



КРОПИВНИЦЬКА МІСЬКА РАДА

ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ

Н А К А З

від «20» лютого 2023 року

№ 4

**Про затвердження Звіту про виконання
Програми управління місцевим боргом
бюджету Кропивницької міської
територіальної громади
за 2022 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 2022 рік, що додається.

Начальник фінансового управління

Любов БОЧКОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказом фінансового управління
Кропивницької міської ради
від «20» лютого 2023 року № 4

Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом бюджету Кропивницької міської територіальної громади за 2022 рік

Загальні положення

Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом бюджету Кропивницької міської територіальної громади за 2022 рік, затвердженої наказом фінансового управління від 27 січня 2022 року № 2 (в редакції наказу від 04 серпня 2022 року № 13), 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 Кропивницької міської ради від 16 грудня 2021 року № 1059 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2022 рік» (зі змінами) в частині місцевого боргу і місцевих запозичень

Місцевий борг бюджету Кропивницької міської територіальної громади утворився за рахунок здійснення місцевих запозичень до бюджету у 2018-2021 роках.

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 Кропивницькою міською радою укладено кредитний договір з Північною екологічною фінансовою корпорацією (НЕФКО) на суму 15 000,0 тис. грн. Протягом 2018-2021 років до бюджету територіальної громади залучено 15 000,0 тис. грн.

З метою 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 Кропивницькою міською радою укладено кредитний договір з АТ «Укресімбанк» на суму 70 000,0 тис. грн. Вибірка кредитних коштів протягом 2020-2021 років до бюджету територіальної громади становила 61 702,0 тис. грн.

Рішенням Кропивницької міської ради від 16 грудня 2021 року № 1059 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на

2022 рік» в бюджеті територіальної громади на 2022 рік затверджені витрати на погашення позик у сумі 25 288,0 тис. грн відповідно до умов кредитних договорів, у тому числі по зовнішніх зобов'язаннях – 5 288,0 тис. грн, по внутрішніх зобов'язаннях – 20 000,0 тис. грн. Пунктом 9 текстової частини рішення визначено граничний обсяг місцевого боргу на 31 грудня 2022 року у сумі 21 321 992 грн, виходячи зі стану місцевого боргу станом на 01 січня 2022 року та запланованих на 2022 рік витрат на погашення боргу.

У зв'язку з ухваленням 02 червня 2022 року правлінням Національного банку України рішення щодо підвищення облікової ставки НБУ до 25% річних, що призвело б до збільшення витрат бюджету на обслуговування місцевого боргу, з метою зменшення навантаження місцевого боргу на бюджет громади рішенням Виконавчого комітету Кропивницької міської ради від 14 червня 2022 року № 309 «Про внесення змін до рішення Кропивницької міської ради від 16 грудня 2021 року № 1059 «Про бюджет Кропивницької міської територіальної громади на 2022 рік» збільшені витрати бюджету на повне дострокове погашення позик до суми 46 610,0 тис. грн та визначено граничний обсяг місцевого боргу станом на 31 грудня 2022 року в обсязі 0,00 гривень.

Фактичні витрати на погашення позик за 2022 рік становлять 46 610,0 тис. грн, у тому числі:

за зовнішніми зобов'язаннями – 6 610,0 тис. грн, з яких платежі НЕФКО відповідно до графіку повернення – 1 322,0 тис. грн, дострокові платежі – 5 288,0 тис. грн;

за внутрішніми зобов'язаннями – 40 000,0 тис. грн, з яких платежі АТ «Укрексімбанк» відповідно до Графіку зміни ліміту заборгованості – 10 000,0 тис. грн, дострокові платежі – 30 000,0 тис. грн.

У 2022 році позики за зовнішніми та внутрішніми зобов'язаннями погашені у повному обсязі.

Відповідно до Інформації про стан місцевих боргів бюджету Кропивницької міської територіальної громади станом на 01 січня 2023 року місцевий борг за позиками банків та фінансових установ відсутній.

На виконання умов кредитних договорів фінансовим управлінням міської ради в бюджеті територіальної громади на 2022 рік розраховані та заплановані платежі на обслуговування місцевого боргу на загальну суму 5 114,6 тис. грн за рахунок коштів загального фонду бюджету. Враховуючи збільшення витрат на повне дострокове погашення позик при внесенні змін до бюджету територіальної громади видатки на обслуговування місцевого боргу зменшені до 2 495,7 тис. грн. Платежі за користування кредитними коштами проведені фінансовим управлінням своєчасно і у повному обсязі у сумі 2 495,7 тис. грн, з них по обслуговуванню внутрішніх боргових зобов'язань – 2 423,6 тис. грн, зовнішніх боргових зобов'язань – 72,0 тис. грн.

У 2022 році місцеві гарантії не надавалися.

Боргові інструменти, за допомогою яких забезпечувалося фінансування бюджету Кропивницької міської територіальної громади у 2022 році

У 2022 році заплановано та фактично здійснено фінансування бюджету Кропивницької міської територіальної громади за борговими зобов'язаннями у сумі -46 610,0 тис. грн (погашено позик).

1) Зовнішнє фінансування бюджету територіальної громади в 2022 році становило -6 610,0 тис. грн (погашено позик):

за типом кредитора – зовнішнє фінансування (кредит НЕФКО);

відсоткова ставка – 3 % річних;

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

строк запозичення – відповідно до п.4.1 Особливих умов і порядку Кредитного договору з НЕФКО остання дата повернення, до якої кредит й нараховані проценти по кредиту мають бути повністю сплачені позичальником, 15 березня 2023 року. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану та з метою уникнення ймовірного негативного впливу на дотримання та виконання зобов'язань за кредитним договором, враховуючи положення п.4.9 Загальних умов і порядку Кредитного договору з НЕФКО, фінансове управління Кропивницької міської ради забезпечило повне погашення кредиту та сплату нарахованих процентів по його обслуговуванню.

2) Внутрішнє фінансування за рахунок позик банківських установ до бюджету територіальної громади становило -40 000,0 тис. грн (погашено позик):

за типом кредитора – внутрішнє фінансування (кредит АТ «Укрексімбанк»);

відсоткова ставка – визначена з розміру облікової ставки НБУ, збільшеної на 6 відсоткових пунктів, з можливістю перегляду у зв'язку зі змінами облікової ставки НБУ, але не може бути більше 25 % річних (станом на 01.01.2022 року – 15,0 %; з 24.01.2022 року – 16,0 %; з 06.06.2022 року – 25,0 %);

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

строк запозичення – відповідно до п.2.4. Кредитного договору з АТ «Укрексімбанк» кінцевий термін погашення кредиту визначено 25 червня 2025 року. Положенням п. 7.2.3. кредитного договору передбачено право позичальника здійснювати дострокове погашення кредиту. Для уникнення негативного впливу підвищення облікової ставки НБУ на дотримання та виконання зобов'язань за кредитним договором, фінансовим управлінням Кропивницької міської ради проведено роботу щодо повного дострокового повернення кредитних коштів, сплати залишку основного боргу та сплати нарахованих процентів за кредитом.

Структура місцевого боргу на кінець 2022 року

В результаті повного дострокового погашення позик Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) та АТ «Укрексімбанк» в 2022 році обсяг місцевого боргу на кінець бюджетного періоду відсутній.

Оцінка досягнутих результатів за ризиками виконання програми

При виконанні Програми управління місцевим боргом бюджету Кропивницької міської територіальної громади за 2022 рік досягнуто мету програми, яка полягала в мінімізації ризиків пов'язаних із боргом, ефективному управлінні місцевим боргом та забезпеченні своєчасного і повного виконання програми.

Валютний ризик відсутній, оскільки внутрішні та зовнішні запозичення до бюджету територіальної громади відповідно до умов кредитних договорів з НЕФКО та з АТ «Укресімбанк» 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 2022 року. Так, Національний банк України у 2022 році збільшив облікову ставку з 9 % до 25 %. Оскільки облікова ставка НБУ є незмінною складовою відсоткової ставки, то, відповідно, відсоткова ставка протягом 2022 року зростає з 15 % до 25 %. З метою зменшення навантаження місцевого боргу на бюджет громади прийнято рішення про повне дострокове погашення позики АТ «Укресімбанк», що зменшило видатки на сплату відсотків за місцевим боргом по внутрішнім запозиченням у 2022 році та майбутніх періодах.

Так, в результаті повного дострокового погашення кредитів НЕФКО та АТ «Укресімбанк» зекономлено коштів бюджету територіальної громади на обслуговування боргу у сумі 4,4 млн грн, з яких економія 2022 року – 2,6 млн грн.

Частка відсотків за обслуговування місцевого боргу у видатках загального фонду бюджету Кропивницької міської територіальної громади у 2022 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 %).

У 2022 році заплановані надходження податкових та неподаткових надходжень до загального фонду бюджету громади виконані на 114,4 %. Заборгованість із заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери міста, комунальних підприємств та по інших захищених статтях видатків бюджету станом на 01 січня 2023 року відсутня. Надходження доходів до бюджету розвитку спеціального фонду бюджету виконано на 99,9 %, із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) передано у 2022 році 192 957,8 тис. грн.

Платежі за місцевим боргом бюджету територіальної громади у 2022 році проводилися своєчасно та в повному обсязі. Заборгованість в процесі обслуговування боргу відсутня.

Забезпечено визначення кредитоспроможності міста.

Співпраця з рейтинговим агентством

У 2017-2022 роках проводилася робота з визначення кредитного рейтингу міста Кропивницький за Національною рейтинговою шкалою. Уповноважене рейтингове агентство «CREDIT RATING» рішенням від 02.11.2021 року підтвердило місту кредитний рейтинг на рівні uaA з прогнозом рейтингу «стабільний», що вказувало на відсутність передумов для зміни рейтингу протягом року. Проте, 28.02.2022 року рейтингове агентство «CREDIT RATING» оголосило, що через ризики у зв'язку з війною, розв'язаною росією проти України, рейтинги всіх емітентів та їх боргових інструментів, які підтримуються агентством, переведені до списку CreditWatch Negative (Контрольний список з *негативним прогнозом*). За результатами першого півріччя 2022 року рейтингове агентство підтвердило місту Кропивницький довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaA з прогнозом рейтингу «у розвитку», який вказує на підвищену імовірність зміни рейтингу протягом року.

Начальник фінансового управління

Любов БОЧКОВА