|  |
| --- |
| Герб р-н  **АДМИНИСТРАЦИЯ**  **муниципального района Похвистневский Самарской области**  **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  25.11.2019 № 850  г. Похвистнево |
|

О порядке осуществления Финансовым управлением Администрации

муниципального района Похвистневский Самарской области

процедур анализа финансового состояния юридических лиц

в целях предоставления муниципальных гарантий муниципального

района Похвистневский Самарской области, а также в целях:

пролонгации ранее предоставленных бюджетных кредитов;

проведения оценки надежности (ликвидности) банковских

гарантий и поручительств, предоставляемых в обеспечение

исполнения обязательств по муниципальным гарантиям

муниципального района Похвистневский Самарской области

или в обеспечение исполнения обязательств по возврату

бюджетных кредитов, уплате процентов и иных платежей,

предусмотренных соответствующим договором (соглашением)

о предоставлении бюджетного кредита

В соответствии со статьями 93.2,  [115.2, 115.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs2.cntd.ru/document/901714433),  Администрация муниципального района Похвистневский Самарской области

П О С Т А Н О В Л Я Е Т:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#P54) осуществления Финансовым управлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области процедур анализа финансового состояния юридических лиц в целях предоставления муниципальных гарантий муниципального района Похвистневский Самарской области, а также в целях: пролонгации ранее предоставленных бюджетных кредитов; проведения оценки надежности (ликвидности) банковских гарантий и поручительств, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района Похвистневский Самарской области или в обеспечение исполнения обязательств по возврату бюджетных кредитов, уплате процентов и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением) о предоставлении бюджетного кредита.

2. Контроль за выполнением настоящего Постановления возложить на руководителя Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области Нечаеву Г.Т.

3. Разместить настоящее Постановление на сайте Администрации района в сети Интернет.

4. Настоящее Постановление вступает в силу со дня подписания.

Глава района Ю.Ф. Рябов

Утвержден  
Постановлением Администрации

муниципального района Похвистневский

Самарской области   
от 25.11.2019 № 850

Порядок

осуществления Финансовым управлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области процедур анализа финансового состояния юридических лиц в целях предоставления муниципальных гарантий муниципального района Похвистневский Самарской области, а также в целях: пролонгации ранее предоставленных бюджетных кредитов; проведения оценки надежности (ликвидности) банковских гарантий и поручительств, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района Похвистневский Самарской области или в обеспечение исполнения обязательств по возврату бюджетных кредитов, уплате процентов и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением) о предоставлении бюджетного кредита.

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с [Бюджетным кодексом Российской Федерации](http://docs2.cntd.ru/document/901714433) и регулирует порядок, сроки и основания проведения Финансовым управлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области следующих процедур:

анализа финансового состояния юридических лиц в целях предоставления муниципальных гарантий муниципального района Похвистневский Самарской области;

анализа финансового состояния юридических лиц в целях пролонгации ранее предоставленных бюджетных кредитов;

оценки надежности (ликвидности) банковских гарантий, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района Похвистневский Самарской области или в обеспечение исполнения обязательств по возврату бюджетных кредитов, уплате процентов и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением) о предоставлении бюджетного кредита;

оценки надежности (ликвидности) поручительств, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района Похвистневский Самарской области или в обеспечение исполнения обязательств по возврату бюджетных кредитов, уплате процентов и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением) о предоставлении бюджетного кредита.

1.2. Не допускается проведение процедур, предусмотренных пунктом 1.1 настоящего Порядка, при наличии следующих обстоятельств:

наличия просроченной задолженности по денежным обязательствам перед местным и областным бюджетом и по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

наличия просроченной задолженности по заработной плате;

осуществления в отношении юридического лица процедур ликвидации, реорганизации или банкротства в порядке, предусмотренном действующим законодательством;

осуществления в отношении юридического лица процедуры приостановления деятельности в порядке, предусмотренном [Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях](http://docs2.cntd.ru/document/901807667);

величина чистых активов юридического лица на последнюю отчетную дату меньше величины, равной трехкратной сумме обеспечиваемого кредита либо муниципальной гарантии (применяется при проведении оценки надежности (ликвидности) поручительств, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района Похвистневский Самарской области, а также по возврату бюджетных кредитов, уплате процентов и иных платежей, предусмотренных соответствующими договорами (соглашениями) о предоставлении бюджетных кредитов).

1.3. Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области не осуществляет оценку достоверности документов и информации, представленных в соответствии с настоящим Порядком.

2. Особенности проведения анализа

финансового состояния юридических лиц в целях предоставления муниципальных гарантий муниципального района Похвистневский

Самарской области

2.1. В целях проведения анализа финансового состояния юридические лица - получатели муниципальных гарантий муниципального района Похвистневский Самарской области (далее - принципалы) представляют в Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области документы, предусмотренные пунктом 3 [Положения о методике проведения анализа финансового состояния юридических лиц](http://docs2.cntd.ru/document/464016273), утвержденного [Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области от 20.11.2019 N 836\_\_\_\_](http://docs2.cntd.ru/document/464016273) (далее в настоящем параграфе - методика проведения анализа финансового состояния), документы, предусмотренные Перечнем документов, представляемых принципалами - юридическими лицами в целях обеспечения предоставления муниципальных гарантий муниципального района Похвистневский Самарской области, утвержденным [постановлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области от 20.11.2019 N](http://docs2.cntd.ru/document/945023379) 837, а также:

справки банков и иных кредитных организаций, обслуживающих счета принципала, об оборотах и средних остатках по ним за последние 6 месяцев, о наличии или отсутствии финансовых претензий к юридическому лицу;

справку Управления Федеральной службы судебных приставов по Самарской области о наличии или отсутствии исполнительного производства в отношении юридического лица.

Непредставление любого из указанных документов является основанием для отказа в проведении анализа финансового состояния юридического лица.

2.2. Анализ финансового состояния принципалов осуществляется Финансовым управлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области на основании данных бухгалтерской отчетности принципалов в соответствии с методикой проведения анализа финансового состояния.

2.3. В целях предоставления муниципальных гарантий муниципального района Похвистневский Самарской области основанием для признания финансового состояния принципалов - юридических лиц неудовлетворительным является присвоение 3 класса финансового состояния, предусмотренного пунктом 7 методики проведения анализа финансового состояния, хотя бы в одном из анализируемых периодов.

2.4. В целях предоставления муниципальных гарантий муниципального района Похвистневский Самарской области основанием для признания финансового состояния принципалов - юридических лиц удовлетворительным является отсутствие во всех анализируемых периодах 3 класса финансового состояния принципала, предусмотренного пунктом 7 методики проведения анализа финансового состояния.

2.5. Результаты проведенного анализа финансового состояния принципалов в целях предоставления муниципальных гарантий муниципального района Похвистневский Самарской области оформляются на бланке Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области в виде Заключения о финансовом состоянии принципала, подписанного руководителем финансового управления или лицом, его замещающим.

2.6. Заключение о финансовом состоянии принципала должно содержать:  
 наименование принципала;

основные показатели бухгалтерской отчетности принципала;

расчет сводной оценки финансового состояния принципала в каждом анализируемом периоде;

информацию о присвоении принципалу одного из трех классов финансового состояния в каждом анализируемом периоде;  
 выводы.

3. Особенности проведения анализа финансового состояния

юридических лиц в целях пролонгации ранее предоставленных

бюджетных кредитов

3.1. В целях проведения анализа финансового состояния получатели бюджетных кредитов представляют в Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области документы, предусмотренные [пунктом 3](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1D68FC5665AAF40B4745EF80F222948009885F344946CE7B08DB7A17D7FE03CA670A80611FF4773C1E1FEE87C87D03062195Fj7j3L) Положения о методике проведения анализа финансового состояния юридических лиц, утвержденного постановлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области от 20.11.2019 N 836 (далее в настоящем параграфе - методика проведения анализа финансового состояния), а также:

письмо с просьбой пролонгировать сроки возврата ранее предоставленных бюджетных кредитов с указанием основных параметров обязательства, подписанное лицом, уполномоченным действовать от имени получателя бюджетных кредитов (далее - руководитель), и заверенное печатью организации;

нотариально заверенные копии учредительных документов, а также всех изменений и дополнений к ним;

нотариально заверенную копию документа, подтверждающего факт внесения записи об организации в Единый государственный реестр юридических лиц;

нотариально заверенную копию документа, подтверждающего факт постановки организации на учет в налоговом органе;

копии документов, заверенные подписью руководителя и печатью организации, подтверждающих полномочия лица, действующего от имени организации, на подписание соответствующего договора;

копию документа, заверенную подписью руководителя и печатью организации, подтверждающего согласие уполномоченного органа управления организации на совершение соответствующей сделки (в случаях, установленных действующим законодательством и учредительными документами);

справку налогового органа обо всех действующих расчетных (текущих) рублевых и валютных счетах организации;

справки банков и иных кредитных организаций, обслуживающих счета заемщика, об оборотах и средних остатках по ним за последние 6 месяцев, о наличии или отсутствии финансовых претензий к юридическому лицу;

нотариально заверенные копии лицензий (в случае осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с действующим законодательством);

справку Управления Федеральной службы судебных приставов по Самарской области о наличии или отсутствии исполнительного производства в отношении юридического лица;

информацию о способах обеспечения исполнения обязательств с приложением подтверждающих документов (отчетов об оценке рыночной стоимости объектов залога, согласия третьих лиц предоставить обеспечение и иных документов).

Непредставление любого из указанных документов является основанием для отказа в проведении анализа финансового состояния юридического лица.

3.2. Анализ финансового состояния получателей бюджетных кредитов осуществляется Финансовым управлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области на основании данных бухгалтерской отчетности получателя бюджетных кредитов в соответствии с методикой проведения анализа финансового состояния.

3.3. В целях пролонгации сроков возврата ранее предоставленных бюджетных кредитов присвоение получателю бюджетных кредитов - юридическому лицу 3 класса финансового состояния, предусмотренного [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1D68FC5665AAF40B4745EF80F222948009885F344946CE7B08DB7A17D7FE03CA671AD0811FF4773C1E1FEE87C87D03062195Fj7j3L) методики проведения анализа финансового состояния, не является основанием для отказа в пролонгации сроков возврата бюджетных кредитов.

3.4. Срок проведения процедуры анализа финансового состояния юридического лица в целях реструктуризации задолженности по ранее предоставленным бюджетным кредитам составляет не более 30 календарных дней со дня поступления в Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области полного пакета документов.

3.5. Результаты проведенного анализа финансового состояния получателей бюджетных кредитов в целях пролонгации сроков возврата бюджетного кредита оформляются на бланке Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области в виде Информации о финансовом состоянии юридического лица, подписанной руководителем финансового управления или лицом, его замещающим.

3.6. Информация о финансовом состоянии юридического лица должна содержать:

наименование получателя бюджетного кредита;

основные показатели бухгалтерской отчетности получателя бюджетного кредита;

расчет сводной оценки финансового состояния получателя бюджетного кредита в каждом анализируемом периоде;

информацию о присвоении получателю бюджетного кредита одного из трех классов финансового состояния в каждом анализируемом периоде;

информацию об обеспечении исполнения обязательств;

выводы.

4. Особенности проведения оценки надежности (ликвидности)

поручительств, предоставляемых в обеспечение исполнения

обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района Похвистневский Самарской области либо исполнения обязательств

по возврату бюджетных кредитов, уплате процентов и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором

(соглашением) о предоставлении бюджетного кредита

4.1. Оценка надежности (ликвидности) поручительств, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района Похвистневский Самарской области либо исполнения обязательств по возврату бюджетных кредитов, состоит из проведения анализа финансового состояния поручителя.

4.2. В целях проведения оценки надежности (ликвидности) поручительств поручители направляют в Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области документы, предусмотренные [пунктом 3](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1D68FC5665AAF40B4745EF80F222948009885F344946CE7B08DB7A17D7FE03CA670A80611FF4773C1E1FEE87C87D03062195Fj7j3L) Положения о методике проведения анализа финансового состояния юридических лиц, утвержденного постановлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области от 20.11.2019 N 836 (далее в настоящем параграфе - методика проведения анализа финансового состояния), а также:

письмо о намерении выступить поручителем с указанием основных параметров обязательства, подписанное лицом, уполномоченным действовать от имени поручителя (далее - руководитель), и заверенное печатью организации;

нотариально заверенные копии учредительных документов, а также всех изменений и дополнений к ним;

нотариально заверенную копию документа, подтверждающего факт внесения записи об организации в Единый государственный реестр юридических лиц;

нотариально заверенную копию документа, подтверждающего факт постановки организации на учет в налоговом органе;

копии документов, заверенные подписью руководителя и печатью организации, подтверждающих полномочия лица, действующего от имени организации, на подписание соответствующего договора;

копию документа, заверенную подписью руководителя и печатью организации, подтверждающего согласие уполномоченного органа управления организации на совершение соответствующей сделки (в случаях, установленных действующим законодательством и учредительными документами);

справку налогового органа обо всех действующих расчетных (текущих) рублевых и валютных счетах организации;

справки банков и иных кредитных организаций, обслуживающих счета заемщика, об оборотах и средних остатках по ним за последние 6 месяцев, о наличии или отсутствии финансовых претензий к юридическому лицу;

нотариально заверенные копии лицензий (в случае осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с действующим законодательством);

справку Управления Федеральной службы судебных приставов по Самарской области о наличии или отсутствии исполнительного производства в отношении юридического лица.

Непредставление любого из указанных документов является основанием для отказа в проведении анализа финансового состояния юридического лица и в принятии поручительства в качестве обеспечения исполнения обязательств перед муниципальным районом Похвистневский Самарской областью.

4.3. Оценка надежности (ликвидности) поручительств не проводится в случаях:

ведения поручителем деятельности менее трех лет;

величина чистых активов поручителя на последнюю отчетную дату меньше величины, равной трехкратной сумме обеспечиваемого кредита либо муниципальной гарантии.

4.4. Оценка надежности (ликвидности) поручительства осуществляется Финансовым управлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области в соответствии с методикой проведения анализа финансового состояния.

4.5. Основанием для признания финансового состояния поручителя неудовлетворительным, а поручительства - ненадежным (неликвидным) является присвоение поручителю 3 класса финансового состояния, предусмотренного [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1D68FC5665AAF40B4745EF80F222948009885F344946CE7B08DB7A17D7FE03CA671AD0811FF4773C1E1FEE87C87D03062195Fj7j3L) методики проведения анализа финансового состояния, хотя бы в одном из анализируемых периодов.

4.6. Основанием для признания финансового состояния поручителя удовлетворительным, а поручительства - надежным (ликвидным) является отсутствие во всех анализируемых периодах 3 класса финансового состояния поручителя, предусмотренного [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1D68FC5665AAF40B4745EF80F222948009885F344946CE7B08DB7A17D7FE03CA671AD0811FF4773C1E1FEE87C87D03062195Fj7j3L) методики проведения анализа финансового состояния.

4.7. Результаты проведенной оценки оформляются на бланке Финансовго управления Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области в виде Заключения о надежности (ликвидности) поручительства, подписанного руководителем финансового управления или лицом, его замещающим.

4.8. Заключение о надежности (ликвидности) поручительства должно содержать:

наименование поручителя;

основные показатели бухгалтерской отчетности поручителя;

расчет сводной оценки финансового состояния поручителя в каждом анализируемом периоде;

информацию о присвоении поручителю одного из трех классов финансового состояния в каждом анализируемом периоде;

выводы о надежности (ликвидности) поручительства.

5. Особенности проведения оценки надежности (ликвидности)

банковских гарантий, предоставляемой в обеспечение

исполнения обязательств по муниципальным гарантиям

муниципального района Похвистневский Самарской области

либо исполнения обязательств по возврату

бюджетных кредитов, уплате процентов и иных платежей,

предусмотренных соответствующим договором (соглашением)

о предоставлении бюджетного кредита

5.1. В целях проведения оценки надежности (ликвидности) банковских гарантий гарант, соответствующий требованиям, установленным [пунктом 1.2](#P82) настоящего Порядка, направляет в Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области следующие документы:

письмо о намерении выступить гарантом с указанием основных параметров обеспечиваемого обязательства и той его части, которая будет обеспечена банковской гарантией;

нотариально заверенные копии лицензии гаранта на осуществление банковских операций и иных лицензий, установленных действующим законодательством;

нотариально заверенные копии учредительных документов гаранта, а также всех изменений и дополнений к ним;

копии документов, заверенных гарантом, подтверждающих факт назначения уполномоченного лица, подписывающего банковскую гарантию;

копии документов, заверенные гарантом, подтверждающие согласование Центральным банком Российской Федерации назначения на должности руководящих лиц гаранта;

копия документа, заверенного гарантом, подтверждающего согласие уполномоченного органа управления гаранта на совершение сделки по предоставлению банковской гарантии в обеспечение надлежащего исполнения принципалом обязательств по удовлетворению регрессного требования муниципального района Похвистневский Самарской области в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части муниципальной гарантии муниципального района Похвистневский Самарской области;

нотариально заверенная копия документа, подтверждающего факт внесения записи о гаранте в Единый государственный реестр юридических лиц;

нотариально заверенная копия документа, подтверждающего факт постановки гаранта на учет в налоговом органе;

справка налогового органа об отсутствии у гаранта просроченной задолженности по обязательным налоговым платежам, начисленным пеням, штрафам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

справка об отсутствии у гаранта просроченной задолженности по заработной плате, заверенная гарантом;

справка, заверенная гарантом, о неприостановлении его деятельности в порядке, предусмотренном [Кодексом](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1C882D30A06A745BC2A56F80C207A105D9ED2AC149239B5F0D3EEE3316CE03DB872A90Ej1j3L) Российской Федерации об административных правонарушениях, о непроведении в отношении гаранта процедуры реорганизации, ликвидации, банкротства;

нотариально заверенная копия свидетельства об участии гаранта в системе страхования вкладов физических лиц;

справка об аффилированных лицах гаранта, заверенная гарантом;

заверенный налоговым органом бухгалтерский баланс гаранта, [отчет](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1C882D30A06A747B62C53FB0A207A105D9ED2AC149239A7F08BE5E03075EA68F734FC021BA3083695F2FDE063j8jFL) о финансовых результатах (код формы 0409102) и [расчет](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1C882D30A06A747B62C53FB0A207A105D9ED2AC149239A7F08BE2E33870E13AAD24F84B4FA6173F8AEDFEFE6086D0j2j7L) собственных средств (капитала) ("Базель III") (код формы 0409123) за последние три завершенных финансовых года (квартальные, годовые) с приложением копий аудиторских заключений о соответствии бухгалтерской отчетности гаранта требованиям действующего законодательства;

справка Центрального банка Российской Федерации о выполнении гарантом в течение последнего полугодия нормативов обязательных резервов, депонируемых в Центральном банке Российской Федерации, об отсутствии задержек в оплате расчетных документов, о том, что к гаранту не применяются меры по его финансовому оздоровлению, реорганизации, не назначена временная администрация;

копии следующих документов, заверенных гарантом, за последние четыре квартала, предшествующие дате их представления в Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области:

[информация](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1C882D30A06A747B62C53FB0A207A105D9ED2AC149239A7F08BE2E33872E83AAD24F84B4FA6173F8AEDFEFE6086D0j2j7L) о качестве активов гаранта (код формы 0409115);

[информация](consultantplus://offline/ref=B1D921BBCC460892E4D1C882D30A06A747B62C53FB0A207A105D9ED2AC149239A7F08BE2E33B76E33FAD24F84B4FA6173F8AEDFEFE6086D0j2j7L) о выполнении гарантом обязательных нормативов, установленных Центральным банком Российской Федерации (код формы 0409135);

расчет чистых активов гаранта, подписанный руководителем (уполномоченным лицом) и заверенный печатью гаранта.

Непредставление любого из указанных документов является основанием для отказа в проведении оценки надежности (ликвидности) и принятии банковской гарантии.

5.2. Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области возвращает гаранту без рассмотрения документы, представленные для оценки надежности (ликвидности) банковской гарантии, в следующих случаях:

несоответствие гаранта требованиям [пункта 1.2](#P82) настоящего Порядка;

несоответствие представленных документов требованиям действующего законодательства и перечню, установленному [пунктом 5.1](#P182) настоящего Порядка.

5.3. Оценка надежности (ликвидности) банковской гарантии осуществляется на основании следующих показателей:

высокое качество активов гаранта (активы I и II категории качества должны составлять не менее 50% общего объема активов);

соответствие гаранта обязательным нормативам, установленным Центральным банком Российской Федерации;

величина чистых активов гаранта должна быть не меньше величины, равной трехкратной сумме обеспечиваемого обязательства;

гарант участвует в системе страхования вкладов физических лиц.

5.4. Основанием для признания банковской гарантии ненадежной (неликвидной) является невыполнение гарантом любого из показателей, установленных [пунктом 5.3](#P206) настоящего Порядка.

5.5. Надежной (ликвидной) признается гарантия, соответствующая совокупности всех показателей, установленных [пунктом 5.3](#P206) настоящего Порядка, предоставленная организацией, соответствующей требованиям [пункта 1.2](#P82) настоящего Порядка.

5.6. Результаты проведенной оценки оформляются на бланке Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области в виде Заключения о надежности (ликвидности) банковской гарантии, подписанного руководителем финансового управления или лицом, его замещающим.

5.7. Заключение о надежности (ликвидности) банковской гарантии должно содержать:

наименование гаранта;

основные показатели бухгалтерской отчетности гаранта;

информацию о выполнении гарантом всех показателей, установленных [пунктом 5.3](#P206) настоящего Порядка;

выводы о надежности (ликвидности) банковской гарантии.