



КРОПИВНИЦЬКА МІСЬКА РАДА

ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ

Н А К А З

від 24 лютого 2022 року

№ 6

**Про затвердження
Звіту про виконання
Програми управління
місцевим боргом бюджету
Кропивницької міської
територіальної громади
за 2021 рік**

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2012 року № 815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим) боргом,

Н А К А З У Ю:

1. Затвердити Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом бюджету Кропивницької міської територіальної громади за 2021 рік, що додається.

Начальник фінансового управління

Любов БОЧКОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказом фінансового управління
Кропивницької міської ради
від 24 лютого 2022 року № 6

Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом бюджету Кропивницької міської територіальної громади за 2021 рік

Загальні положення

Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом бюджету Кропивницької міської територіальної громади за 2021 рік, затвердженої наказом фінансового управління від 20 січня 2021 року № 2, підготовлений відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2012 року № 815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим) боргом».

Показники рішення міської ради від 22 грудня 2020 року № 43 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2021 рік» з урахуванням змін до нього в частині місцевого боргу і місцевих запозичень

Місцевий борг бюджету Кропивницької міської територіальної громади утворився за рахунок здійснення місцевих запозичень до бюджету за період з 2018 по 2021 рік.

З метою фінансування інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності у навчальних закладах і системі вуличного освітлення в м. Кропивницькому» міською радою прийнято рішення № 1204 від 21 листопада 2017 року (зі змінами від 27 серпня 2019 року № 2735) щодо здійснення зовнішнього місцевого запозичення та укладено кредитний договір з Північною екологічною фінансовою корпорацією (НЕФКО) на суму 15 000,0 тис. грн. До бюджету громади залучено кредитні кошти НЕФКО у сумі 15 000,0 тис. грн, з них у 2021 році – 1 500,0 тис. грн.

Для фінансування інвестиційних проєктів, які здійснювалися у 2020 році по бюджету розвитку, міською радою прийнято рішення від 18 серпня 2020 року № 3325 «Про здійснення місцевого запозичення до бюджету міста Кропивницького у 2020 році» та укладено кредитний договір з АТ «Укресімбанк» на суму 70 000,0 тис. грн. У 2020 році до бюджету розвитку залучено 10 000,0 тис. грн. Рішенням Кропивницької міської ради від 22 грудня 2020 року № 43 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2021 рік» заплановано одержати позик за внутрішнім фінансуванням у сумі 60 000,0 тис. грн. Враховуючи потребу головних розпорядників бюджетних коштів на оплату фактично виконаних обсягів робіт в розрізі інвестиційних проєктів за рахунок кредитних коштів, план з урахуванням змін становить 51 702,0 тис. грн. Фактично залучено кредитних коштів АТ «Укресімбанк» та профінансовано видатки у сумі 51 702,0 тис. грн.

На 2021 рік рішенням міської ради від 22 грудня 2020 року № 43 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2021 рік» передбачено погашення позик по зовнішніх зобов'язаннях НЕФКО у сумі 5 204,6 тис. грн, зазначена сума погашення була розрахована із очікуваним залученням в лютому 2021 року останнього четвертого траншу. Оскільки, транш було залучено в червні 2021 року, сума на погашення позик у 2021 році була скоригована та внесені зміни до бюджету. Погашено позик за зовнішніми зобов'язаннями НЕФКО за 2019-2021 роки у сумі 8 390,0 тис. грн, з яких у 2021 році – 5 100,5 тис. грн. Позики заплановано та фактично погашено відповідно до умов кредитного договору з НЕФКО щоквартальними платежами.

Рішенням міської ради при затвердженні бюджету на 2021 рік передбачено погашення позик за внутрішнім запозиченням АТ «Укресімбанк» у сумі 15 560,0 тис. грн. Після неодноразового підняття Національним банком України облікової ставки протягом 2021 року та зростання навантаження на бюджет громади за місцевим боргом протягом 2021 року показник за внутрішнім фінансуванням погашено позик скориговано на 21 702,0 тис. грн. Фактично погашено протягом 2021 року 21 702,0 тис. грн, з яких 15 560,0 тис. грн відповідно до Графіку зміни ліміту заборгованості (додаток 1 до кредитного договору), 6 142,0 тис. грн – частково дострокове погашення.

Граничний обсяг місцевого боргу на 31 грудня 2021 року рішенням Кропивницької міської ради від 22 грудня 2020 року № 43 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2021 рік» визначено у сумі 60 945,8 тис. грн, виходячи з боргових зобов'язань, що виникли у міста в 2018-2020 роках за запозиченнями та враховуючи заплановані на 2021 рік обсяги одержання та погашення позик. В результаті відтермінування залучення кредитних коштів НЕФКО, неповної вибірки кредитних коштів АТ «Укресімбанк» та частково дострокового погашення позики банку граничний обсяг місцевого боргу на кінець бюджетного періоду рішенням Кропивницької міської ради від 25 листопада 2021 року № 920 «Про внесення змін до рішення Кропивницької міської ради від 22 грудня 2020 року № 43 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2021 рік» визначено у сумі 46 610,0 тис. грн. Відповідно до бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів станом на 01 січня 2022 року (Інформація про стан місцевих боргів бюджету Кропивницької міської територіальної громади) місцевий борг за позиками банків та фінансових установ становив 46 609,957 тис. грн та не перевищував граничний обсяг, в тому числі внутрішній борг – 40 000,0 тис. грн, зовнішній борг – 6 609,957 тис. грн.

На виконання умов кредитних договорів при затвердженні бюджету територіальної громади на 2021 рік передбачено платежі на обслуговування місцевого боргу у сумі 7 763,5 тис. грн за рахунок коштів загального фонду бюджету. Протягом 2021 року показник обслуговування місцевого боргу на 2021 рік скориговано та визначено у сумі 6 718,4 тис. грн. Проведені платежі у 2021 році за користування кредитними коштами у сумі 6 532,3 тис. грн, з них на обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань – 6 253,6 тис. грн, зовнішніх боргових зобов'язань – 278,8 тис. грн.

У 2021 році місцеві гарантії не надавалися.

Боргові інструменти, за допомогою яких забезпечувалося фінансування бюджету Кропивницької міської територіальної громади у 2021 році

У 2021 році здійснено фінансування бюджету Кропивницької міської територіальної громади за борговими операціями у сумі 26 399,5 тис. грн (одержано позик – 53 202,0 тис. грн, погашено – -26 802,5 тис. грн).

Зовнішнє фінансування бюджету громади в 2021 році становило -3 600,5 тис. грн (одержано позик – 1 500,0 тис. грн, погашено позик – -5 100,5 тис. грн):

за типом кредитора – зовнішнє запозичення шляхом залучення кредиту Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО);

відсоткова ставка – 3 % річних;

за типом боргового зобов'язання – довгострокові зобов'язання;

строк запозичення – кінцевий термін повернення залучених кредитних коштів 15 березня 2023 року.

Внутрішнє фінансування бюджету громади в 2021 році становило 30 000 тис. грн (одержано позик – 51 702,0 тис. грн, погашено – -21 702,0 тис. грн).

за типом кредитора – внутрішнє запозичення шляхом залучення кредиту АТ «Укрексімбанк»;

відсоткова ставка – визначена з розміру облікової ставки НБУ, збільшеної на 6 відсоткових пунктів (з 01.01.2021 року – 12,0 %; з 08.03.2021 року – 12,5 % з 19.04.2021 року – 13,5 % з 26.07.2021 року – 14,0 % з 13.09.2021 року – 14,5 % з 13.12.2021 року – 15%);

за типом боргового зобов'язання – середньострокові зобов'язання;

строк запозичення – кінцевий термін погашення кредиту: не пізніше 25 червня 2025 року.

Структура місцевого боргу на кінець 2021 року

Фактичний розмір місцевого боргу на 31 грудня 2021 року становив 46 609,957 тис грн, у тому числі зовнішній борг – 6 609,957 тис. грн, внутрішній борг – 40 000,0 тис. грн, що відповідає граничному обсягу місцевого боргу, визначеного рішенням Кропивницької міської ради від 22 грудня 2020 року № 43 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2021 рік» (в редакції рішення Кропивницької міської ради від 25 листопада 2021 року № 920).

Оцінка досягнутих результатів за ризиками виконання програми

При виконанні Програми управління місцевим боргом бюджету Кропивницької міської територіальної громади за 2021 рік досягнуто мету програми, яка полягала в мінімізації ризиків пов'язаних із боргом, ефективному управлінні місцевим боргом та забезпеченні своєчасного і повного виконання програми. У процесі виконання програми протягом 2021 року досягнуті наступні показники.

Валютний ризик відсутній, оскільки внутрішні та зовнішні запозичення до бюджету територіальної громади відповідно до умов кредитних договорів з НЕФКО та з АТ «Укрексімбанк» передбачені та фактично здійснені у національній валюті.

Відсотковий ризик відповідно до умов кредитного договору з НЕФКО – відсутній, оскільки запозичення передбачено та здійснено за фіксованою ставкою 3 % річних.

Відсотковий ризик за внутрішнім запозиченням від АТ «Укресімбанк» був наявний і постійний протягом 2021 року. Так, Національний банк України у 2021 році 5 разів збільшував облікову ставку, яка протягом року зросла з 6 % до 9 %. Оскільки облікова ставка НБУ є незмінною складовою відсоткової ставки, то, відповідно, відсоткова ставка протягом 2021 року зросла з 12 % до 15 %. З метою зменшення навантаження місцевого боргу на бюджет громади у грудні 2021 року частково достроково погашено 6 142,0 тис. грн позики АТ «Укресімбанк», що зменшило видатки на сплату відсотків за місцевим боргом по внутрішнім запозиченням у грудні 2021 року та майбутніх періодах.

Частка відсотків за обслуговування місцевого боргу у видатках загального фонду бюджету Кропивницької міської територіальної громади у 2021 році (без урахування реверсної дотації та субвенцій, крім субвенцій, передбачених пунктами 6-8 частини першої статті 97 Бюджетного кодексу України) відповідає вимогам статті 74 Бюджетного кодексу України (не перевищує 10 %). Співвідношення обсягу місцевого боргу на кінець 2021 року та середньорічного обсягу надходжень бюджету розвитку (з урахуванням коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку) відповідало вимогам п. 3 ст. 18 Бюджетного кодексу України (не може перевищувати 200 %).

У 2021 році заплановані надходження податкових та неподаткових надходжень до загального фонду бюджету громади виконані на 101,2 %. Надходження доходів до бюджету розвитку спеціального фонду бюджету виконано на 79 %, із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) передано у 2021 році 248 622,0 тис. грн.

Платежі у 2021 році проводилися своєчасно та в повному обсязі, заборгованості по виконанню платежів за місцевим боргом бюджету громади та по обслуговуванню боргу немає.

Забезпечено визначення кредитоспроможності міста.

Співпраця з рейтинговим агентством

У 2017-2021 роках проводилася робота з визначення кредитного рейтингу міста Кропивницький за Національною рейтинговою шкалою. Уповноважене рейтингове агентство «CREDIT RATING» 29.10.2020 року оновило довгостроковий кредитний рейтинг міста Кропивницький до рівня uaA з прогнозом рейтингу «стабільний» та протягом 2021 року місто утримало зазначену позицію. Так, рішенням рейтингового агентства «CREDIT RATING» від 02.11.2021 року місту за результатами показників за I півріччя 2021 року підтверджено кредитний рейтинг на рівні uaA з прогнозом рейтингу «стабільний». Рівень uaA характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих умов. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Начальник фінансового управління

Любов БОЧКОВА