

КОМИТЕТ БЮДЖЕТНО-ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ И КАЗНАЧЕЙСТВА
АДМИНИСТРАЦИИ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ
от 24 декабря 2007 г. N 149

О ПОРЯДКЕ ОЦЕНКИ НАДЕЖНОСТИ (ЛИКВИДНОСТИ) БАНКОВСКОЙ
ГАРАНТИИ, ПОРУЧИТЕЛЬСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ В ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПЕРЕД ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТЬЮ

Список изменяющих документов
(в ред. приказа Комитета бюджетно-финансовой политики
и казначейства Администрации Волгоградской обл.
от 18.06.2010 N 141,
приказов министерства финансов Волгоградской обл.
от 19.12.2012 N 439, от 24.09.2013 N 240,
приказов комитета финансов Волгоградской обл.
от 07.04.2015 N 172, от 11.04.2018 N 90)

В соответствии с абзацем 5 пункта 3 статьи 93.2, абзацем 3 пункта 1 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:
(в ред. приказа министерства финансов Волгоградской обл. от 24.09.2013 N 240)

1. Утвердить [Порядок](#) оценки надежности (ликвидности) банковской гарантии, поручительства, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств перед Волгоградской областью.

2. Возложить обязанности по оценке надежности (ликвидности) банковской гарантии, поручительства, предоставляемых в обеспечение исполнения обязательств перед Волгоградской областью, на управление доходов и государственного долга.
(в ред. приказов министерства финансов Волгоградской обл. от 19.12.2012 N 439, от 24.09.2013 N 240, приказа комитета финансов Волгоградской обл. от 07.04.2015 N 172)

3. Исключен с 18 июня 2010 года. - [Приказ](#) Комитета бюджетно-финансовой политики и казначейства Администрации Волгоградской обл. от 18.06.2010 N 141.

4. Исключен с 19 декабря 2012 года. - [Приказ](#) министерства финансов Волгоградской обл. от 19.12.2012 N 439.

5. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2008 года.

Заместитель Главы Администрации -
председатель Комитета
бюджетно-финансовой политики
и казначейства Администрации
Волгоградской области
А.В.ДОРЖДЕЕВ

Утвержден
Приказом

**ПОРЯДОК
ОЦЕНКИ НАДЕЖНОСТИ (ЛИКВИДНОСТИ) БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ,
ПОРУЧИТЕЛЬСТВА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ В ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПЕРЕД ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТЬЮ**

Список изменяющих документов
(в ред. приказов министерства финансов Волгоградской обл.
от 19.12.2012 N 439, от 24.09.2013 N 240,
приказов комитета финансов Волгоградской обл.
от 07.04.2015 N 172, от 11.04.2018 N 90)

1. Настоящий Порядок определяет процедуру проведения оценки надежности (ликвидности) банковской гарантии, поручительства, принимаемых комитетом финансов Волгоградской области в обеспечение исполнения обязательств юридического лица/муниципального образования (далее - Должник) перед Волгоградской областью.

(в ред. приказа министерства финансов Волгоградской обл. от 19.12.2012 N 439, приказа комитета финансов Волгоградской обл. от 07.04.2015 N 172)

2. Банковская гарантия, поручительство, принимаемые в качестве обеспечения исполнения обязательств Должника, должны иметь высокую степень ликвидности и обеспечивать возмещение расходов областного бюджета, возникших в связи с исполнением гарантированных областью обязательств Должника.

3. Банковская гарантия и поручительства третьих лиц должны быть безотзывными и совершены в письменной форме.

4. Для оценки надежности (ликвидности) банковской гарантии, поручительства представляются следующие документы:

- письмо кредитной организации или иного юридического лица, поручителя о согласии выступить соответственно гарантом или поручителем по обязательствам Должника;

- нотариально заверенные копии учредительных документов кредитной организации, поручителя, включая приложения и изменения;

- нотариально заверенная копия документа, подтверждающего факт внесения записи о кредитной организации, поручителе как юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц;

- документы, подтверждающие полномочия единоличного исполнительного органа кредитной организации, поручителя или иного уполномоченного лица на совершение сделок от имени кредитной организации, поручителя и главного бухгалтера кредитной организации, поручителя (решение об избрании, приказ о назначении, приказ о вступлении в должность, копия контракта, доверенность и др.), а также нотариально заверенные образцы подписей указанных лиц и оттиска печати кредитной организации, поручителя;

- нотариально заверенная копия документа, подтверждающего согласие уполномоченного органа управления кредитной организации, поручителя на совершение сделки по предоставлению

банковской гарантии, поручительства в обеспечение исполнения обязательств Должника перед Волгоградской областью (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, - учредительные и иные документы кредитной организации, поручителя);

- справка налогового органа о состоянии расчетов по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, подтверждающая отсутствие недоимки по уплате налогов, сборов и обязательных платежей, а также задолженности по уплате процентов за пользование бюджетными средствами, пеней, штрафов и иных финансовых санкций, выданная не ранее чем за один месяц до дня представления документов;
(в ред. приказа комитета финансов Волгоградской обл. от 11.04.2018 N 90)

- справка территориального органа Федеральной налоговой службы, подтверждающая, что в отношении кредитной организации, поручителя не возбуждено дело о несостоятельности (банкротстве) и не введена процедура банкротства в установленном законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) порядке.

5. Кредитной организацией, выдающей банковскую гарантию, дополнительно к документам, указанным в [пункте 4](#) настоящего Порядка, представляются:

- нотариально заверенная копия лицензии Центрального банка Российской Федерации на осуществление банковских операций;

- баланс кредитной организации (оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета) и отчет о прибылях и убытках за 2 последних предшествующих года (на каждую отчетную (квартальную) дату) и на последнюю отчетную дату;

- копии аудиторских заключений о достоверности бухгалтерской отчетности кредитной организации за 2 последних предшествующих года;

- расчет собственных средств (капитала) кредитной организации и показатели обязательных экономических нормативов за 3 последних предшествующих года (последний год - поквартально) с приведением диапазона допустимых значений;

- справка Центрального банка Российской Федерации о выполнении кредитной организацией в течение последнего полугодия обязательных резервных требований Центрального банка Российской Федерации, об отсутствии задержек в оплате расчетных документов, о том, что к кредитной организации не применяются меры по ее финансовому оздоровлению, реорганизации, не назначена временная администрация;

- документы, подтверждающие согласование Центральным банком Российской Федерации кандидатур уполномоченных должностных лиц.

6. Поручителем дополнительно к документам, указанным в [пункте 4](#) настоящего Порядка, предоставляются:

- нотариально заверенная копия лицензии на осуществление деятельности, если такая лицензия требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- справка о действующих счетах поручителя, открытых в кредитных организациях, подтвержденная налоговым органом;

- копии бухгалтерских отчетов поручителя за 2 последних предшествующих года и на последнюю отчетную дату по утвержденным Министерством финансов Российской Федерации формам с пояснительными записками к ним, с отметкой налогового органа об их принятии и с приложением копий приказов или иных актов об учетной политике поручителя на каждый год и расшифровок статей баланса об основных средствах, о незавершенном строительстве, доходных

вложениях в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложениях, краткосрочных финансовых вложениях, дебиторской задолженности, долгосрочных обязательствах, краткосрочных кредитах и займах, кредиторской задолженности (по каждому виду задолженности);

- копии аудиторских заключений о достоверности бухгалтерской отчетности поручителя за 2 последних предшествующих года (для юридических лиц, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации должны проходить ежегодную аудиторскую проверку).

7. Управление доходов и государственного долга на основании документов, представленных в соответствии с [пунктами 4 - 6](#) настоящего Порядка, осуществляет анализ финансового состояния юридических лиц, предоставляющих обеспечение исполнения обязательств Должника, в соответствии с Порядком проведения анализа финансового состояния, а также оценку достаточности и соответствия предложенного обеспечения исполнения обязательств Должника требованиям законодательства Российской Федерации и возможности его принятия. (в ред. приказов министерства финансов Волгоградской обл. от 19.12.2012 [N 439](#), от 24.09.2013 [N 240](#), приказа комитета финансов Волгоградской обл. от 07.04.2015 [N 172](#))

8. При рассмотрении вопроса о принятии в качестве обеспечения исполнения обязательств банковской гарантии, поручительств юридического лица исходить из того, что поручительство юридического лица признается надежным (ликвидным) при удовлетворительном финансовом состоянии поручителя.

Не допускается принятие в качестве обеспечения исполнения обязательств:

- гарантий и поручительств юридических лиц, имеющих просроченную задолженность по обязательным платежам или по денежным обязательствам перед Волгоградской областью, по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, неурегулированные обязательства по ранее предоставленным государственным гарантиям;

- гарантий и поручительств юридических лиц, величина чистых активов которых меньше величины, равной трехкратной сумме предоставляемого кредита. (абзац введен [приказом](#) министерства финансов Волгоградской обл. от 19.12.2012 [N 439](#))

9. При решении вопроса о принятии банковской гарантии, поручительства в обеспечение обязательств Должника банковская гарантия, поручительство принимаются по акту приема-передачи.

При отказе в принятии банковской гарантии, поручительства в обеспечение обязательств Должника комитетом финансов Волгоградской области дается мотивированный ответ. (в ред. [приказа](#) министерства финансов Волгоградской обл. от 19.12.2012 [N 439](#), [приказа](#) комитета финансов Волгоградской обл. от 07.04.2015 [N 172](#))

10. Представляемые в соответствии с настоящим Порядком документы должны быть подписаны или заверены (за исключением нотариально заверенных копий) уполномоченным лицом, подпись которого должна быть скреплена печатью (при наличии печати) соответствующего юридического лица.

(в ред. [приказа](#) комитета финансов Волгоградской обл. от 11.04.2018 [N 90](#))

Документы и иные материалы, полученные комитетом финансов Волгоградской области в соответствии с настоящим Порядком, не возвращаются.

(в ред. [приказа](#) министерства финансов Волгоградской обл. от 19.12.2012 [N 439](#), [приказа](#) комитета финансов Волгоградской обл. от 07.04.2015 [N 172](#))
