

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ГОРОД ТАГАНРОГ»**

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

09.04.2021

№ 625

г. Таганрог

Об отдельных вопросах, связанных с предоставлением муниципальной гарантии муниципального образования «Город Таганрог»

В соответствии со статьями 115, 115.2, 115.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 139 «Об утверждении Положения «О муниципальных долговых обязательствах» **постановляю:**

1. Утвердить Методику осуществления 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 муниципального образования «Город Таганрог», а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии муниципального образования «Город Таганрог» согласно приложению № 1.

2. Утвердить Методику осуществления оценки надежности банковской гарантии, поручительства согласно приложению № 2.

3. Утвердить перечень документов, предоставляемых принципалом на предоставление муниципальной гарантии муниципального образования «Город Таганрог», согласно приложению № 3.

4. Признать утратившим силу постановление Администрации города Таганрога от 12.05.2017 № 713 «Об утверждении перечня документов, прилагаемых к письменному обращению (заявке) на предоставление муниципальной гарантии».

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

6. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации
города Таганрога

А.В. Лисицкий

МЕТОДИКА

осуществления 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 муниципального образования «Город Таганрог», а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии муниципального образования «Город Таганрог»

1. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования «Город Таганрог»

1.1. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования «Город Таганрог» (далее – муниципальная гарантия города Таганрога) осуществляется Финансовым управлением г. Таганрога либо агентом, привлеченным Администрацией города Таганрога в соответствии с решением Городской Думы города Таганрога о бюджете муниципального образования «Город Таганрог» (далее – агент), на основании полного комплекта документов согласно перечню, утвержденному приложением № 3 к настоящему постановлению.

1.2. Период, за который проводится анализ финансового состояния принципала (далее – анализируемый период), включает в себя:

последний отчетный период текущего года (последний отчетный период);
предыдущий финансовый год (2-й отчетный период);

год, предшествующий предыдущему финансовому году (1-й отчетный период).

1.3. В случае отсутствия по объективным причинам в бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала данных за 1-й и (или) 2-й отчетный период (например, вследствие создания принципала в текущем или предыдущем финансовом году) анализ финансового состояния принципала осуществляется на основании данных 2-го и (или) последнего отчетных периодов соответственно, являющихся в данном случае анализируемыми периодами.

1.4. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии города Таганрога осуществляется по категориям принципалов:

муниципальное образование;
юридическое лицо.

1.5. Анализ финансового состояния принципала – муниципального образования представляет собой проверку соблюдения требований, установленных статьями 92.1, 106 и 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- по размеру дефицита местного бюджета;
- по предельному объему муниципальных заимствований;
- по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте);
- по объему муниципального долга;
- по объему расходов на обслуживание муниципального долга;
- по годовой сумме платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года (применяется начиная с бюджетов на 2021 год).

Финансовое состояние принципала – муниципального образования является удовлетворительным в случае соблюдения требований, установленных статьями 92.1, 106 и 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в анализируемом периоде.

В случае несоблюдения требований, установленных статьями 92.1, 106 и 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, финансовое состояние принципала – муниципального образования признается неудовлетворительным.

Результаты анализа финансового состояния принципала – муниципального образования оформляются в виде заключения Финансового управления г. Таганрога или агента.

1.6. При проведении анализа финансового состояния принципала – юридического лица рассматриваются следующие показатели:

- коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (K1);
- коэффициент текущей ликвидности (K2);
- рентабельность продаж (K3);
- норма чистой прибыли (K4).

Показатели K1, K2, K3 и K4 рассчитываются для каждого отчетного периода.

Показатели K3 и K4 также рассчитываются для всего анализируемого периода в целом. При этом показатели K3 и K4 не рассчитываются, если на момент проведения анализа финансового состояния с даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о создании принципала прошло менее 1 года.

Используемые в пунктах 1.7 и 1.8 настоящего раздела сокращения обозначают следующее:

- «н.п.» – на начало отчетного периода;
- «к.п.» – на конец отчетного периода.

1.7. Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (K1) характеризует необходимость продажи принципалом своих основных средств для осуществления полного расчета кредиторами и определяется по данным бухгалтерского баланса по формуле

$$\frac{\text{код строки 1300 (н.п.)} + \text{код строки 1300 (к.п.)} + \text{код строки 1530 (н.п.)} + \text{код строки 1530 (к.п.)}}{\text{код строки 1150 (н.п.)} + \text{код строки 1150 (к.п.)}}$$

1.8. Коэффициент текущей ликвидности (К2) показывает достаточность оборотных средств принципала для погашения своих текущих обязательств и определяется по данным бухгалтерского баланса по формуле

$$\frac{\text{код строки 1200 (н.п.)} + \text{код строки 1200 (к.п.)}}{\text{код строки 1510 (н.п.)} + \text{код строки 1510 (к.п.)} + \text{код строки 1520 (н.п.)} + \text{код строки 1520 (к.п.)} + \text{код строки 1540 (н.п.)} + \text{код строки 1540 (к.п.)} + \text{код строки 1550 (н.п.)} + \text{код строки 1550 (к.п.)}}$$

1.9. Рентабельность продаж (К3) – доля прибыли от продаж в объеме продаж. Характеризует степень эффективности основной деятельности принципала и определяется по данным отчета о финансовых результатах по формуле:

для каждого отчетного периода:

$$\frac{\text{код строки 2200}}{\text{код строки 2110}}$$

для всего анализируемого периода:

$$\frac{\text{код строки 2200}_1 + \text{код строки 2200}_2 + \text{код строки 2200}_3}{\text{код строки 2110}_1 + \text{код строки 2110}_2 + \text{код строки 2110}_3}$$

где 1 – 1-й отчетный период, 2 – 2-й отчетный период, 3 – последний отчетный период.

1.10. Норма чистой прибыли (К4) – доля чистой прибыли в объеме продаж. Характеризует общую экономическую эффективность деятельности принципала и определяется по данным отчета о финансовых результатах по формуле:

для каждого отчетного периода:

$$\frac{\text{код строки 2400}}{\text{код строки 2110}}$$

для всего анализируемого периода:

$$\frac{\text{код строки 2400}_1 + \text{код строки 2400}_2 + \text{код строки 2400}_3}{\text{код строки 2110}_1 + \text{код строки 2110}_2 + \text{код строки 2110}_3}$$

где 1 – 1-й отчетный период, 2 – 2-й отчетный период, 3 – последний отчетный период.

1.11. Оценка расчетных значений показателей заключается в их соотношении со следующими допустимыми значениями (при этом расчетные значения коэффициентов К1, К2, К3, К4 округляются до третьего знака после запятой):

Показатель	Допустимое значение
------------	---------------------

K1	больше или равно 1
K2	больше или равно 1
K3	больше 0
K4	больше 0

1.12. Вывод об удовлетворительном значении показателей K1, K2, K3 и K4 в анализируемом периоде делается, если их расчетные значения в отчетных периодах имели допустимое значение на протяжении большей части анализируемого периода (для показателей K1 и K2 при этом используются средние за отчетный период значения).

Вывод об удовлетворительном значении показателей K3 и K4 в анализируемом периоде делается также в случае, если их значения, рассчитанные для всего анализируемого периода, имеют допустимое значение.

1.13. Финансовое состояние принципала является удовлетворительным при условии, что в отношении каждого из показателей K1, K2, K3 и K4 сделан вывод о его удовлетворительном значении в анализируемом периоде.

В иных случаях финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным.

Результаты анализа финансового состояния принципала оформляются в виде заключения Финансового управления г. Таганрога или агента.

2. Мониторинг финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии города Таганрога

2.1. Мониторинг финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии города Таганрога осуществляется в соответствии с разделом 1 настоящей Методики на основании документов за отчетный год в объеме (составе) годовой бухгалтерской (финансовой, бюджетной) отчетности (далее – документы).

2.2. Копии документов, заверенные подписями руководителя, главного бухгалтера и печатью (при наличии) принципала, представляются принципалом в Финансовое управление г. Таганрога или агенту не позднее месяца после окончания установленного законодательством Российской Федерации срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган по месту нахождения принципала.

3. Проверка 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 города Таганрога, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии города Таганрога, а также определения минимального объема (суммы) обеспечения исполнения

обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии города Таганрога в зависимости от степени удовлетворительности финансового состояния принципала

3.1. Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения в виде поручительства при предоставлении муниципальной гарантии города Таганрога, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения в виде поручительства после предоставления муниципальной гарантии города Таганрога осуществляется в соответствии с разделами 1 и 2 настоящей Методики.

3.2. Банковская гарантия, предоставляемая при предоставлении муниципальной гарантии города Таганрога, а также после предоставления муниципальной гарантии города Таганрога, считается достаточным, надежным и ликвидным обеспечением в случае включения банка, предоставляющего банковскую гарантию, в перечень, предусмотренный частью 1.2 статьи 45 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3.3. Минимальный объем (сумма) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу устанавливается в размере 100 процентов от суммы предоставляемой муниципальной гарантии города Таганрога.

Начальник общего отдела
Администрации города Таганрога

И.В. Адова

МЕТОДИКА

осуществления оценки надежности банковской гарантии, поручительства

1. Оценка надежности банковской гарантии, поручительства осуществляется Финансовым управлением г. Таганрога или агентом, привлеченным Администрацией города Таганрога в соответствии с решением Городской Думы города Таганрога о бюджете муниципального образования «Город Таганрог» (далее – агент), на основании полного комплекта документов согласно перечню, установленному приложением № 3 к настоящему постановлению.

2. Оценка надежности банковской гарантии, поручительства проводится в два этапа. На первом этапе анализируется соответствие банка – гаранта, поручителя требованиям, установленным абзацами третьим – шестым пункта 3 статьи 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. На втором этапе оценка надежности банковской гарантии, поручительства осуществляется в соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 и пункта 1.5 раздела 1 Методики осуществления 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 города Таганрога, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии города Таганрога.

4. Результаты оценки надежности банковской гарантии, поручительства оформляются в виде заключения Финансового управления г. Таганрога или агента.

Начальник общего отдела
Администрации города Таганрога

И.В. Адова

ПЕРЕЧЕНЬ

документов, предоставляемых принципалом на предоставление муниципальной гарантии муниципального образования «Город Таганрог»

1. Документы, представляемые муниципальными образованиями Ростовской области

1.1. Заверенные должностным лицом уполномоченного органа муниципального образования копии устава муниципального образования и положения об органе местного самоуправления, выступающего от имени муниципального образования в качестве получателя муниципальной гарантии города Таганрога.

1.2. Решение органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

1.3. Расчет и обоснование, подтверждающие необходимость получения муниципальной гарантии города Таганрога.

2. Документы, представляемые принципалами, за исключением муниципальных образований Ростовской области

2.1. Нотариально заверенные копии учредительных документов принципала.

2.2. Заверенные принципалом копии документов, подтверждающих полномочия единоличного исполнительного органа (или иного уполномоченного лица) принципала на совершение сделок от имени принципала (решения об избрании, приказа о назначении, приказа о вступлении в должность, трудового договора и других), доверенности (либо нотариально заверенные копии доверенностей) на осуществление указанных полномочий, нотариально заверенные образцы подписей указанных лиц и оттиска печати (при ее наличии) принципала.

2.3. Заверенные принципалом копии утвержденной уполномоченным органом принципала годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала (по установленным формам) за 2 года, предшествующих году обращения с заявкой, и заверенные принципалом копии промежуточной (если обязанность ее составления установлена в соответствии с законодательством Российской Федерации) бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала (по установленным формам) на последнюю отчетную дату.

2.4. Справка принципала, содержащая однозначные выводы о его соответствии требованиям, установленным абзацем первым пункта 16 статьи 241 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с приложением документов, подтверждающих данные обстоятельства).

2.5. В случае если в качестве обеспечения муниципальной гарантии города Таганрога предлагается поручительство юридического лица или банковская гарантия, принципал представляет следующие документы:

2.5.1. Письмо поручителя, банка-гаранта о согласии предоставить в пользу города Таганрога поручительство, банковскую гарантию.

2.5.2. Нотариально заверенные копии учредительных документов поручителя, банка-гаранта (со всеми приложениями и изменениями).

2.5.3. Заверенные соответственно поручителем, банком-гарантом копии документов, подтверждающих принятие уполномоченными органами поручителя, банка-гаранта решений об одобрении (предоставлении согласия на совершение) сделок (взаимосвязанных сделок) по предоставлению соответственно поручительства, банковской гарантии в обеспечение исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессных требований города Таганрога.

2.5.4. Справку территориального органа Федеральной налоговой службы обо всех открытых счетах поручителя, выданную не позднее чем за 15 дней до даты представления документов, указанных в настоящем пункте.

2.5.5. Представление поручителем, банком-гарантом документов, подтверждающих право Администрации города Таганрога на беспорное (безакцептное) списание денежных средств со всех счетов поручителя, корреспондентского счета банка-гаранта.

2.5.6. Расчет чистых активов поручителя, банка-гаранта за последний отчетный период.

В случае если в качестве обеспечения предлагается поручительство, дополнительно к документам, указанным в настоящем пункте, представляются заверенные поручителем копии утвержденной уполномоченным органом поручителя годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя (по установленным формам) за 2 года, предшествующих году обращения принципала с заявкой, и заверенные поручителем копии промежуточной (если обязанность ее составления установлена в соответствии с законодательством Российской Федерации) бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя (по установленным формам) на последнюю отчетную дату.

2.6. В случае если способом обеспечения муниципальной гарантии города Таганрога является залог движимого имущества, принципал представляет следующие документы:

2.6.1. Перечень передаваемого в залог имущества с указанием его наименования, индивидуальных идентифицирующих признаков (в том числе серийного, заводского, инвентарного номера соответственно), даты постановки на баланс, первоначальной стоимости, текущей балансовой стоимости, начисленного износа, степени износа, даты и суммы проводившихся переоценок, нормативного срока службы (эксплуатации).

2.6.2. Документы (либо заверенные залогодателем копии документов), подтверждающие право собственности (хозяйственного ведения) залогодателя (принципала или иного российского юридического лица) на передаваемое в залог имущество и отсутствие по нему всякого рода обременения.

2.6.3. Справку таможенного органа о том, что передаваемое в залог имущество прошло таможенное оформление (в случае передачи в залог импортного имущества).

2.6.4. Отчет оценщика об оценке рыночной стоимости (с выводами о ликвидности) имущества, предлагаемого для передачи в залог, с положительным заключением эксперта или экспертов саморегулируемой организации оценщиков, содержащим однозначные выводы о соответствии отчета требованиям законодательства Российской Федерации об оценочной деятельности, стандартов и правил оценочной деятельности, о подтверждении рыночной стоимости объекта оценки, определенной оценщиком в отчете.

2.6.5. Нотариально заверенные копии документов, подтверждающих факт страхования передаваемого в залог имущества от всех рисков утраты и повреждения на сумму не менее его рыночной стоимости (в том числе договоров страхования или страховых полисов), а также документов, подтверждающих уплату (внесение) страховых взносов (платежей).

2.6.6. Заверенные залогодателем копии документов, подтверждающих полномочия единоличного исполнительного органа (или иного уполномоченного лица) залогодателя на заключение договора залога имущества от имени залогодателя (решение об избрании, приказ о назначении, приказ о вступлении в должность, трудовой контракт и другие), доверенность (либо нотариально заверенная копия доверенности) на осуществление указанных полномочий, нотариально заверенный образец подписи указанного лица и оттиска печати (при ее наличии) залогодателя.

2.6.7. Заверенные залогодателем копии документов, подтверждающих принятие уполномоченным органом залогодателя решений об одобрении (предоставлении согласия на совершение) сделки (взаимосвязанных сделок) по передаче в залог имущества залогодателя в обеспечение исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессных требований Российской Федерации (в порядке и случаях, которые установлены законодательством Российской Федерации, учредительными и иными документами залогодателя).

2.6.8. Заверенные залогодателем копии утвержденной уполномоченным органом залогодателя годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности залогодателя (по установленным формам) или заверенные залогодателем копии промежуточной (если обязанность ее составления установлена в соответствии с законодательством Российской Федерации) бухгалтерской (финансовой) отчетности залогодателя (по установленным формам) на последнюю отчетную дату, предшествующую дате принятия указанных в подпункте 2.6.7 настоящего пункта решений.

2.7. В случае если способом обеспечения является залог недвижимого имущества, принципал представляет следующие документы:

2.7.1. Перечень передаваемого в залог имущества с указанием его наименования, индивидуальных идентифицирующих признаков (в том числе серийного, заводского, инвентарного, кадастрового номера соответственно), даты постановки на баланс, первоначальной стоимости, текущей балансовой и кадастровой (при ее наличии) стоимости, начисленного износа, степени износа, даты и суммы проводившихся переоценок, нормативного срока службы (эксплуатации).

2.7.2. Документы (либо нотариально заверенные копии документов), подтверждающие государственную регистрацию права собственности (хозяйственного ведения) залогодателя (принципала или иного российского юридического лица) на передаваемое в залог имущество и отсутствие по нему всякого рода обременения.

2.7.3. Документы (либо заверенные залогодателем копии документов), содержащие актуальные сведения о техническом состоянии и текущей балансовой и кадастровой (при ее наличии) стоимости объекта недвижимости.

2.7.4. Документы (либо нотариально заверенные копии документов), подтверждающие основание пользования земельным участком, на котором расположен объект недвижимости (здания, сооружения), и государственную регистрацию права залогодателя на земельный участок.

2.7.5. Документы (либо заверенные залогодателем копии документов), подтверждающие согласие собственника (арендодателя) земельного участка на передачу в залог права аренды земельного участка, на котором расположен принадлежащий залогодателю объект недвижимости (здания, сооружения) (в случае, если это предусмотрено договором аренды и (или) законодательством Российской Федерации).

2.7.6. Документы, указанные в подпунктах 2.6.3–2.6.8 пункта 6 настоящего приложения.

2.8. В случае если залогодателем выступает российское юридическое лицо, не являющееся принципалом, дополнительно к документам, указанным в пунктах 2.6 и 2.7 настоящего приложения (в зависимости от передаваемого в залог имущества), представляются:

2.8.1. Нотариально заверенные копии учредительных документов залогодателя (со всеми приложениями и изменениями).

2.8.2. Письмо залогодателя о согласии передать в залог городу Таганрогу в лице Администрации города Таганрога имущество залогодателя в обеспечение исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессных требований города Таганрога.

2.9. В случае предоставления принципалом в качестве обеспечения муниципальной гарантии города Таганрога необходимо представить следующие документы:

выписки из решения о бюджете муниципального образования, подтверждающие право соответствующего органа муниципального образования на предоставление муниципальных гарантий, включая программу муниципальных гарантий;

справку о муниципальных гарантиях, содержащую информацию о получателях муниципальных гарантий, предоставленных в текущем финансовом году, с указанием сроков их исполнения.

Начальник общего отдела
Администрации города Таганрога

И.В. Адова