

МЕТОДИКА ЗА ОЦЕНКА НА ФИНАНСОВИЯ КАПАЦИТЕТ НА КАНДИДАТИТЕ ПАРТНЬОРИТЕ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „РАЗВИТИЕ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ“ 2014 – 2020 Г.

I. Регулаторна рамка

Настоящата методика за оценка на финансовия капацитет на кандидатите/партньорите по Оперативна Програма „Развитие на Човешките Ресурси“ 2014 – 2020 г. е разработена в изпълнение на член 125, ал. 3, т.(г) от Регламент 1303/2013.

Изискуеми документи

При подаване на проектни предложения кандидатите/партньорите трябва да представят счетоводен баланс за предходната финансова година (2019). В случай че финансовите отчети за предходната финансова година (2019) са подадени към Националния статистически институт (НСИ), се извършва служебна проверка от оценителната комисия за посочените стойности за текуща печалба/загуба, собствен капитал и стойност на актива.

Когато кандидатът/партньорът е новорегистрирана/новосъздадена през текущата година (2020) организация, следва да приложи в секция 12 на ИСУН 2020 Счетоводен баланс за периода от регистрацията на кандидата/партньора до последната дата на месеца, предхождащ месеца на кандидатстване.

II. Изисквания към кандидатите/партньорите

Кандидатите/партньорите трябва да разполага със стабилни и достатъчни източници на финансиране за поддържане на своята дейност през целия период на изпълнение на проекта, за който се отпускат безвъзмездните средства, и за участие в неговото финансиране.

В случай че оценителната комисия установи, че са налице индикации за затруднено финансово положение на кандидата/партньора, комисията ще отхвърли проектното предложение на етап „Административно съответствие и допустимост“.

III. Въведение в разработването на методиката

Оценката за финансова стабилност дава информация за качеството на финансовата структура на кандидата/партньора и предоставя увереност, че той ще бъде в състояние да изпълни проектните дейности за периода на действие на договора.

Оценката се основава на няколко коефициента:

- коефициент за финансова независимост

- коефициент за рентабилност.

Методиката отчита специфичните характеристики на кандидатите/партньорите и може да бъде използвана за организации с различни юридически форми от търговски дружества до организации с нестопанска цел.

IV. Методика

Коефициентите, които се използват за определяне на нивото на увереност произтичаща от процеса на оценка са следните:

1. Оценка на финансовата стабилност

Тази оценка е основана на следните индикатори:

$$\begin{aligned} \text{I. Финансова независимост} &= \frac{\text{Собствен капитал (код}^1 \text{ 05000)}}{\text{Сума на актива (код 04500)}^2} \\ \text{II. Рентабилност} &= \frac{\text{Печалба или загуба (код 05600)}}{\text{Сума на актива (код 04500)}} \end{aligned}$$

Коефициентът на финансова независимост отразява размера на собствения капитал като отношение към общата сума на активите. Това показва до каква степен организациите зависят от финансиране от трета страна. Колкото е по-близо съотношението до 1, толкова по-финансово независима е организацията и има по-голяма автономия за управление. Колкото е по-близо съотношението до 0, толкова по-зависима е организацията е от финансиране от трета страна. Колкото по-нисък е коефициентът на финансова независимост, толкова по-трудно ще бъде да получат кредити и външно финансиране.

Коефициентът на рентабилност измерва ефективността с която организациите използват своите активи.

2. Оценка

За да бъде определено нивото (лошо или добро) на финансовата стабилност на кандидатите и партньорите се използва следната таблица:

¹ Кодовете са данни от счетоводния баланс

² В случаите, в които “Сума на Актива“ и „Сума на Пасива“ е равна на „0“ не е възможно изчислението на показателите за оценка на финансов капацитет, тъй като на „0“ не се дели. В тези случаи ще се счита, че кандидатът има лоша финансова стабилност.

Индикатори	Резултат	Точки
I. Финансова независимост (ФН)	$\Phi H \geq 0,5$	4
	$0,4 \leq \Phi H < 0,5$	3
	$0,3 \leq \Phi H < 0,4$	2
	$0 \leq \Phi H < 0,3$	1
	ФН е отрицателно число	-2
II. Рентабилност	Рентабилност $\geq 2\%$	4
	$- 2\% \leq \text{Рентабилност} < 2\%$	2
	Рентабилност $< - 2\%$	0

Сумата на точките за всеки индикатор ще ни даде обща оценка за финансовата стабилност на кандидата/партньора.

Оценка на финансовата стабилност	Лоша	Добра
Общ брой точки	2 и по-малко	3 и повече

3. Тълкуване на резултатите

На основата на общата оценка кандидатите/партньорите попадат в две основни категории:

1. Добра финансова стабилност

Кандидатът/партньорът демонстрира стабилен финансов профил. Изпълнени са условията за отпускане на безвъзмездна финансова помощ при нисък риск за средствата предоставяни от ЕС.

2. Лоша финансова стабилност

Оценителната комисия отхвърля проектното предложение на кандидата на етап „Административно съответствие и допустимост“ при лоша финансова стабилност на кандидата/партньора.