



А Д М И Н И С Т Р А Ц И Я Н И К О Л Ъ С К О Г О М У Н И Ц И П А Л Ь Н О Г О О К Р У Г А

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

10.12.2024 года

№ 1334

г. Никольск

О порядке проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта при предоставлении муниципальной гарантии Никольского муниципального округа, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Никольского муниципального округа

В соответствии с абзацем вторым части 3 статьи 115² Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Представительного Собрания Никольского муниципального округа от 20.09.2023 №11 «О вопросах правопреемства органов местного самоуправления», руководствуясь статьей 38 Устава Никольского муниципального округа, администрация Никольского муниципального округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии Никольского муниципального округа, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Никольского муниципального округа.

2. Признать утратившим силу постановление администрации Никольского муниципального района от 18.07.2022 №686 «О порядке проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта при предоставлении муниципальной гарантии, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии».

2. Настоящее постановление вступает в силу после официального опубликования и подлежит размещению на официальном сайте Никольского муниципального округа в сети «Интернет».

Глава Никольского
муниципального округа

В.В.Панов

Приложение

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Никольского муниципального округа
от 10.12.2024 № 1334

Порядок проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии Никольского муниципального округа, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Никольского муниципального округа

Раздел 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии Никольского муниципального округа (далее – муниципальная гарантия), а также правила мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии.

2. Понятия и термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в значениях, определенных бюджетным и гражданским законодательством Российской Федерации.

3. Анализ финансового состояния принципала, проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии, мониторинг финансового состояния принципала, контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии осуществляются Финансовым управлением администрации Никольского муниципального округа (далее – уполномоченный орган).

Раздел 2. Анализ финансового состояния принципала

при предоставлении муниципальной гарантии

4. Анализ финансового состояния принципала при предоставлении муниципальной гарантии (далее – анализ финансового состояния) проводится на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала, предоставляемой им в составе документов, необходимых для предоставления муниципальной гарантии, предусмотренных постановлением администрации Никольского муниципального округа от 05.12.2024 года № 1314 «Об утверждении Перечня документов, предоставляемых принципалом и (или) бенефициаром для получения муниципальной гарантии».

Анализ финансового состояния осуществляется в срок, не превышающий 20 дней со дня поступления в уполномоченный орган документов, указанных в абзаце первом настоящего пункта.

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

- а) последний отчетный период текущего года (последний отчетный период);
- б) предыдущий финансовый год (2-й отчетный период);
- в) год, предшествующий предыдущему финансовому году (1-й отчетный период).

6. В случае если составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала в соответствии с законодательством Российской Федерации не предусмотрено, анализируемым периодом являются последние 3 финансовых года, являющихся в этом случае соответственно 1-м, 2-м и последним отчетными периодами.

В случае отсутствия по объективным причинам в бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала данных за 1-й и (или) 2-й отчетные периоды (например, вследствие создания принципала в текущем или предыдущем финансовом году) анализ финансового состояния осуществляется на основании данных 2-го и (или) последнего отчетных периодов, являющихся в этом случае анализируемым периодом.

7. При проведении анализа финансового состояния рассматриваются следующие показатели:

- а) стоимость чистых активов принципала (K1);
- б) коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (K2);
- в) коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосрочными заемными средствами (K2.1);
- г) коэффициент текущей ликвидности (K3);
- д) рентабельность продаж (K4);
- е) норма чистой прибыли (K5).

8. В целях анализа финансового состояния стоимость чистых активов принципала (K1) по состоянию на конец каждого отчетного периода

определяется на основании данных раздела 3 отчета об изменениях капитала, утвержденного по форме, содержащейся в Приложении № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», либо, если представление указанного отчета в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не предусмотрено, данных бухгалтерского баланса по формуле:

$K1 = \text{совокупные активы (код строки бухгалтерского баланса 1600)} - \text{долгосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1400)} - \text{краткосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1500)} + \text{доходы будущих периодов (код строки бухгалтерского баланса 1530)}.$

9. Финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным (при этом дальнейший расчет показателей K2, K2.1, K3, K4 и K5 не осуществляется) в следующих случаях:

а) по состоянию на конец 1-го и 2-го отчетных периодов стоимость чистых активов принципала составляла величину менее 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;

б) по состоянию на конец последнего отчетного периода стоимость чистых активов принципала меньше определенного законом минимального размера уставного капитала.

10. При удовлетворительном результате анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с пунктом 8 настоящего Порядка, расчет показателей K2, K2.1, K3, K4 и K5 производится согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку.

В настоящем разделе величина собственных средств принципала, используемая в расчете показателя K2 и K2.1, рассчитывается по формуле:

$\text{собственные средства принципала} = \text{собственный капитал (код строки бухгалтерского баланса 1300)} + \text{доходы будущих периодов (код строки бухгалтерского баланса 1530)}.$

11. Оценка расчетных значений показателей заключается в их соотнесении со следующими допустимыми значениями (при этом расчетные значения показателей K2, K2.1, K3, K4 и K5 округляются до третьего знака после запятой):

Показатель	Допустимое значение
K2	больше или равно 0,5
K2.1	больше или равно 1

К3	больше или равно 1
К4	больше или равно 0
К5	больше или равно 0

12. 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 Приложением № 1 к настоящему Порядку).

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.

13. Финансовое состояние принципала признается удовлетворительным в случае удовлетворительного результата анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с пунктом 8 настоящего Порядка, при условии, что в отношении каждого из показателей К2, К2.1, К3, К4 и К5 в соответствии с пунктом 12 настоящего Порядка сделан вывод о его удовлетворительном значении в анализируемом периоде.

В иных случаях финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным.

14. По результатам анализа финансового состояния оформляется заключение по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

15. В случае если по результатам анализа финансовое состояние принципала признано удовлетворительным, значения каждого из указанных в Приложении № 3 к настоящему Порядку показателей финансового состояния принципала, рассчитанные в соответствии с настоящим разделом, сопоставляются с показателями финансового состояния принципала по соответствующим группам (А, В, С), указанными в Приложении № 3 к настоящему Порядку.

16. К группе принципалов с низкой степенью удовлетворительности финансового состояния относятся принципалы, значение хотя бы одного показателя финансового состояния которых в соответствии с пунктом 15 настоящего Порядка отнесено к группе С.

К группе принципалов со средней степенью удовлетворительности финансового состояния относятся принципалы, значение хотя бы одного показателя финансового состояния которых в соответствии с пунктом 15 настоящего Порядка отнесено к группе В и ни одно из значений не отнесено к группе С.

К группе принципалов с высокой степенью удовлетворительности финансового состояния относятся принципалы, значения всех показателей

финансового состояния которых в соответствии с пунктом 15 настоящего Порядка отнесены к группе А.

Раздел 3. Правила проведения проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии

17. Проверка достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии осуществляется в течение 10 дней с даты поступления в уполномоченный орган комплекта документов, предусмотренного пунктом 4 настоящего Порядка.

18. Проверка достаточности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии, заключается в определении соответствия предоставляемого (предоставленного) обеспечения требованиям к минимальному объему (сумме) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии, установленному в постановлении администрации Никольского муниципального округа «Об утверждении Порядка определения при предоставлении муниципальной гарантии минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии Никольского муниципального округа в зависимости от степени удовлетворительности финансового состояния принципала».

19. Надежность банковской гарантии и поручительства определяется в соответствии с постановлением администрации Никольского муниципального округа «Об утверждении Порядка оценки надежности банковской гарантии, поручительства, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств юридических лиц перед Никольским муниципальным округом».

20. Оценка рыночной стоимости и ликвидности передаваемого в залог имущества осуществляется в соответствии с абзацем седьмым части 3 статьи 93² Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Раздел 4. Правила проведения мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии

21. Мониторинг финансового состояния принципала осуществляется в целях периодической оценки финансового состояния принципала после предоставления муниципальной гарантии в течение всего срока действия муниципальной гарантии. Мониторинг проводится ежегодно по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

22. По результатам мониторинга финансового состояния принципала уполномоченный орган подготавливает заключение о финансовом состоянии принципала по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку. Заключение подписывается должностным лицом уполномоченного органа.

23. Контроль за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу после предоставления муниципальной гарантии осуществляется уполномоченным органом ежегодно в соответствии с пунктами 18 – 20 настоящего Порядка.

24. При выявлении недостаточности предоставленного обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу или иного несоответствия предоставленного обеспечения требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, гражданским законодательством Российской Федерации и (или) муниципальными правовыми актами администрации Никольского муниципального округа (в том числе в случае существенного ухудшения финансового состояния юридического лица, предоставившего в обеспечение исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу банковскую гарантию или поручительство, уменьшения рыночной стоимости предмета залога), Финансовое управление Никольского муниципального округа в срок не позднее 5 дней со дня выявления такого несоответствия уведомляет принципала о необходимости осуществить замену обеспечения (полную или частичную) либо предоставить дополнительное обеспечение в целях приведения состава и общего объема (суммы) обеспечения в соответствие с установленными требованиями.

Принципал обязан в течение 10 дней со дня получения уведомления, указанного в абзаце первом настоящего пункта, осуществить замену обеспечения (полную или частичную) либо предоставить дополнительное обеспечение в целях приведения состава и общего объема (суммы) обеспечения в соответствие с установленными требованиями. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения принципалом указанной обязанности принципал несет ответственность, установленную

законодательством Российской Федерации, договором о предоставлении муниципальной гарантии.

Приложение № 1

к Порядку проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии Никольского муниципального округа, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Никольского муниципального округа

Расчет финансовых показателей

Обозначение показателя	Наименование показателя	Экономический смысл показателя	Формула расчета показателя
К2	коэффициент покрытия основных средств собственными средствами	показывает, в какой доле основные средства сформированы за счет собственных средств организации. Характеризует необходимость продажи организацией своих основных средств для осуществления полного расчета с кредиторами	отношение собственных средств к основным средствам (расчет по данным бухгалтерского баланса): $\frac{\text{код строки 1300 (н.п.)} + \text{код строки 1300 (к.п.)} + \text{код строки 1530 (н.п.)} + \text{код строки 1530 (к.п.)}}{\text{код строки 1150 (н.п.)} + \text{код строки 1150 (к.п.)}}$
К2.1	коэффициент покрытия основных средств собственными	показывает, в какой доле основные средства сформированы за счет собственных и долгосрочных заемных средств организации. Характеризует необходимость	отношение собственных средств и долгосрочных заемных средств (кредитов и займов) к основным средствам (расчет по данным бухгалтерского баланса): $\frac{\text{код строки 1300 (н.п.)} + \text{код строки 1300 (к.п.)} + \text{код строки 1410 (н.п.)} + \text{код строки 1410 (к.п.)} + \text{код строки 1530 (н.п.)} + \text{код строки 1530 (к.п.)}}{\text{код строки 1150 (н.п.)} + \text{код строки 1150 (к.п.)}}$

	ми и долгосрочными заемными средствами	продажи организацией своих основных средств для осуществления полного расчета с кредиторами (за исключением обязательств по долгосрочным кредитам и займам)	
К3	коэффициент текущей ликвидности	показывает достаточность оборотных средств организации для погашения своих текущих обязательств	отношение оборотных активов к текущим обязательствам (расчет по данным бухгалтерского баланса): $\frac{\text{код строки } 1200 \text{ (н.п.)} + \text{код строки } 1200 \text{ (к.п.)}}{\text{код строки } 1510 \text{ (н.п.)} + \text{код строки } 1510 \text{ (к.п.)} + \text{код строки } 1520 \text{ (н.п.)} + \text{код строки } 1520 \text{ (к.п.)} + \text{код строки } 1540 \text{ (н.п.)} + \text{код строки } 1540 \text{ (к.п.)} + \text{код строки } 1550 \text{ (н.п.)} + \text{код строки } 1550 \text{ (к.п.)}}$
К4	рентабельность продаж	доля прибыли от продаж в объеме продаж. Характеризует степень эффективности основной деятельности организации	отношение прибыли от продаж к выручке (расчет по данным отчета о финансовых результатах): а) для каждого отчетного периода: $\frac{\text{код строки } 2200}{\text{код строки } 2110};$ б) для всего анализируемого периода: $\frac{\sum_{i=1}^k \text{код строки } 2200_i}{\sum_{i=1}^k \text{код строки } 2110_i},$ где: k – количество отчетных периодов в анализируемом периоде; i – номер отчетного периода

К5	норма чистой прибыли	доля чистой прибыли в объеме продаж. Характеризует общую экономическую эффективность деятельности организации	отношение чистой прибыли к выручке (расчет по данным отчета о финансовых результатах): а) для каждого отчетного периода: $\frac{\text{код строки 2400}}{\text{код строки 2110}};$ б) для всего анализируемого периода: $\frac{\sum_{i=1}^k \text{код строки 2400}_i}{\sum_{i=1}^k \text{код строки 2110}_i},$ где: k – количество отчетных периодов в анализируемом периоде; i – номер отчетного периода
----	----------------------	---	--

Примечания:

1. В случае если при расчете показателя значение знаменателя в формуле оказывается равным нулю, его значение условно принимается равным 1 рублю.

2. Используемые сокращения означают следующее:

«н.п.» – на начало отчетного периода;

«к.п.» – на конец отчетного периода.

Приложение № 2

к Порядку проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии Никольского муниципального округа, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Никольского муниципального округа

(форма)

Заключение по результатам анализа финансового состояния принципала

Анализ финансового состояния _____
(наименование принципала, ИНН, ОГРН)

проведен за период _____

Результаты оценки финансового состояния принципала

Показатель	Значение			Допустимое значение	Вывод
	____ г. (1-й отчетный период)	____ г. (2-й отчетный период)	____ г. (последний отчетный период)		
Стоимость чистых активов 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 законом минимального	
Справочно: величина уставного капитала ²					
определенный законом минимальный	X	X			

¹ На конец отчетного периода

² На конец отчетного периода

размер уставного капитала ¹				размера уставного капитала на конец последнего отчетного периода	
Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами ²				больше или равно 0,5	
Коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосрочными заемными средствами ³				больше или равно 1	
Коэффициент текущей ликвидности ⁴				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)

Дата _____ Подпись, должность, ф.и.о. _____
 М.П.

¹ На конец отчетного периода

² Указываются средние за отчетный период значения

³ Указываются средние за отчетный период значения

⁴ Указываются средние за отчетный период значения

Приложение № 3

к Порядку проведения анализа финансового состояния принципала, проверки достаточности, надежности и ликвидности обеспечения, предоставляемого в целях исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу, возникающего в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии, при предоставлении муниципальной гарантии Никольского муниципального округа, а также мониторинга финансового состояния принципала, контроля за достаточностью, надежностью и ликвидностью предоставленного обеспечения после предоставления муниципальной гарантии Никольского муниципального округа

Значения показателей финансового состояния принципала с распределением по группам

Наименование показателей финансового состояния принципала	Группа С	Группа В	Группа А
Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (K2) ¹	больше или равен 0,5, но меньше 1	больше или равен 1, но меньше 1,5	больше или равен 1,5
Коэффициент покрытия основных средств собственными и долгосрочными заемными средствами (K2.1) ²	больше или равен 1, но меньше 1,5	больше или равен 1,5, но меньше 2	больше или равен 2
Коэффициент текущей ликвидности (K3) ³	больше или равен 5	больше 2, но меньше 5	больше или равен 1, но меньше или равен 2
Рентабельность продаж (K4)	значения показателей в отчетных периодах больше или равны 0 на протяжении большей части	если хотя бы в одном отчетном периоде значения показателей меньше или равны 0, но для	значения показателей во всех отчетных периодах больше 0
Норма чистой прибыли (K5)			

¹ Используется наименьшее из расчетных значений показателя финансового состояния принципала в отчетных периодах, имеющих допустимые значения.

² Используется наименьшее из расчетных значений показателя финансового состояния принципала в отчетных периодах, имеющих допустимые значения.

³ Используется наибольшее из расчетных значений показателя финансового состояния принципала в отчетных периодах, имеющих допустимые значения.

	анализируемого периода ¹ , а значения показателей для всего анализируемого периода ² меньше 0	всего анализируемого периода ³ больше или равны 0	
Отношение суммы заемных средств (с учетом суммы кредитов (облигационных займов), привлекаемых принципалом под муниципальные гарантии) и выданного принципалом обеспечения обязательств и платежей к собственным средствам (К6)	меньше или равно 5, но больше 3	меньше или равно 3, но больше 1	меньше или равно 1

¹ Период, за который проводится анализ финансового состояния принципала.

² Период, за который проводится анализ финансового состояния принципала.

³ Период, за который проводится анализ финансового состояния принципала.