

**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, член 196, ал. 1 от Регламент 1268/2012 и член 202, ал. 2 и ал. 3 от Регламент 1268/2012.

II. Изискуеми документи

При подаване на проектни предложения партньорите трябва да представят счетоводен баланс за текущата финансова година (2018 г.)¹. Партньорите, които ще разходват средства по проекта трябва да представят Счетоводен баланс за 2018 г. (за периода от 01.01.2018 г. до последния ден на месеца, предхождащ датата на подаване на проектното предложение).

Партньорите, ЮЛНЦ и частни детски градини и училища по ОП НОИР, представят Отчет за приходите и разходите и Счетоводен баланс за 2017 г. и за 2018 г. (за периода от 01.01.2018 г. до последния ден на месеца, предхождащ датата на подаване на проектното предложение).

Изискването за доказване на финансов капацитет не е приложимо за кандидатите - общини и райони на общини и партньорите – държавни администрации – първостепенни и второстепенни разпоредители с бюджет.

III. Изисквания към партньорите

Партньорите, които ще разходват средства по проекта, трябва да разполагат 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.

¹ За периода от 01.01.2018 г. до последния ден на месеца, предхождащ датата на кандидатстване.

В случай, че оценителната комисия установи, че са налице индикации за затруднено финансово положение на кандидата, комисията ще отхвърли проектното предложение.

IV. Въведение в разработването на методиката

Оценката за финансова стабилност дава информация за качеството на финансовата структура на кандидата 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.

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

V. 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:

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

Посочените кодове са данни от счетоводния баланс за 2018 г.

Коефициента 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 по-близо съотношението е 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.

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

2. Оценка

За да бъде определено нивото (лошо или добро) на финансовата стабилност на партньора/ите се вземат предвид само данните от 2018 г. и се използва следната таблица:

| 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 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 партньорите попадат в две основни категории:

1. Добра финансова стабилност

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