

Администрация Токарёвского муниципального округа
Тамбовской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

06.05.2024

р.п. Токарёвка

№ 528

Об отдельных вопросах, связанных с предоставлением муниципальных гарантий Токарёвского муниципального округа Тамбовской области

В соответствии со статьями 115.2, 115.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, администрация муниципального округа постановляет:

1. Утвердить:

Порядок проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1.1 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области согласно приложению № 1;

Порядок определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования Токарёвского муниципального округа Тамбовской области к принципалу по муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области согласно приложению № 2;

Перечень документов, представляемых принципалами в целях получения муниципальных гарантий Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, а также заключения договора о предоставлении муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, согласно приложению № 3.

2. Признать утратившим силу постановление администрации Токарёвского района Тамбовской области от 01.10.2021 № 443 «Об отдельных вопросах, связанных с предоставлением муниципальных гарантий Токарёвского района Тамбовской области».

3. Опубликовать настоящее постановление в общественно–политической газете Токарёвского муниципального округа «Маяк» и разместить на сайте сетевого издания «РИА «ТОП68» (www.top68.ru).

4. Настоящее постановление вступает в силу с момента его официального опубликования и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на исполняющую обязанности начальника Финансового управления, заместителя начальника Финансового управления, начальника бюджетного отдела Финансового управления администрации Токарёвского муниципального округа Клокову Е.В.

И.о. главы Токарёвского
муниципального округа
Тамбовской области

А.В. Жуков

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Токарёвского муниципального округа
от 06.05.2024 № 528

Порядок

проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1.1 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1.1 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее – Порядок) определяет процедуру проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1.1 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее - муниципальная гарантия), процедуру контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии, а также мониторинга финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии.

1.2. Муниципальные гарантии предоставляются юридическим лицам, зарегистрированным на территории Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, при соблюдении условий, установленных пунктом 1.1 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, исходя из необходимости реализации основных задач социально-экономического развития Токарёвского муниципального округа Тамбовской области для

поддержки инвестиционных проектов, осуществляемых по приоритетным направлениям инвестиционной деятельности и включенных в муниципальный реестр инвестиционных проектов Токарёвского муниципального округа Тамбовской области.

Муниципальные гарантии не предоставляются для обеспечения исполнения обязательств хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, муниципальных унитарных предприятий (за исключением муниципальных унитарных предприятий, имущество которых принадлежит им на праве хозяйственного ведения и находится в муниципальной собственности Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, по обязательствам таких муниципальных унитарных предприятий), некоммерческих организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

1.3. Анализ финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1.1 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении муниципальной гарантии, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии, а также мониторинг финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии проводится Финансовым управлением администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее - Управление) либо агентом, привлеченным администрацией Токарёвского муниципального округа Тамбовской области в соответствии с пунктом 5 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.4. В отношении претендентов на получение муниципальной гарантии проводится анализ финансового состояния принципала, проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения при предоставлении муниципальной гарантии на основании документов, указанных в Перечне документов, представляемых принципалами в целях получения муниципальных гарантий Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, а также заключения договора о предоставлении муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее - Перечень).

2. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии

2.1. При предоставлении муниципальной гарантии проводится анализ финансового состояния принципала - юридического лица.

На основе проведенного анализа финансовое состояние принципала оценивается как хорошее, удовлетворительное и неудовлетворительное.

2.2. Анализ финансового состояния принципала - юридического лица включает:

проверку финансовых показателей деятельности;
расчет стоимости чистых активов.

2.3. Проверка финансовых показателей деятельности юридического лица проводится путем расчета следующих оценочных показателей:

коэффициентов ликвидности (K1, K2, K3);
коэффициента соотношения собственных и заемных средств (K4);
показателя рентабельности (K5).

2.4. Коэффициенты ликвидности характеризуют обеспеченность юридического лица оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств:

2.4.1. коэффициент абсолютной ликвидности (K1) характеризует способность к моментальному погашению долговых обязательств и определяется как отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам юридического лица (итог раздела V бухгалтерского баланса за вычетом кодов строк 1530 - "Доходы будущих периодов", 1540 - "Резервы предстоящих расходов"):

$$K1 = (\text{код стр. 1250} + \text{код стр. 1240}) / (\text{код стр. 1500} - (\text{код стр. 1530} + \text{код стр. 1540})).$$

В целях Порядка к краткосрочным финансовым вложениям относятся ценные бумаги и депозитные вклады со сроком до одного года;

2.4.2. коэффициент быстрой ликвидности (K2) характеризует способность юридического лица оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить долговые обязательства. K2 определяется как отношение суммы денежных средств, финансовых вложений и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам (итог раздела V бухгалтерского баланса за вычетом кодов строк 1530 - "Доходы будущих периодов", 1540 - "Резервы предстоящих расходов"):

$$K2 = (\text{код стр. 1250} + \text{код стр. 1240} + \text{код стр. 1230}) / (\text{код стр. 1500} - (\text{код стр. 1530} + \text{код стр. 1540}));$$

2.4.3. коэффициент текущей ликвидности (K3) является обобщающим показателем платежеспособности юридического лица, для расчета которого рассчитывается отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам (итог раздела V бухгалтерского баланса за вычетом кодов строк 1530 - "Доходы будущих периодов", 1540 - Резервы предстоящих расходов"):

$$K3 = (\text{код стр. 1200}) / (\text{код стр. 1500} - (\text{код стр. 1530} + \text{код стр. 1540})).$$

2.5. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (K4) является одной из характеристик финансовой устойчивости юридического лица и определяется как отношение собственных средств (итог раздела III бухгалтерского баланса) ко всей сумме обязательств по привлеченным заемным средствам ("Итого" разделов IV и V бухгалтерского баланса) за вычетом кодов строк 1530 - "Доходы будущих периодов", 1540 - "Резервы предстоящих расходов":

$$K4 = (\text{код стр. 1300}) / (\text{код стр. 1400} + \text{код стр. 1500} - (\text{код стр. 1530} + \text{код стр. 1540})).$$

2.6. Показатель рентабельности (K5) предназначен для оценки общей эффективности инвестирования средств и является одним из наиболее важных показателей при оценке деятельности юридического лица.

Показатель рентабельности определяется как отношение прибыли от реализации (код стр. 2200 отчета о финансовых результатах) к выручке от реализации (код стр. 2110 отчета о финансовых результатах).

2.7. После расчета оценочных показателей (K1, K2, K3, K4, K5) определяется сумма баллов по этим показателям в соответствии с их весом.

Вес каждого оценочного показателя представлен в следующей таблице:

п/п	Оценочный показатель	Вес оценочного показателя
	2	3
.	K1	0,11
.	K2	0,05
.	K3	0,42
.	K4	0,21
.	K5	0,21
	Итого	1

Расчет суммы баллов (S) осуществляется по следующей формуле:

$$S = K1 \times 0,11 + K2 \times 0,05 + K3 \times 0,42 + K4 \times 0,21 + K5 \times 0,21.$$

Проверка состояния расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации проводится на основании:

документа, предусмотренного подпунктом 1.5.1 пункта 1.5 Перечня; сведений, имеющихся у Управления об отсутствии (наличии) у юридического лица просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед Токарёвским муниципальным округом Тамбовской области.

2.8. Расчет стоимости чистых активов осуществляется в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н.

2.9. Финансовое состояние юридического лица оценивается как хорошее при одновременном соблюдении следующих требований:

если сумма баллов S превышает 2,0;

стоимость чистых активов юридического лица превышает его уставный фонд (уставный капитал).

2.10. Финансовое состояние юридического лица оценивается как удовлетворительное при одновременном соблюдении следующих требований:

сумма баллов S превышает 1,45;

стоимость чистых активов юридического лица превышает его уставный фонд (уставный капитал).

2.11. В случае если финансовое состояние юридического лица не может быть оценено как хорошее или удовлетворительное, оно оценивается как неудовлетворительное.

Результаты анализа финансового состояния юридического лица оформляются в форме заключения согласно приложению № 1 к Порядку.

2.12. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии проводится в течение 10 рабочих дней со дня поступления заявления принципала о намерении получить муниципальную гарантию.

3. Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения при предоставлении муниципальной гарантии

3.1. Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения при предоставлении муниципальной гарантии проводится до ее предоставления на основании документов, указанных в Перечне.

Проверка достаточности предоставляемого принципалом обеспечения заключается в определении соответствия его размера минимальному объему (сумме) обеспечения, определяемому в соответствии с Порядком определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии в зависимости от степени удовлетворительности финансового состояния принципала (далее - Порядок определения суммы обеспечения).

Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения при предоставлении муниципальной гарантии осуществляется в течение 10 рабочих дней со дня поступления заявления принципала о намерении получить муниципальную гарантию.

3.2. Способы обеспечения могут быть муниципальные (государственные) гарантии, банковские гарантии, поручительства юридических лиц, залог имущества.

3.3. Предоставляемая муниципальная (государственная) гарантия признается достаточной, надежной и ликвидной и подлежит принятию в качестве обеспечения, если публично-правовое образование, выдавшее данную гарантию, отвечает одновременно следующим критериям:

параметры бюджета на очередной финансовый год и плановый период соответствуют требованиям статей 92.1, 103, 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

предоставление принципалу муниципальной (государственной) гарантии, а также наличие бюджетных ассигнований на возможное исполнение выданных муниципальных (государственных) гарантий предусмотрено решением (законом) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В случае если публично-правовое образование не отвечает хотя бы одному из критериев, указанных в настоящем пункте, муниципальная (государственная) гарантия признается недостаточной, ненадежной и неликвидной и не подлежит принятию в качестве обеспечения по муниципальной гарантии.

3.4. Предоставляемая банковская гарантия признается достаточной, надежной и ликвидной и подлежит принятию в качестве обеспечения, если кредитная организация, выдавшая банковскую гарантию (далее - гарант), соответствует одновременно следующим требованиям:

размер собственных средств (капитала) гаранта в четыре и более раз превышает сумму предоставляемой банковской гарантии;

размер банковской гарантии соответствует минимальному объему (сумме) обеспечения принципала, определенному в соответствии с Порядком определения суммы обеспечения;

наличие генеральной лицензии Центрального банка Российской Федерации на осуществление банковских операций;

участие кредитной организации в системе обязательного страхования вкладов в банках Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 23.12.2003 № 177-ФЗ "О страховании вкладов в банках Российской Федерации";

наличие у гаранта кредитного рейтинга не ниже уровня "B (RU)" по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации кредитного рейтингового агентства Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество) и (или) кредитного рейтинга не ниже уровня "ruB" по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации кредитного рейтингового агентства Акционерное общество "Рейтинговое агентство "Эксперт РА";

гарант выполняет обязательные резервные требования, установленные Центральным банком Российской Федерации;

у гаранта отсутствует просроченная задолженность перед Центральным банком Российской Федерации;

в отношении гаранта отсутствуют примененные Центральным банком Российской Федерации меры за нарушение обязательных нормативов, предусмотренные Федеральным законом от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".

В случае если гарант не отвечает хотя бы одному из вышеуказанных требований, банковская гарантия не подлежит принятию в качестве обеспечения исполнения обязательств по муниципальной гарантии.

3.5. Предоставляемое поручительство юридического лица признается достаточным, надежным и ликвидным, если поручитель соответствует одновременно следующим требованиям:

не находится в состоянии ликвидации, реорганизации, банкротства и не имеет ограничений на осуществление хозяйственной деятельности;

не имеет просроченной задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам, подлежащим уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

не имеет просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед Токарёвским муниципальным округом Тамбовской области;

объем (сумма) поручительства соответствует минимальному объему (сумме) обеспечения принципала, определенному в соответствии с Порядком определения суммы обеспечения.

В случае если поручитель не отвечает хотя бы одному из вышеуказанных требований, поручительство не подлежит принятию в качестве обеспечения обязательств по муниципальной гарантии.

3.6. Имущество, передаваемое в залог, признается достаточным, надежным и ликвидным, если:

рыночная стоимость имущества не ниже минимального объема (суммы) обеспечения принципала, определенной в соответствии с Порядком определения суммы обеспечения;

имущество застраховано принципалом от всех рисков его утраты и повреждения на полную оценочную стоимость в пользу Токарёвского муниципального округа Тамбовской области;

передаваемое в залог имущество должно быть свободно от прав на него третьих лиц, в том числе не должно быть предметом залога по другим договорам.

Принятие в залог имущества, которое залогодатель приобретет в будущем, а также последующий залог имущества, переданного в залог, не допускается.

3.7. На основании проведенной проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения составляется заключение о достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, которое отражает результаты соответствия (несоответствия) обеспечения требованиям, установленным пунктами 3.3 - 3.6 Порядка, и содержит выводы о возможности (невозможности) его принятия.

4. Мониторинг финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии

4.1. В период срока действия муниципальной гарантии не реже одного раза в полугодие проводится мониторинг финансового состояния принципала (далее - мониторинг).

4.2. Для проведения мониторинга принципалом представляются следующие документы:

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность - по формам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за последний отчетный год по утвержденным Министерством финансов Российской Федерации формам с пояснительными записками к ним, с отметкой налогового органа об их принятии и с приложением копий приказов или иных актов об учетной политике принципала на каждый год и расшифровок статей баланса об основных средствах, а также информация о дебиторской и кредиторской задолженности;

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность - по формам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за последний отчетный период по утвержденным Министерством финансов Российской Федерации формам с пояснительными записками к ним, с отметкой налогового органа об их принятии и приложением расшифровок статей баланса об основных средствах, а также информация о дебиторской и кредиторской задолженности;

4.3. Документы, указанные в пункте 4.2. Порядка, представляются на бумажных носителях в следующие сроки:

за первое полугодие текущего финансового года не позднее последнего рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом;

за отчетный год в течение 100 дней по окончании отчетного года.

4.4. Мониторинг проводится в течение 15 рабочих дней со дня получения документов, указанных в пункте 4.2. Порядка.

4.5. По результатам мониторинга готовится заключение, содержащее оценку финансового состояния принципала.

5. Контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии

5.1. В течение срока действия муниципальной гарантии не реже одного раза в полугодие осуществляется контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения.

5.2. Контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью обеспечения после предоставления муниципальной гарантии осуществляется в форме проверки следующих документов, представляемых принципалом в Управление:

5.2.1. если способом обеспечения является банковская гарантия:

нотариально удостоверенные копии учредительных документов гаранта в случае внесения в них изменений;

расчет собственных средств (капитала) («Базель III») по форме №0409123 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 08.10.2018 №4927-У «О перечне, формах и порядке составления и предоставления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации» по состоянию на 01 января текущего финансового года и на последнюю отчетную дату, подписанный руководителем гаранта или уполномоченным лицом, или заверенная гарантом копия такого расчета;

письмо гаранта о выполнении гарантом обязательных резервных требований Центрального банка Российской Федерации и об отсутствии просроченной задолженности перед Центральным банком Российской Федерации по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате проведения проверки, подписанное руководителем гаранта или уполномоченным лицом, с приложением справки территориального учреждения Центрального банка Российской Федерации о выполнении гарантом обязательных резервных требований Центрального банка Российской Федерации и об отсутствии просроченной задолженности перед Центральным банком Российской Федерации по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате проведения проверки;

справка налогового органа об исполнении гарантом обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате проведения проверки;

информация о кредитном рейтинге, присвоенном гаранту по национальной шкале в случае его изменения;

5.2.2. если способом обеспечения является поручительство юридического лица:

нотариально заверенные копии учредительных документов поручителя в случае внесения в них изменений;

справка налогового органа об исполнении поручителем обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате проведения проверки;

справка налогового органа о том, что в отношении поручителя не инициирована процедура несостоятельности (банкротства);

5.2.3. если способом обеспечения является залог имущества:

отчет об оценке рыночной стоимости (с выводами о ликвидности) имущества, осуществленной в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", по состоянию на первое число месяца, предшествующего дате проверки;

копия трудового договора оценщика, заключенного с оценочной компанией, заверенная данной компанией;

5.2.4. если способом обеспечения является муниципальная (государственная) гарантия, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью обеспечения после предоставления муниципальной (государственной) гарантии осуществляется на основании решения о бюджете

на очередной финансовый год и плановый период, который должен соответствовать требованиям статей 92.1, 103, 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в нем должны быть предусмотрены бюджетные ассигнования на возможное исполнение выданных муниципальных (государственных) гарантий.

5.3. Документы, указанные в пункте 5.2. Порядка, представляются на бумажных носителях в следующие сроки:

за первое полугодие текущего финансового года - не позднее последнего рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом;

за отчетный год - в течение 100 дней по окончании отчетного года.

5.4. Проверка проводится в течение 15 рабочих дней со дня поступления в Управление вышеуказанных документов.

По результатам проверки готовится заключение, отражающее результаты проведенной проверки.

5.5. В случае выявления недостаточности предоставленного обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу или иного несоответствия предоставленного обеспечения требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, гражданским законодательством Российской Федерации и настоящим Порядком (в том числе в случае существенного ухудшения финансового состояния юридического лица, предоставившего в обеспечение исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу банковскую гарантию или поручительство, уменьшения рыночной стоимости предмета залога), принципал обязан в срок, установленный пунктом 5.7. настоящего Порядка, осуществить замену обеспечения (полную или частичную) либо предоставить дополнительное обеспечение в целях приведения состава и общего объема (суммы) обеспечения в соответствие с установленными требованиями.

5.6. В случае, установленном пунктом 5.5. Порядка, Управление в течение 5 рабочих дней после окончания проверки направляет принципалу требование о полной или частичной замене обеспечения либо предоставлении дополнительного обеспечения способом, позволяющим подтвердить факт и дату его направления.

5.7. Принципал не позднее 30 рабочих дней со дня получения требования, указанного в пункте 5.6. Порядка, осуществляет полную или частичную замену обеспечения либо предоставляет дополнительное обеспечение.

5.8. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения принципалом обязанности по полной или частичной замене обеспечения либо предоставлению дополнительного обеспечения в срок, установленный пунктом 5.7. Порядка, принципал несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, договором о предоставлении муниципальной (государственной) гарантии. Неисполнение принципалом указанной обязанности не является основанием для неисполнения муниципальной (государственной) гарантии (признания требования

бенефициара об исполнении гарантии необоснованным и не подлежащим удовлетворению), прекращения муниципальной (государственной) гарантии.

5.9. Неисполнение принципалом установленной пунктом 5.5. Порядка обязанности приравнивается к неисполнению денежных обязательств перед публично-правовым образованием (гарантом). К принципалу, не исполнившему указанную обязанность, применяются положения, предусмотренные абзацем вторым пункта 1 статьи 93.2, абзацем четвертым пункта 1.1 статьи 115.2, пунктом 17 статьи 241 Бюджетного кодекса Российской Федерации для лиц, имеющих просроченную (неурегулированную) задолженность по денежным обязательствам перед соответствующим публично-правовым образованием (гарантом).

Приложение № 1
к Порядку проведения анализа финансового
состояния принципала, проверки
достаточности, надежности и ликвидности
обеспечения, предоставляемого в
соответствии с абзацем третьим пункта 1.1
статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской
Федерации, при предоставлении
муниципальной гарантии Токарёвского
муниципального округа Тамбовской области,
а также мониторинга финансового состояния
принципала, контроля за достаточностью,
надежностью и ликвидностью
предоставленного обеспечения после
предоставления муниципальной гарантии
Токарёвского муниципального округа
Тамбовской области

Форма

Заключение
по результатам проведения анализа финансового состояния
принципала - юридического лица при предоставлении
муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской
области

на _____
(дата обращения)

Финансовым управлением администрации Токарёвского
муниципального округа Тамбовской области (далее - Управление) (либо
агентом, привлеченным администрацией Токарёвского муниципального
округа Тамбовской области) проведен анализ финансового состояния

(наименование принципала - юридического лица, юридический адрес)

в целях принятия решения о предоставлении муниципальной гарантии
Токарёвского муниципального округа Тамбовской области.

В результате проведенного анализа установлено следующее.

1. Результаты проверки финансовых показателей

№ п/п	Наименование показателя	Фактическое значение на отчетную дату (на «___» _____ 20__ г.)	Вес показате ля	Расчетное значение показателя (гр. 3 х гр. 4)
----------	----------------------------	--	-----------------------	--

1	2	3	4	5
1.	Коэффициент абсолютной ликвидности (K1)		0,11	
2.	Коэффициент быстрой ликвидности (K2)		0,05	
3.	Коэффициент текущей ликвидности (K3)		0,42	
4.	Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (K4)		0,21	
5.	Коэффициент рентабельности (K5)		0,21	
	Итого	х	1	

Сумма баллов S составляет _____.

2. Стоимость чистых активов юридического лица составляет _____ и _____ его уставный фонд (уставный капитал).
(превышает (не превышает))

На основании проведенного анализа финансовое состояние

_____ (наименование принципала - юридического лица)
по состоянию на «___» _____ 20__ г. оценено как _____,

_____ (хорошее, удовлетворительное, неудовлетворительное)
в связи с чем предоставление муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области считаем _____.
(возможным (нецелесообразным))

Уполномоченное лицо Управления

(либо агента, привлеченного администрацией муниципального округа)

_____/_____
(должность) (подпись) (Ф.И.О. последнее при наличии)

МП (при наличии)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Токарёвского муниципального округа
от 06.05.2024 № 528

Порядок

определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования Токарёвского муниципального округа Тамбовской области к принципалу по муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области

1. Настоящий Порядок определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования Токарёвского муниципального округа Тамбовской области к принципалу по муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 115.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования Токарёвского муниципального округа Тамбовской области к принципалу по муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее - муниципальная гарантия, минимальный объем обеспечения).

2. Для определения минимального объема обеспечения Финансовое управление администрации Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее - Управление), либо агент, привлеченный администрацией Токарёвского муниципального округа Тамбовской области в соответствии с пунктом 5 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - агент), осуществляет анализ финансового состояния принципала и (или) поручителя (при наличии) в соответствии с разделами 2 - 3 Порядка проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в соответствии с абзацем третьим пункта 1.1 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при предоставлении муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее - Порядок проведения анализа), и устанавливает финансовое состояние принципала и (или) поручителя.

3. По результатам анализа финансового состояния принципала финансовое состояние принципала может быть оценено как хорошее, удовлетворительное или неудовлетворительное. При неудовлетворительном финансовом состоянии принципала определение минимального объема обеспечения не проводится.

4. Минимальный объем обеспечения составляет:

100 процентов предельной суммы муниципальной гарантии - для принципала, финансовое состояние которого оценено как хорошее;

110 процентов предельной суммы муниципальной гарантии - для принципала, финансовое состояние которого оценено как удовлетворительное.

5. По результатам определения минимального объема обеспечения оформляется заключение о минимальном объеме обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии по форме согласно приложению к настоящему Порядку. Заключение подписывается руководителем Управления.

6. Определение минимального объема обеспечения осуществляется в течение 10 рабочих дней со дня подачи заявления принципала о предоставлении муниципальной гарантии и полного комплекта документов согласно Перечню документов, представляемых принципалами в целях получения муниципальных гарантий Токаре́вского муниципального округа Тамбовской области, а также заключения договора о предоставлении муниципальной гарантии Токаре́вского муниципального округа Тамбовской области.

7. В случае установления факта ухудшения финансового состояния принципала и (или) поручителя (при наличии) в результате мониторинга финансового состояния принципала, проводимого Управлением, либо агентом, в соответствии с разделами 4 - 5 Порядка проведения анализа, минимальный объем обеспечения подлежит изменению и устанавливается в размере 120 процентов размера муниципальной гарантии.

Под ухудшением финансового состояния принципала и (или) поручителя (при наличии) понимается изменение степени удовлетворительности финансового состояния принципала и (или) поручителя (при наличии) на более низкую.

8. В случае, указанном в пункте 7 Порядка, Управление в течение 5 рабочих дней со дня составления заключения о финансовом состоянии принципала и (или) заключения о финансовом состоянии поручителя (при наличии) готовит новое заключение о минимальном объеме обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии по форме согласно приложению к настоящему Порядку, которое подписывается руководителем Управления.

9. Принципал осуществляет замену обеспечения (полную или частичную) либо предоставляет дополнительное обеспечение в соответствии с пунктом 5.5. Порядка проведения анализа.

Приложение
к Порядку определения минимального
объема (суммы) обеспечения исполнения
обязательств принципала по
удовлетворению регрессного требования
Токарёвского муниципального округа
Тамбовской области к принципалу по
муниципальной гарантии Токарёвского
муниципального округа Тамбовской
области

Форма

Заключение
о минимальном объеме (суммы) обеспечения исполнения
обязательств принципала по удовлетворению регрессного
требования Токарёвского муниципального округа Тамбовской области к
принципалу по муниципальной гарантии Токарёвского муниципального
округа Тамбовской области
" ____ " _____ 20__ г.

Финансовым управлением администрации Токарёвского
муниципального округа Тамбовской области в соответствии с порядком
определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения
обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования
Токарёвского муниципального округа Тамбовской области к принципалу по
муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской
области в зависимости от степени удовлетворительности финансового
состояния принципала определен минимальный объем (суммы) обеспечения
исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного
требования Токарёвского муниципального округа Тамбовской области к
принципалу по муниципальной гарантии Токарёвского муниципального
округа Тамбовской области,
предлагаемого _____

(полное наименование принципала)

Вывод: при предоставлении муниципальной гарантии Токарёвского
муниципального округа Тамбовской области в сумме
_____ рублей

(сумма цифрами и прописью)

минимальный объем (суммы) обеспечения исполнения обязательств

(полное наименование принципала)

по удовлетворению регрессного требования Токарёвского муниципального
округа Тамбовской области к принципалу по муниципальной гарантии
Токарёвского муниципального округа Тамбовской области должен составить
не менее _____

рублей.

(сумма цифрами и прописью)

Уполномоченное лицо Управления

_____/_____
(должность) (подпись) (Ф.И.О. последнее при наличии)

МП (при наличии)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Токарёвского муниципального округа
от 06.05.2024 № 528

Перечень

документов, представляемых принципалами в целях получения муниципальных гарантий Токарёвского муниципального округа Тамбовской области, а также заключения договора о предоставлении муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области

1. Для получения муниципальной гарантии Токарёвского муниципального округа Тамбовской области (далее - муниципальная гарантия) в обеспечение своих обязательств по кредиту принципал - юридическое лицо представляет следующие документы:

1.1. нотариально заверенные копии учредительных документов принципала (со всеми приложениями и изменениями);

1.2. выписку из Единого государственного реестра юридических лиц, которая получена не ранее чем за 15 дней до даты представления заявления о предоставлении муниципальной гарантии, или нотариально удостоверенную копию такой выписки;

1.3. нотариально удостоверенные копии документов, подтверждающих полномочия лица, подписавшего заявление о предоставлении муниципальной гарантии, а также лица, уполномоченного на подписание договора о предоставлении муниципальной гарантии;

1.4. заверенную бенефициаром копию кредитного договора (соглашения) или проекта кредитного договора (соглашения), в соответствии с которым возникло (возникнет) обязательство, в обеспечение исполнения которого предоставляется муниципальная гарантия;

1.5. справки налогового органа:

1.5.1. об исполнении юридическим лицом - налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по состоянию на 01 января текущего финансового года и последнюю отчетную дату, предшествующую дате представления документов;

1.5.2. о счетах принципала, открытых в кредитных организациях на последнюю отчетную дату;

1.6. справки кредитных организаций, в которых открыты счета претендента, об оборотах и средних остатках по ним и справки о наличии или

отсутствии финансовых претензий к претенденту по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате представления документов;

1.7. бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

1.7.1. годовую - по формам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за последний отчетный год по утвержденным Министерством финансов Российской Федерации формам с пояснительными записками к ним, с отметкой налогового органа об их принятии и с приложением копий приказов или иных актов об учетной политике принципала на каждый год и расшифровок статей баланса об основных средствах, а также информацию о дебиторской и кредиторской задолженности;

1.7.2. промежуточную - по формам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за последний отчетный период по утвержденным Министерством финансов Российской Федерации формам с пояснительными записками к ним, с отметкой налогового органа об их принятии и приложением расшифровок статей баланса об основных средствах, а также информацию о дебиторской и кредиторской задолженности;

1.8. копию аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности заявителя за последний финансовый год, предшествующий году обращения заявителя (в случае если юридическое лицо подлежит обязательному аудиту);

1.9. документы по обеспечению исполнения возможных будущих обязательств принципала по возмещению гаранту в порядке регресса сумм, уплаченных гарантом во исполнение (частичное исполнение) обязательств по гарантии:

1.9.1. при предоставлении банковской гарантии:

письмо кредитной организации о готовности предоставить банковскую гарантию;

проекты банковской гарантии и договора о предоставлении банковской гарантии, заверенные бенефициаром;

письмо кредитной организации о выполнении кредитной организацией обязательных резервных требований Центрального банка Российской Федерации и об отсутствии просроченной задолженности перед Центральным банком Российской Федерации по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате представления заявления о предоставлении муниципальной гарантии, подписанное руководителем кредитной организации или уполномоченным лицом, с приложением справки территориального учреждения Центрального банка Российской Федерации о выполнении кредитной организацией обязательных резервных требований Центрального банка Российской Федерации и об отсутствии просроченной задолженности перед Центральным банком Российской Федерации по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате представления заявления о предоставлении муниципальной гарантии;

справку налогового органа об исполнении кредитной организацией обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов,

процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате представления заявления о предоставлении муниципальной гарантии;

информацию о кредитном рейтинге, присвоенном кредитной организации одним или несколькими кредитными рейтинговыми агентствами, сведения о которых внесены Центральным банком Российской Федерации в реестр кредитных рейтинговых агентств, по национальной рейтинговой шкале;

1.9.2. при предоставлении поручительства юридического лица:

документы, установленные пунктами 1.1, 1.2, 1.5 - 1.8 настоящего перечня в отношении поручителя;

нотариально удостоверенное решение совета директоров (наблюдательного совета) или общего собрания акционеров об одобрении крупной сделки, сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, в случае, если требование о необходимости наличия такого решения для совершения крупной сделки, сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, установлено законодательством Российской Федерации, учредительными документами поручителя и если сделка по предоставлению поручительства является для поручителя крупной сделкой и (или) сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность;

проект договора поручительства, заверенный поручителем и предусматривающий срок действия поручительства, не менее чем на 6 месяцев превышающий срок действия муниципальной гарантии, указанный в заявлении о предоставлении муниципальной гарантии;

1.9.3. при предоставлении залога имущества:

перечень передаваемого в залог имущества с указанием его стоимости (при передаче в залог движимого имущества в перечне также указываются его серийный инвентарный и (или) заводской номер, дата постановки на баланс, первоначальная стоимость, текущая балансовая стоимость, начисленный износ, степень износа, дата и сумма проводившихся переоценок, нормативный срок службы);

нотариально удостоверенные копии документов, подтверждающих основание пользования земельным участком, на котором расположен объект недвижимости, и государственную регистрацию права заявителя на земельный участок (при передаче в залог недвижимого имущества);

нотариально удостоверенные копии документов, удостоверяющих право собственности принципала (третьего лица) на передаваемое в залог имущество и отсутствие по нему всякого рода обременения;

отчет об оценке рыночной стоимости (с выводами о ликвидности) имущества, передаваемого в залог, осуществленной в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";

копию трудового договора оценщика, заключенного с оценочной компанией, заверенную данной компанией;

выписку из Единого государственного реестра недвижимости (содержащую общедоступные сведения о зарегистрированных правах на объект недвижимости);

нотариально удостоверенное решение совета директоров (наблюдательного совета) или общего собрания акционеров об одобрении крупной сделки, сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, в случае если требование о необходимости наличия такого решения для совершения крупной сделки, сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, установлено законодательством Российской Федерации, учредительными документами юридического лица и если сделка по предоставлению имущества в залог является для залогодателя крупной сделкой и (или) сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность; документы, подтверждающие страхование имущества в пользу Токарёвского муниципального округа Тамбовской области;

1.9.4. при предоставлении муниципальной (государственной) гарантии:

документы, подтверждающие полномочия должностного лица органа местного самоуправления (государственного органа), подписавшего муниципальную (государственную) гарантию (договор о предоставлении муниципальной (государственной) гарантии), и факт его назначения на должность;

решение (закон) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период публично-правового образования, выдавшего муниципальную (государственную) гарантию со всеми изменениями.

2. Для получения муниципальной гарантии в обеспечение своих обязательств по облигационному займу принципал - юридическое лицо представляет следующие документы:

2.1. документы, предусмотренные пунктом 1 настоящего перечня, за исключением подпункта 1.4 указанного пункта;

2.2. проект решения о выпуске ценных бумаг;

2.3. проект проспекта ценных бумаг;

2.4. заверенную заявителем копию договора с депозитарием и (или) регистратором, имеющими лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (в случае выпуска именных облигаций);

2.5. документы, подтверждающие полномочия единоличного исполнительного органа (или иного уполномоченного лица) принципала на совершение сделок от имени принципала (решение об избрании, приказ о назначении, приказ о вступлении в должность, трудовой договор, доверенность и другое);

2.6. документы, подтверждающие принятие уполномоченным органом управления заявителя решений об одобрении (предоставлении согласия на совершение) сделок (взаимосвязанных сделок) по привлечению облигационного займа, обеспечиваемого муниципальной гарантией, и заключению договора о предоставлении муниципальной гарантии (в порядке и случаях, которые установлены законодательством Российской Федерации, учредительными и иными документами заявителя), в том числе решение

уполномоченного органа управления заявителя о размещении облигаций принципала.