Постановление Администрации Городского округа Верхняя Тура
от 16.03.2023 № 36

***Об отдельных вопросах, связанных с предоставлением муниципальных гарантий Городского округа Верхняя Тура***

В соответствии со статьями 115.2, 115.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация Городского округа Верхняя Тура

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить:
2. перечень документов, представляемых принципалом в целях получения муниципальной гарантии, а также заключения договора о предоставлении муниципальной гарантии (прилагается);
3. порядок осуществления анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу при предоставлении муниципальной гарантии, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии (прилагается);
4. порядок определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии (прилагается).
5. Настоящее постановление опубликовать в муниципальном вестнике «Администрация Городского округа Верхняя Тура» и разместить на официальном сайте Администрации Городского округа Верхняя Тура.
6. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы Администрации Городского округа Верхняя Тура Дементьеву Эльвиру Рашитовну.

Глава городского округа И.С. Веснин

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНпостановлением Администрации Городского округа Верхняя Тура от 16.03.2023 № 36 «Об отдельных вопросах, связанных с предоставлением муниципальных гарантий Городского округа Верхняя Тура» |

**Перечень**

**документов, предоставляемых принципалом в целях получения муниципальной гарантии, а также заключения договора о предоставлении муниципальной гарантии**

1. Для получения муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура принципал предоставляет в Администрацию Городского округа Верхняя Тура (далее – Администрация) следующие документы:
2. заявление о предоставлении муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура по форме согласно приложению 1 к настоящему перечню;
3. копии учредительных документов со всеми изменениями и дополнениями;
4. копии документов, подтверждающих полномочия лиц на осуществление действий от имени принципала (копии решения об избрании, приказа о назначении, приказа о вступлении в должность, доверенность (либо нотариально заверенная копия доверенности) соответственно);
5. копию лицензии на осуществление хозяйственной деятельности принципала, в случае, когда для занятия соответствующим видом деятельности необходима лицензия в соответствии с законодательством Российской Федерации;
6. справку налогового органа об отсутствии неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, выданную не ранее чем за 30 (тридцать) календарных дней до даты подачи заявления;
7. копии годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за последние два года, предшествующих году обращения с заявлением о предоставлении муниципальной гарантии, а также за последний отчетный период текущего года (с отметкой налогового органа об их принятии или с документом, подтверждающим факт направления указанной отчетности в налоговый орган). В случае ведения упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности принципал дополнительно представляет расшифровку показателей отчетности по краткосрочным обязательствам и оборотным активам, а также представляет информацию об объеме прибыли от продаж и стоимости основных средств;
8. расшифровки кредиторской и дебиторской задолженности к представленным бухгалтерским отчетам с указанием наиболее крупных дебиторов и кредиторов (более 5 процентов общего объема задолженности) и дат возникновения задолженности, почтовых и банковских реквизитов;
9. копию аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности за последний финансовый год (для юридических лиц, которые подлежат обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации);
10. справку принципала об отсутствии просроченной (неурегулированной) задолженности принципала по денежным обязательствам перед Городским округом Верхняя Тура;
11. справку налогового органа обо всех открытых в кредитных учреждениях счетах принципала;
12. справки банков, иных кредитных учреждений, обслуживающих счета принципала, об оборотах и средних остатках денежных средств по ним за последние шесть месяцев, о наличии или отсутствии финансовых претензий к принципалу;
13. документы по обеспечению исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части муниципальной гарантии (государственные (муниципальные) гарантии, поручительства юридических лиц, банковские гарантии, залог имущества);
14. справку принципала, подтверждающую, что в отношении его не возбуждено дело о несостоятельности (банкротстве) в установленном законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) порядке;
15. копию договора между принципалом и бенефициаром, под обеспечение обязательств которого запрашивается муниципальная гарантия, или письмо бенефициара о согласии заключить договор при условии выдачи муниципальной гарантии с претендентом на получение муниципальной гарантии;
16. заключение бенефициара, содержащее выводы о возможности (невозможности) принципала надлежащим образом исполнить свои обязательства самостоятельно, без учета предоставляемой муниципальной гарантии.
17. Документы, предоставляемые в Администрацию в соответствии с [пунктом](#P63) 1 настоящего перечня, прошиваются (каждый отдельно), подписываются или заверяются уполномоченным лицом принципала, подпись которого должна быть скреплена печатью соответствующего юридического лица.

Документы, полученные Администрацией в соответствии с пунктом 1 настоящего перечня, не возвращаются.

1. Предоставление принципалом документов, предусмотренных [пунктом 1](#P33) настоящего перечня, не в полном объеме, или содержащих недостоверные сведения, или представленных с нарушением установленных [пунктом 2](#P48) настоящего перечня требований является основанием для отказа в предоставлении муниципальной гарантии, а также отказа в заключении договора о предоставлении муниципальной гарантии.
2. Администрация в течение 3 рабочих дней с момента поступления заявления принципала о предоставлении муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура передает его с приложенным пакетом документов в финансовый отдел администрации Городского округа Верхняя Тура для проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу при предоставлении муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура.
3. Финансовый отдел администрации Городского округа Верхняя Тура вправе затребовать у претендента дополнительные документы, необходимые для проведения анализа финансового состояния принципала и проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения исполнения обязательств принципала.

|  |
| --- |
| Приложение № 1к Перечню документов, представляемых принципалом в целях получения муниципальной гарантии, а также заключения договора о предоставлении муниципальной гарантии |

Форма

|  |
| --- |
| Администрация Городского округа Верхняя Тура |
|  |

# Заявление

# о предоставлении муниципальной гарантии

# Прошу предоставить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

#  (наименование юридического лица,

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

#  адрес местонахождения (юридический адрес), ИНН, почтовый адрес, номер телефона, адрес электронной почты)

# муниципальную гарантию.

#  Муниципальная гарантия необходима для обеспечения надлежащего исполнения существующих (будущих) обязательств (основного обязательства) перед \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# (наименование бенефициара, категория бенефициара, если в момент подачи заявки он

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# неизвестен, либо неопределенный круг лиц, либо не заполняется при невозможности установления

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# бенефициара в момент предоставления гарантии

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

#

# по договору, соглашению, облигационному займу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# (указывается предмет договора (соглашения),

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# реквизиты договора (соглашения), если они известны,

# условия выпуска облигаций

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# (категория (тип) и форма облигаций, их количество, номинальная стоимость,

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# срок погашения облигаций и выплаты дохода по облигациям в виде процентов)

# в части следующих обязательств: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# (например, возврат основной суммы долга (части основной суммы), начисленных

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# процентов и другое)

#  Прошу предоставить муниципальную гарантию на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# (предельная сумма гарантии)

# на срок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

#  Предлагаемое обеспечение исполнения обязательств по муниципальной гарантии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Приложение: на \_\_\_\_\_\_\_ листах.

# Заявитель:

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

#  (должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

#  МП

# "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ год

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНпостановлением Администрации Городского округа Верхняя Тура от 16.03.2023 № 36 «Об отдельных вопросах, связанных с предоставлением муниципальных гарантий Городского округа Верхняя Тура» |

**Порядок**

**осуществления анализа финансового состояния принципала,**

**проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта**

 **к принципалу при предоставлении муниципальной гарантии, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии**

1. Общие положения
2. Настоящий порядок устанавливает правила проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу при предоставлении муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура.
3. Понятия и термины, используемые в настоящем порядке, применяются в значениях, определенных бюджетным и гражданским законодательством Российской Федерации.
4. Анализ финансового состояния принципала, проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу при предоставлении муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура, мониторинг финансового состояния принципала, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура осуществляются финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура (далее – финансовый отдел).
5. По результатам анализа, проверки, мониторинга и контроля финансовый отдел готовит соответствующее заключение и направляет его в Администрацию Городского округа Верхняя Тура (далее – Администрация).
6. Анализ финансового состояния принципала
7. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура (далее – анализ финансового состояния) проводится на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала, предоставляемой им в Администрацию в составе комплекта документов, установленного Перечнем документов, представляемых принципалом в целях получения муниципальной гарантии, а также заключения договора о предоставлении муниципальной гарантии.

Анализ финансового состояния осуществляется до предоставления муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура в срок, не превышающий 20 дней со дня поступления в финансовый отдел документов, указанных в абзаце первом настоящего пункта.

1. Период, за который проводится анализ финансового состояния (далее − анализируемый период), включает в себя:

последний отчетный период текущего года (последний отчетный период);

предыдущий финансовый год (второй отчетный период);

год, предшествующий предыдущему финансовому году (первый отчетный период).

1. В случае если составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала в соответствии с законодательством Российской Федерации не предусмотрено, анализируемым периодом являются последние три финансовых года, являющихся в этом случае соответственно первым, вторым и последним отчетными периодами.

В случае отсутствия по объективным причинам в бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала данных за первый и (или) второй отчетные периоды (например, вследствие создания принципала в текущем или предыдущем финансовом году) анализ финансового состояния осуществляется на основании данных второго и (или) последнего отчетных периодов, являющихся в этом случае анализируемым периодом.

1. Анализ финансового состояния осуществляется в два этапа:
2. на первом этапе осуществляется предварительная оценка финансового состояния принципала, которая включает анализ соответствия принципала требованиям, указанным в пункте 9 настоящего порядка, и оценку стоимости чистых активов принципала в соответствии с пунктом 10 настоящего порядка;
3. на втором этапе осуществляется оценка финансового состояния принципала на основе финансовых показателей в соответствии с пунктами 12-19 настоящего порядка.
4. Принципал должен соответствовать следующим требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации:
5. отсутствие у принципала просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед Городским округом Верхняя Тура;
6. отсутствие у принципала неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
7. принципал не находится в процессе реорганизации или ликвидации, в отношении него не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве).
8. Оценка стоимости чистых активов принципала (К1) определяется по состоянию на конец каждого отчетного периода на основании данных раздела 3 отчета об изменениях капитала либо, если представление указанного отчета в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не предусмотрено, данных бухгалтерского баланса по формуле:

К1 = совокупные активы (код строки бухгалтерского баланса 1600) - долгосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1400) - краткосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1500) + доходы будущих периодов (код строки бухгалтерского баланса 1530).

1. По результатам первого этапа анализа финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным в следующих случаях:
2. по состоянию на конец первого и второго отчетных периодов стоимость чистых активов принципала составляла величину меньше его уставного капитала, и на конец последнего отчетного периода принципал не увеличил стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо не уменьшил уставный капитал до величины чистых активов;
3. по состоянию на конец последнего отчетного периода стоимость чистых активов принципала меньше минимального размера уставного капитала, определенного Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» или Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
4. несоответствие принципала требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

При неудовлетворительном результате предварительной оценки финансового состояния принципала второй этап оценки финансового состояния не проводится. Финансовый отдел в произвольной форме составляет заключение о неудовлетворительном результате предварительной оценки.

1. В случае если по итогам предварительной оценки финансовое состояние принципала признается удовлетворительным, проводится второй этап оценки финансового состояния с рассмотрением следующих показателей:
2. коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (К2);
3. коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосрочными заемными средствами (К2.1);
4. коэффициент текущей ликвидности (К3);
5. рентабельность продаж (К4);
6. норма чистой прибыли (К5).

Показатели К2, К2.1, К3, К4 и К5 рассчитываются для каждого отчетного периода. Показатели К4 и К5 также рассчитываются для всего анализируемого периода. При этом показатели К4 и К5 не рассчитываются, если на дату проведения анализа финансового состояния принципала с даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о создании принципала прошло менее 1 года.

В случае если при расчете показателей значения их знаменателей в формулах оказываются равными нулю, то данные значения условно принимаются равными 1 рублю.

1. Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (К2) показывает, в какой доле основные средства сформированы за счет собственных средств принципала, характеризует необходимость продажи принципалом своих основных средств для осуществления полного расчета с кредиторами и определяется по данным бухгалтерского баланса по формуле:

К2 = [итого по разделу III (код строки 1300) на начало отчетного периода + итого по разделу III (код строки 1300) на конец отчетного периода + доходы будущих периодов (код строки 1530) на начало отчетного периода + доходы будущих периодов (код строки 1530) на конец отчетного периода] / [основные средства (код строки 1150) на начало отчетного периода + основные средства (код строки 1150) на конец отчетного периода].

1. Коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосрочными заемными средствами (К2.1) показывает, в какой доле основные средства принципала сформированы за счет собственных и долгосрочных заемных средств, характеризует необходимость продажи основных средств принципала для осуществления полного расчета с кредиторами (за исключением обязательств по долгосрочным кредитам и займам) и определяется по данным бухгалтерского баланса по формуле:

К2.1 = [итого по разделу III (код строки 1300) на начало отчетного периода + итого по разделу III (код строки 1300) на конец отчетного периода + заемные средства (код строки 1410) на начало отчетного периода + заемные средства (код строки 1410) на конец отчетного периода + доходы будущих периодов (код строки 1530) на начало отчетного периода + доходы будущих периодов (код строки 1530) на конец отчетного периода] / [основные средства (код строки 1150) на начало отчетного периода + основные средства (код строки 1150) на конец отчетного периода].

1. Коэффициент текущей ликвидности (К3) показывает достаточность оборотных средств принципала для погашения своих текущих обязательств и определяется по данным бухгалтерского баланса по формуле:

К3 = [итого по разделу II (код строки 1200) на начало отчетного периода + итого по разделу II (код строки 1200) на конец отчетного периода] / [заемные средства (код строки 1510) на начало отчетного периода + заемные средства (код строки 1510) на конец отчетного периода + кредиторская задолженность (код строки 1520) на начало отчетного периода + кредиторская задолженность (код строки 1520) на конец отчетного периода + оценочные обязательства (код строки 1540) на начало отчетного периода + оценочные обязательства (код строки 1540) на конец отчетного периода + прочие обязательства (код строки 1550) на начало отчетного периода + прочие обязательства (код строки 1550 на конец отчетного периода].

1. Рентабельность продаж (К4) характеризует степень эффективности основной деятельности принципала и определяется по данным отчета о финансовых результатах по формулам:
2. для каждого отчетного периода:

К4 = прибыль (убыток) от продаж (код строки 2200) / выручка (код строки 2110);

1. для всего анализируемого периода:

К4 = $\frac{\sum\_{i=1}^{k}прибыль (убыток) от продаж (код строки 2200)\_{i}}{\sum\_{i=1}^{k}выручка (код строки 2110)\_{i}},$ где:

к – количество отчетных периодов в анализируемом периоде;

i – номер отчетного периода.

1. Норма чистой прибыли (К5) характеризует общую экономическую эффективность деятельности принципала и определяется по данным отчета о финансовых результатах по формулам:
2. для каждого отчетного периода:

К5 = чистая прибыль (убыток) (код строки 2400) / выручка (код строки 2110);

 2) для всего анализируемого периода:

К5 = $\frac{\sum\_{i=1}^{k}чистая прибыль (убыток) (код строки 2400)\_{i}}{\sum\_{i=1}^{k}выручка (код строки 2110)\_{i}},$ где:

к – количество отчетных периодов в анализируемом периоде;

i – номер отчетного периода.

1. Оценка расчетных значений показателей заключается в их соотнесении со следующими допустимыми значениями (при этом расчетные значения показателей К2, К2.1, К3, К4 и К5 округляются до третьего знака после запятой):

К2 – больше или равно 0,5;

К2.1 – больше или равно 1;

К3 – больше или равно 1;

К4 – больше или равно 0;

К5 – больше или равно 0.

Вывод об удовлетворительном значении показателей К2, К2.1, К3, К4 и К5 в анализируемом периоде делается, если их расчетные значения в отчетных периодах имели допустимое значение на протяжении большей части анализируемого периода (для показателей К2, К2.1 и К3 при этом используются средние за отчетный период значения, определяемые в соответствии с пунктами 13-15 настоящего порядка.

Вывод об удовлетворительном значении показателей К4 и К5 в анализируемом периоде делается также в случае, если их значения, рассчитанные для всего анализируемого периода, имеют допустимые значения.

1. Финансовое состояние принципала признается удовлетворительным в случае удовлетворительного результата анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с пунктом 10 настоящего порядка, при условии, что в отношении каждого из показателей К2, К2.1, К3, К4 и К5 в соответствии с пунктом 18 настоящего порядка сделан вывод о его удовлетворительном значении в анализируемом периоде.

В иных случаях финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным.

1. По результатам второго этапа оценки финансового состояния принципала оформляется заключение по форме согласно приложению к настоящему порядку.
2. Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения

исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу

1. В качестве обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии (далее – обеспечение), может приниматься один или несколько из следующих способов обеспечения:
2. государственная или муниципальная гарантия;
3. поручительство юридического лица;
4. банковская гарантия кредитной организации, не являющейся кредитором принципала по кредиту, обеспечиваемому гарантией;
5. залог имущества.
6. Не допускается принятие в качестве обеспечения:
7. государственных гарантий иностранных государств, государственных (муниципальных) гарантий публично-правовых образований, имеющих просроченную (неурегулированную) задолженность по денежным обязательствам перед Городским округом Верхняя Тура;
8. банковских гарантий и поручительств юридических лиц, имеющих просроченную (неурегулированную) задолженность по денежным обязательствам перед Городским округом Верхняя Тура и неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
9. банковских гарантий и поручительств юридических лиц, стоимость чистых активов которых меньше величины, составляющей трехкратную сумму предоставляемой банковской гарантии (предоставляемого поручительства), юридических лиц, в отношении которых возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве), юридических лиц, которые находятся в процессе реорганизации или ликвидации.
10. Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения осуществляется на основе анализа документов, предоставляемых принципалом в Администрацию в целях получения муниципальной гарантии в соответствии Перечнем документов, утвержденным муниципальным правовым актом Администрации.

Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения осуществляется до предоставления муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура в срок, не превышающий 20 дней со дня поступления в финансовый отдел документов, указанных в абзаце первом настоящего пункта.

1. Государственная (муниципальная) гарантия, предоставляемая в качестве обеспечения, признается достаточной, надежной и ликвидной и подлежит принятию в качестве обеспечения обязательств, если субъект Российской Федерации (муниципальное образование) соответствует одновременно следующим критериям:
2. соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации в части предельного объема государственных (муниципальных) заимствований, верхнего предела государственного (муниципального) долга, в том числе верхнего предела долга по государственным (муниципальным) гарантиям, по состоянию на 1 января года, следующего за текущим финансовым годом, и дефицита бюджета субъекта (муниципального образования), по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год и закона (муниципального правового акта представительного органа муниципального образования) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;
3. предоставление принципалу государственной или муниципальной гарантии предусмотрено законом (решением) субъекта Российской Федерации (муниципального образования) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;
4. наличие не менее двух кредитных рейтингов не ниже уровня BBB-(RU) по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации кредитного рейтингового агентства Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (Акционерное общество) и не ниже уровня ruBBB- по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации кредитного рейтингового агентства Акционерного общества «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА»;
5. субъект Российской Федерации (муниципальное образование) на дату оценки государственной (муниципальной) гарантии отнесен к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.
6. Поручительство юридического лица, предоставляемое в качестве обеспечения, признается достаточным, надежным и ликвидным и подлежит принятию в качестве обеспечения обязательств, если поручитель соответствует одновременно следующим критериям:
7. стоимость чистых активов поручителя составляет не менее трехкратной суммы предоставляемого поручительства;
8. финансовое состояние поручителя оценено как удовлетворительное по результатам анализа, проведенного в соответствии с главой 2 настоящего порядка;
9. поручитель не находится в процессе реорганизации или ликвидации, в отношении поручителя не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве);
10. у поручителя отсутствует просроченная (неурегулированная) задолженность по денежным обязательствам перед Городским округом Верхняя Тура, неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
11. с даты создания поручителя прошло не менее трех лет.

В случае если поручитель не отвечает хотя бы одному из критериев, указанных в настоящем пункте, его поручительство признается недостаточным, ненадежным и неликвидным и не подлежит принятию в качестве обеспечения.

1. Банковская гарантия, предоставляемая в качестве обеспечения, признается достаточной, надежной и ликвидной и подлежит принятию в качестве обеспечения обязательств, если кредитная организация, выдавшая банковскую гарантию, соответствует одновременно следующим критериям:
2. наличие лицензии Центрального банка Российской Федерации (далее – Банк России) на осуществление банковских операций, указанных в статье 5 Федерального закона от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности»;
3. участие в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 23 декабря 2003 года № 177-ФЗ «О страховании вкладов в банках Российской Федерации»;
4. наличие размера собственных средств (капитала) кредитной организации в сумме не менее трехкратной суммы предоставляемой банковской гарантии;
5. выполнение требований Банка России по соблюдению обязательных нормативов;
6. отсутствие убытков по итогам деятельности за последний отчетный год и последний отчетный период текущего года;
7. наличие рейтинга долгосрочной кредитоспособности рейтинговых агентств не ниже уровня, установленного Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.12.2021 № 2369 «О требованиях к банкам и фондам содействия кредитованию (гарантийным фондам, фондам поручительств) для целей осуществления закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных и муниципальных нужд, об изменении и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»;
8. отсутствие просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед Городским округом Верхняя Тура, неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
9. ненахождение в процессе реорганизации или ликвидации, отсутствие в отношении кредитной организации возбужденного судом производства по делу о несостоятельности (банкротстве), неприменение к кредитной организации мер по финансовому оздоровлению, ее реорганизации, неназначение Банком России временной администрации по управлению кредитной организацией.

Банковская гарантия должна быть безотзывной, срок действия банковской гарантии должен не менее чем на 1 месяц превышать срок исполнения обеспечиваемого обязательства, банковской гарантией должно быть предусмотрено право Администрации на бесспорное списание задолженности с корреспондентского счета кредитной организации.

Проверка обеспечения, предоставляемого в форме банковской гарантии, осуществляется на основании документов, размещаемых на официальных сайтах Банка России, рейтинговых агентств.

1. Залог имущества в качестве обеспечения может быть предоставлен в виде недвижимого имущества (земельные участки, здания, сооружения, нежилые помещения, предприятия как имущественные комплексы, жилые помещения без регистрации жильцов и долевого участия несовершеннолетних детей), движимого имущества (транспортные средства и самоходная техника, оборудование), имущественных прав, ценных бумаг (акции, облигации), выпущенных резидентами Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, принадлежащих залогодателю на праве собственности, обращение которых осуществляется через организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Передаваемое в залог движимое и недвижимое имущество должно быть застраховано от всех видов рисков утраты и повреждения имущества на сумму не менее его рыночной стоимости на весь срок предоставления обеспечения исполнения обязательств принципала.

1. Не могут быть предметом залога:

1) имущество, которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может являться предметом залога;

2) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;

3) товарно-материальные ценности;

4) имущество, степень износа которого на дату заключения договора о залоге имущества превышает 70% или которое к предусмотренной договорами дате полного исполнения обязательств будет изношено более чем на 70%.

1. Проверка передаваемого в залог имущества, предоставляемого в качестве обеспечения, осуществляется на основании отчета об оценке объекта залога (с выводами о ликвидности), осуществленной в соответствии с требованиями абзаца седьмого пункта 3 статьи 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и экспертизы оценки, осуществленной в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности.
2. Оценка рыночной стоимости и страхование передаваемого в залог имущества осуществляется залогодателем за свой счет.

Оценка рыночной стоимости передаваемого в залог имущества (с выводами о его ликвидности) проводится залогодателем не ранее чем за 30 календарных дней до даты представления принципалом документов для рассмотрения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии.

Рыночная стоимость имущества, передаваемого (переданного) в залог, подлежит корректировке с использованием коэффициента 0,7.

Ликвидным считается имущество, если его продажа по цене, рассчитанной в соответствии с [частью третьей](#P176) настоящего пункта, занимает не более 1 года.

1. Мониторинг финансового состояния принципала
2. Мониторинг финансового состояния принципала (далее – мониторинг) проводится финансовым отделом после предоставления муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура ежегодно не позднее 1 июня до прекращения обязательств по муниципальной гарантии.
3. Мониторинг осуществляется на основе следующих документов:
4. копий бухгалтерской отчетности о деятельности принципала за год, предшествующий текущему финансовому году (далее - анализируемый период), по формам, утвержденным Приказом Министерством финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с пояснительными записками к ним и отметками территориального налогового органа об их принятии:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала;

1. итоговой части аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности принципала за анализируемый период;
2. документов, подтверждающих соответствие принципала требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации:

отсутствие просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед Городским округом Верхняя Тура;

отсутствие неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

ненахождение принципала в процессе реорганизации или ликвидации, в отношении принципала не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве).

Представляемые в соответствии с [частью первой](#P189) настоящего пункта документы должны быть прошиты, пронумерованы, заверены подписью руководителя и печатью принципала. Документы представляются принципалом в финансовый отдел ежегодно не позднее 25 апреля текущего года.

1. В ходе проведения мониторинга определяется текущее финансовое состояние принципала в соответствии с [главой 2](#P94) настоящего порядка.

Для определения динамики финансового состояния принципала показатели текущего финансового состояния принципала подлежат сравнению с результатами ранее осуществленного мониторинга или результатами заключения о финансовом состоянии принципала при предоставлении муниципальной гарантии.

По результатам мониторинга финансовым отделом составляется [заключение](#P337) по форме согласно приложению к настоящему порядку, в котором отражается текущий уровень финансового состояния принципала.

1. Контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью

предоставленного принципалом обеспечения после предоставления муниципальной гарантии

1. Контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного принципалом обеспечения осуществляется в отношении:
2. государственной (муниципальной) гарантии на соответствие критериям, указанным в пункте 24 настоящего порядка;
3. поручительства юридического лица на соответствие критериям, указанным в пункте 25 настоящего порядка;
4. банковской гарантии на соответствие критериям, указанным в пункте 26 настоящего порядка;
5. имущества на основании оценки достаточности, надежности и ликвидности проводимой в соответствии с пунктами 27 – 30 настоящего порядка.
6. Контроль в отношении поручительства юридического лица осуществляется в соответствии с главой 2 настоящего порядка на основании документов, представляемых принципалом в отношении поручителя, указанных в [части первой пункта](#P189) 32 настоящего порядка, в финансовый отдел в срок, указанный в части второй пункта 32 настоящего порядка.
7. Контроль в отношении банковской, государственной (муниципальной) гарантий осуществляется на основании документов, размещаемых на официальных сайтах Банка России, Министерства финансов Российской Федерации, органов власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и рейтинговых агентств.
8. Контроль в отношении переданного в залог имущества осуществляется на основании отчета об оценке рыночной и ликвидационной стоимости имущества (с выводами о ликвидности), составленного не ранее чем за 30 календарных дней до дня его представления, и заключения экспертного совета саморегулируемой организации оценщиков на предмет соответствия отчета организации-оценщика об оценке рыночной и ликвидационной стоимости имущества (с выводами о ликвидности) требованиям законодательства Российской Федерации, представляемых в финансовый отдел принципалом одновременно с документами, указанными в [части первой пункта](#P189) 32 настоящего порядка, в финансовый отдел в срок, указанный в части второй пункта 32 настоящего порядка.

При этом если залогодателем является третье лицо, принципал в установленный срок представляет в отношении залогодателя документы, подтверждающие его соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с [подпунктом 3 части первой пункта](#P196) 32 настоящего порядка.

1. Положительное заключение о достаточности, надежности и ликвидности предоставленного обеспечения исполнения обязательств принципалом после предоставления муниципальной гарантии составляется при соблюдении следующих условий в зависимости от способа обеспечения:
2. соответствие действующей оценочной стоимости обеспечения минимальному объему обеспечения;
3. отсутствие факта снижения оценочной и ликвидационной стоимости имущества ниже уровня установленной залоговой стоимости;
4. удовлетворительное финансовое состояние поручителя юридического лица;
5. выполнение требований, установленных абзацами 3 - 6 пункта 3 статьи 93.2, статьями 106 и 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
6. соответствие документов требованиям, указанным в [части второй пункта](#P200) 32 настоящего порядка.
7. Несоответствие хотя бы одному из условий, указанных в [пункте 3](#P218)8 настоящего порядка, является основанием для составления отрицательного заключения о достаточности, надежности и ликвидности предоставленного обеспечения исполнения обязательств принципалом после предоставления муниципальной гарантии.
8. Заключение об исполнении обязательств принципалом после предоставления муниципальной гарантии оформляется на бланке финансового отдела в произвольной форме.

|  |
| --- |
| Приложение к Порядку осуществления анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу при предоставлении муниципальной гарантии, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии |

Форма

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам анализа (мониторинга) финансового состояния принципала**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование принципала, ИНН)

 Анализ финансового состояния проведен за период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Результаты оценки финансового состояния принципала

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение | Допустимое значение  | Вывод |
| 20\_\_ (1-й отчетный период) | 20\_\_ (2-й отчетный период) | 20\_\_ (последний отчетный период) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Стоимость чистых активов[[1]](#footnote-1) |  |  |  | не менее величины уставного капитала на последнюю отчетную дату или менее величины уставного капитала в течение периода, не превышающего 2 последних финансовых года, но в любом случае не менее определенного законодательством Российской Федерации |  |
| Справочно: величина уставного капитала[[2]](#footnote-2) |  |  |  |  |
| Определенный законом минимальный размер уставного | х | х |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| капитала[[3]](#footnote-3) |  |  |  | минимального размера уставного капитала на конец последнего отчетного периода |  |
| Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами[[4]](#footnote-4) |  |  |  | больше или равно 0,5 |  |
| Коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосрочными заемными средствами[[5]](#footnote-5) |  |  |  | больше или равно 1 |  |
| Коэффициент текущей ликвидности[[6]](#footnote-6) |  |  |  | больше или равно 1 |  |
| Рентабельность продаж в отчетном периоде |  |  |  | больше или равно 0 |  |
| Рентабельность продаж в анализируемом периоде |  |  |  | больше или равно 0 |  |
| Норма чистой прибыли в отчетном периоде |  |  |  | больше или равно 0 |  |
| Норма чистой прибыли в анализируемом периоде |  |  |  | больше или равно 0 |  |

Заключение:

финансовое состояние \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ признано \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (наименование принципала) (удовлетворительным/

 неудовлетворительным)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.П.

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНпостановлением Администрации Городского округа Верхняя Тура от 16.03.2023 № 36 «Об отдельных вопросах, связанных с предоставлением муниципальных гарантий Городского округа Верхняя Тура» |

**Порядок**

**определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения**

**обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования**

**гаранта к принципалу по муниципальной гарантии**

1. Настоящий порядок устанавливает процедуру определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура в зависимости от степени удовлетворительности финансового состояния принципала.
2. Минимальный объем (сумма) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура в зависимости от степени удовлетворительности финансового состояния принципала определяется на основании результатов анализа финансового состояния принципала, проведенного в соответствии с [Порядком](#P67) осуществления анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу при предоставлении муниципальной гарантии, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии, утвержденным Администрацией Городского округа Верхняя Тура (далее – Администрация).
3. В случае признания финансового состояния принципала и (или) поручителя (при наличии) удовлетворительным минимальный объем обеспечения устанавливается в размере 100% размера муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура.
4. В случае установления факта ухудшения финансового состояния принципала и (или) поручителя (при наличии) в результате ежегодного мониторинга финансового состояния принципала минимальный объем обеспечения подлежит изменению и устанавливается в размере 120% размера муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура, за исключением случая, когда в обеспечение предоставляется государственная (муниципальная) гарантия (в этом случае минимальный объем обеспечения устанавливается в размере 100% объема государственной (муниципальной) гарантии).
5. Минимальный объем обеспечения устанавливается нормативным правовым актом Администрации о предоставлении муниципальной гарантии Городского округа Верхняя Тура.
1. На конец отчетного периода. [↑](#footnote-ref-1)
2. На конец отчетного периода. [↑](#footnote-ref-2)
3. На конец отчетного периода. [↑](#footnote-ref-3)
4. Указываются средние за отчетный период значения. [↑](#footnote-ref-4)
5. Указываются средние за отчетный период значения. [↑](#footnote-ref-5)
6. Указываются средние за отчетный период значения. [↑](#footnote-ref-6)