГЗ) | 2 «Расходы учреждения» | 200 «Расходы всего» | 4 «Утверждено плановых назначений» |
| Фактический объем расходов по ПДД на отчетную дату | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 2 «Расходы учреждения» | 200 «Расходы всего» | 9 «Итого исполнено плановых назначений» |
| Фактический объем расходов по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ГЗ) | 2 «Расходы учреждения» | 200 «Расходы всего» | 9 «Итого исполнено плановых назначений» |

**Границы допустимых значений:**

**1 квартал:**

**Оптимальное значение**: до 25%

**Допустимое значение:** от 25% до 30%

**Критическое значение:** свыше 30%

**2 квартал:**

**Оптимальное значение**: до 60%

**Допустимое значение:** от 60% до 65%

**Критическое значение:** свыше 65%

**3 квартал:**

**Оптимальное значение**: до 75%

**Допустимое значение:** от 75% до 80%

**Критическое значение:** свыше 80%

**4 квартал:**

**В оценке уровня платежеспособности по итогам года показатель не участвует**

**ЛП-2: Выполнение плана по расходам на ФОТ с учетом кредиторской задолженности по оплате труда на отчетную дату**

**Интерпретация:** Характеризует выполнение плановых назначений по оплате труда работникам на отчетную дату

**Алгоритм расчета**:

$$Р\_{фот}=\frac{\left(КЗ\_{пдд}^{зп}+КЗ\_{ГЗ}^{зп}\right)+\left.\left(ФОТ\_{пдд}^{ф}+ФОТ\_{гз}^{ф}\right)\right.}{\left.\left(ФОТ\_{пдд}^{п}+ФОТ\_{гз}^{п}\right)\right. }\*100\%$$

где:

$КЗ\_{пдд}^{зп}$ – кредиторская задолженность по заработной плате по ПДД на отчетную дату;

$КЗ\_{гз}^{зп}$– кредиторская задолженность по заработной плате по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату;

$ФОТ\_{пдд}^{п}$– плановый объем расходов на заработную плату по ПДД на плановый период;

$ФОТ\_{пдд}^{п}$– плановый объем расходов на заработную плату по субсидии на выполнение ГЗ на плановый период;

$ФОТ\_{пдд}^{ф}$– фактический объем расходов на заработную плату по ПДД на отчетную дату;

$ФОТ\_{пдд}^{ф}$– фактический объем расходов на заработную плату по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка/КВР** | **Столбец** |
| Кредиторская задолженность по заработной плате по ПДД на отчетную дату | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 2.302.11 | 5 «Всего на конец отчетного периода» |
| 2.303.01 |
| 2.304.02 |
| 2.304.03 |
| Кредиторская задолженность по заработной плате по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату | ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская задолженность) | Итого по коду счета | 4.302.11 | 5 «Всего на конец отчетного периода» |
| 4.303.01 |
| 4.304.02 |
| 4.304.03 |
| Плановый объем расходов на заработную плату по ПДД | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 2 «Расходы учреждения» | КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» | 4 «Утверждено плановых назначений» |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка/КВР**  | **Столбец** |
| Плановый объем расходов на заработную плату по субсидии на выполнение ГЗ | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ГЗ) | 2 «Расходы учреждения» | КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» | 4 «Утверждено плановых назначений» |
| Фактический объем расходов на заработную плату по ПДД на отчетную дату | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 2 «Расходы учреждения» | КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» | 9 «Итого исполнено плановых назначений» |
| Фактический объем расходов на заработную плату по субсидии на выполнение ГЗ на отчетную дату | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ГЗ) | 2 «Расходы учреждения» | КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» | 9 «Итого исполнено плановых назначений» |

**Границы допустимых значений:**

**Критическое значение:** превышение показателя «Допустимый % расходов на ФОТ, по итогам квартала»

**Примечание:**

Показатель «Допустимый % расходов на ФОТ, по итогам квартала» (для оценки показателя ЛП-2) отражает предельно допустимый процент выплат на ФОТ по итогам отчетного периода в соответствии с установленным плановым объемом выплат по данной статье, а также с учетом оплаты кредиторской задолженности, сложившейся на начало отчетного периода (на 01.01.17г.). Рассчитывается в зависимости от отчетного периода по следующим формулам:

1 квартал:

$$\frac{\frac{ФОТ\_{пдд+гз}^{п}-КЗ\_{пдд+гз}^{ЗПнг}}{12}\*3+КЗ\_{пдд+гз}^{ЗПнг} }{ФОТ\_{пдд+гз}^{п}}; $$

1. квартал:

$$\frac{\frac{ФОТ\_{пдд+гз}^{п}-КЗ\_{пдд+гз}^{ЗПнг}}{12}\*7,1^{\*}+КЗ\_{пдд+гз}^{ЗПнг}}{ФОТ\_{пдд+гз}^{п}}; $$

\* 7,1 - показатель соответствия фактических выплат с учетом отпускных годовым расходам на оплату труда

3 квартал:

$$\frac{\frac{ФОТ\_{пдд+гз}^{п}-КЗ\_{пдд+гз}^{ЗПнг}}{12}\*9+КЗ\_{пдд+гз}^{ЗПнг} }{ФОТ\_{пдд+гз}^{п}}; $$

Где:

$ФОТ\_{пдд+гз}^{п}$ – плановый объем расходов на заработную плату по ГЗ, ПДД на плановый период;

$КЗ\_{пдд+гз}^{ЗПнг }$ – фактический объем кредиторской задолженности по заработной плате по ГЗ, ПДД на 01 января отчетного года.

**4 квартал:**

**В оценке уровня платежеспособности по итогам года показатель не участвует**

**ЛП-3: Изменение кредитных обязательств (абсолютная величина)**

**Интерпретация:** характеризует изменение кредитных обязательств

**Алгоритм расчета**:

 $∆КО =З\_{пдд}^{1}-\left|З\_{пдд}^{2}\right|$

где:

$З\_{пдд}^{1}$ – поступление заимствований от резидентов по средствам от ПДД;

$З\_{пдд}^{2}$ – погашение заимствований от резидентов по средствам от ПДД.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка/КВР** | **Столбец** |
| Поступление заимствований от резидентов по средствам от ПДД | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 3.«Источники финансирования дефицита средств учреждения» | 520 / КВР 710 «Увеличение задолженности по заимствованиям» | 9 «Итого исполнено плановых назначений» |
| Погашение заимствований от резидентов по средствам от ПДД | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 3.«Источники финансирования дефицита средств учреждения» | 520 / КВР 810 «Уменьшение задолженности по заимствованиям» | 9 «Итого исполнено плановых назначений» |

**Границы допустимых значений:**

**Оптимальное значение:** 0 и менее

**Критическое значение:** свыше 0

**ЛП-5: Коэффициент текущей долговой нагрузки по состоянию на отчетную дату**

**Интерпретация:** характеризует величину долговой нагрузки

**Алгоритм расчета**:

 $ДН\_{пдд} = \frac{\left.ДО\_{пдд}^{нг}+∆КО\right.}{Д\_{пдд}^{пt}}$

где:

$ДО\_{пдд}^{нг}$ – долговые обязательства на начало года;

$Д\_{пдд}^{п}$ – плановый объем доходов от ПДД на плановый период;

$∆КО$ – изменение кредитных обязательств (абсолютная величина), ЛП-3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка**  | **Столбец** |
| Долговые обязательства на начало года  | Ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения |  «Обязательства» | 470 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» | 9 «На конец отчетного периода приносящая доход деятельность» |
| Плановый объем доходов от ПДД на  | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ПДД) | 1 «Доходы учреждения» | 010 «Доходы- всего»  | 4 «Утверждено плановых назначений» |

**Границы допустимых значений:**

**Оптимальное значение:** 0-10%

**Допустимое значение:** от 10,01% до 24,99%

**Критическое значение:** 25% и более

**Дополнительный показатель, рассчитываемый на основании**

**отчетных данных по итогам финансового года.**

**ОП-12: Дефицит/профицит средств от приносящей доход деятельности**

**Интерпретация:** Характеризует состояние расчетов учреждения и соотношение дебиторской и кредиторской задолженности с учетом высоколиквидных финансовых активов (денежных средств) по КФО 2.

**Алгоритм расчета**:

$$ДС\_{пдд}=\frac{ВЛА+ДЗ-КЗ}{Д\_{пдд}^{ф} } $$

где:

$ВЛА$ – высоколиквидные финансовые активы по итогам отчетного года (ПДД);

$ДЗ$ **–** дебиторская задолженность по итогам отчетного года (ПДД);

$КЗ$ – кредиторская задолженность по итогам отчетного года (ПДД);

$Д\_{пдд}^{ф}- $объем поступлений от ПДД по итогам отчетного года (ПДД).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Форма отчетности** | **Раздел** | **Строка** | **Столбец** |
| Высоколиквидные финансовые активы | ф. 0503730 "Баланс государственного (муниципального) учреждения"  | Актив баланса II«Финансовые активы» | 170 «Денежные средства учреждения»  | 9 «На конец отчетного периода приносящая доход деятельность» |
| 210 «Финансовые вложения»  |
| 333 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» |
| Дебиторская задолженность | ф. 0503730 "Баланс государственного (муниципального) учреждения" | Актив баланса II«Финансовые активы» |  230 «Расчеты по доходам» | 9 «На конец отчетного периода приносящая доход деятельность» |
|  260 «Расчеты по выданным авансам» |
| 290 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» |
|  310 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| 320 «Расчеты по ущербу и иным доходам» |
| 331 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» |
| 335 «Расчеты с прочими дебиторами»  |
|  370 «Вложения в финансовые активы» |
| 380 «Расчеты по платежам в бюджеты» |
| Кредиторская задолженность | ф. 0503730 "Баланс государственного (муниципального) учреждения"  | Пассив баланса III «Обязательства» | 600 «Итого по разделу III Обязательства» | 9 «На конец отчетного периода приносящая доход деятельность» |
| Объем поступлений от ПДД | ф. 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (собственные доходы) | 1. «Доходы учреждения» | 010 «Доходы - всего» | 9 «Исполнено плановых назначений – итого» |

**Границы допустимых значений:**

**Оптимальное значение:** от -10% до +10%

**Допустимое значение:**

- от -25% до -10% (диапазон раннего предупреждения изменения финансовой устойчивости дефицитного характера)

- от +10% до +25% - (диапазон раннего предупреждения изменения финансовой устойчивости профицитного характера)

**Критическое значение, свидетельствующее о необходимости мер финансового оздоровления:**
 менее -25%; - более +25%