



ВІННИЦЬКА МІСЬКА РАДА ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСІВ

вул. Соборна, 59, м. Вінниця, 21050, тел. 59-50-10, тел/факс 59-52-07, E-mail:
vinmfu@vnr.gov.ua

25.10.2021 № 19
м. Вінниця

НАКАЗ

Про затвердження Програми управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік у новій редакції

Відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01.08.2012 №815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим) боргом», враховуючи рішення міської ради від 26.02.2021 № 204, від 30.04.201 №373, від 27.08.2021р. №525 та від 24.09.2021 №565 «Про внесення змін до рішення міської ради від 24.12.2020 №52»

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни до Програми управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік виклавши її в новій редакції (додається).
2. Програму управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік оприлюднити на сайті Вінницької міської ради та опублікувати в засобах масової інформації.
3. Наказ департаменту фінансів від 29.01.2021р. №5 «Про затвердження Програми управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік» вважати таким, що втратив чинність.
4. Контроль за виконанням наказу покласти на заступника директора департаменту - начальника бюджетного відділу Лесь А.М.

Директор департаменту

Наталія Луценко

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ департаменту фінансів
Вінницької міської ради
від 25.10.2021 № 19

**Програма управління місцевим боргом бюджету
Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік**

Загальні положення

Програма управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік (далі – Програма) підготовлена відповідно до Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (міським) боргом, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2012 року № 815.

Звіт про виконання Програми за 2021 рік буде сформовано не пізніше ніж через три місяці після закінчення бюджетного періоду, оприлюднено на сайті Вінницької міської ради та опубліковано в засобах масової інформації.

**Показники бюджету Вінницької міської територіальної громади
на 2021 рік, затвердженого рішенням Вінницької міської ради
від 24 грудня 2020 року №52, зі змінами, внесеними рішеннями
міської ради від 26.02.2021 № 204, від 30.04.201 №373, від 27.08.2021 №525
та від 24.09.2021 №565, в частині місцевого боргу**

В 2019-2020 роках до бюджету Вінницької міської територіальної громади (далі – бюджет) здійснено запозичення у формі укладання договору позики (кредитного договору) для забезпечення фінансовим ресурсом видатків бюджету розвитку Вінницької міської територіальної громади:

- від ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» для проведення реконструкції (термомодернізації) комунальних закладів освіти;
- від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) для реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниця».

Рішенням Вінницької міської ради від 24 грудня 2020 року №52 «Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2021 рік» зі змінами, внесеними рішеннями міської ради від 26.02.2021 № 204, від 30.04.201 №373, від 27.08.2021 №525 та від 24.09.2021 №565 затверджені наступні показники:

- граничний обсяг місцевого боргу бюджету станом на 31 грудня 2021 року
- 154 154 208,29 гривень, в тому числі по загальному фонду бюджету в сумі 40378793 гривні, по спеціальному фонду бюджету в сумі 113 770 415,29 гривень;

- обсяг платежів з погашення місцевого боргу - 155 120 000 гривень;
- видатки на обслуговування місцевого боргу - 35 068 157 гривень;
- граничний обсяг гарантованого боргу станом на 31 грудня 2021 року в сумі 231 845 889 гривень.

Враховуючи фактичну вибірку кредитів у 2020 році, їх погашення згідно з умовами кредитних договорів, показники станом на 01.01.2021 року є наступними:

- по загальному фонду бюджету рахується заборгованість по середньостроковій позиції, яка отримана в 2013 році в органах Державної казначейської служби в зв'язку з невиконанням плану Міністерства фінансів України по доходах, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів, в сумі 40 378 793 гривні.

Відповідно до пункту 21 Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України погашення заборгованості за середньостроковими позиками перед державним бюджетом, яка знаходиться на обліку в Казначействі України, не здійснюється до законодавчого врегулювання цього питання.

- обсяг місцевого боргу по спеціальному фонду складається з боргових зобов'язань за кредитом від ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», який отримано для проведення реконструкції (термомодернізації) комунальних закладів освіти, в сумі 224 289 415,29 гривень та за кредитом від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) для реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниця» в сумі 4 185 000 гривень.

Відповідно до кредитного договору від 23.12.2019р. за №ESC 4/19, укладеного між Північною Екологічною Фінансовою Корпорацією (НЕФКО) та Вінницькою міською радою, враховуючи фактичну вибірку кредиту в 2020 році в сумі 4 464 000 гривень, в 2021 році до бюджету розвитку спеціального фонду бюджету Вінницької міської територіальної громади планується отримати кредит в сумі 10 416 000 гривень для реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниця».

Основними умовами отримання кредиту є:

- розмір запозичення (основна сума боргу) та валюта запозичення – 14 880 000 (чотирнадцять мільйонів вісімсот вісімдесят тисяч) гривень;
- період, на який здійснюється запозичення – до 5 років з періодом відстрочки до 1 року від дати підписання кредитного договору, але не більше ніж 6 місяців після завершення проекту;
- відсоткова ставка за користування залученими коштами – 3,0 відсотки річних;

- погашення кредиту здійснюється щоквартально рівними частинами після завершення періоду відстрочки за графіком згідно з кредитним договором;

- сплата відсотків за користування залученими коштами здійснюється щоквартальними платежами у строки та згідно з умовами, які встановлені кредитним договором, починаючи з першої погодженої дати платежу після надання першого траншу кредиту;

- співфінансування з бюджету – не менше 10 відсотків від загальної вартості проекту.

В 2020 році від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) кошти кредиту отримані в сумі 4 464 000 гривень, які в повному обсязі направлені на реалізацію проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниця», та погашено кредит в сумі 279 000 гривень.

Протягом 2021 року планується здійснити погашення кредитів, отриманих в 2019- 2021 роках, в загальній сумі 155 120 000 гривень, в тому числі:

- за кредитом від ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» - в сумі 151 400 000 гривень;
- за кредитом від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) - в сумі 3 720 000 гривень.

Вінницька міська рада має намір здійснити запозичення до бюджету розвитку спеціального фонду бюджету Вінницької міської територіальної громади в сумі 300,0 млн.грн., з яких в 2021 році до бюджету розвитку планується отримати 30,0 млн.грн., в 2022 році – 180,0 млн.грн., в 2023 році – 90,0 млн.грн.

Кошти кредиту будуть направлені на проведення реконструкції будівлі аеровокзалу КП «Аеропорт Вінниця» на території Вінницької міської територіальної громади.

За результатами проведеного конкурсу пропозицій банків щодо надання кредитних коштів, кращою визнана пропозиція АТ «Укрексімбанк».

Враховуючи наказ Міністерства фінансів України від 27.07.2021р. за №429 щодо погодження Обсягу та умов здійснення Вінницькою міською радою у 2021 році місцевого запозичення, 27.08.2021р. міською радою прийнято рішення за №527 «Про здійснення запозичення до бюджету Вінницької міської територіальної громади».

30.09.2021 року Вінницькою міською радою укладено кредитний договір з АТ «Укрексімбанк» №21-1KN0319 на отримання кредиту в сумі 300,0 млн.грн. для проведення реконструкції будівлі аеровокзалу КП «Аеропорт Вінниця» на території Вінницької міської територіальної громади.

Валюта запозичення – національна валюта України, гривня.

Період, на який здійснюється запозичення – 5 років 6 місяців з пільговим періодом до 24 місяців, з можливістю дострокового погашення.

Відсоткова ставка за користування кредитними коштами є змінюваною та розраховується за обліковою ставкою Національного банку України + 3,8 відсотків річних, але не може бути більшою 21,00 відсотка річних. Відсоткова

ставка змінюється наступного дня за днем, у який відбувається зміна розміру облікової ставки Національного банку України.

Погашення кредиту здійснюється щоквартально у строки та згідно з умовами, встановленими кредитним договором.

Сплата відсотків за користування залученими коштами здійснюється щомісячними платежами у строки та згідно з умовами, які встановлені кредитним договором.

Витрати на погашення та обслуговування місцевого боргу заплановані відповідно до графіків платежів за кредитами, передбаченими кредитними договорами.

Відповідно до фактичної вибірки кредитних коштів в 2019 - 2020 роках, планової вибірки кредитів в 2021 році, погашення кредитів згідно умов кредитних договорів, станом на 31 грудня 2021 року граничний обсяг місцевого боргу бюджету складатиме 154 149 208,29 гривень, в тому числі по загальному фонду бюджету - 40 378 793 гривні, по спеціальному фонду бюджету - 113 770 415,29 гривень, в тому числі 72 889 415,29 гривні по кредиту від ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», 10 881 000 гривень по кредиту від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) та 30 000 000,0 гривень по кредиту від АТ «Укрексімбанк», та граничний обсяг гарантованого боргу - 231 845 889 гривень.

Інструменти, за допомогою яких планується забезпечити фінансування боргових зобов'язань по бюджету Вінницької міської територіальної громади в 2021 році

Протягом 2021 року фінансування видатків на обслуговування місцевого боргу здійснюватиметься за рахунок доходів загального фонду бюджету.

Погашення тіла кредиту здійснюватиметься за рахунок надходжень бюджету розвитку, а саме коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду).

Стан та структура місцевого боргу бюджету Вінницької міської територіальної громади

Місцевий борг Вінницької міської територіальної громади, враховуючи фактичну вибірку та погашення кредитів, станом на 31 грудня 2021 року має наступну структуру:

- **внутрішній** борг - 143 268 208,29 гривень (92,9%), в тому числі по загальному фонду бюджету - 40 378 793 гривні (26,2%), по спеціальному фонду бюджету – 102 889 415,29 гривень (66,7%);

зовнішній борг - 10 881 000 гривень (7,1%)

За типом боргового інструменту місцевий борг бюджету по кредитах, отриманих від ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» та від Північної екологічної фінансової

корпорації (НЕФКО), належить до середньострокових, по кредиту від АТ «Укрексімбанк» - до довгострокових.

Оцінка ризиків

Відповідно до частини третьої статті 18 Бюджетного кодексу України загальний обсяг місцевого боргу та гарантованого територіальною громадою міста боргу (без урахування гарантійних зобов'язань, що виникають за кредитами (позиками) від міжнародних фінансових організацій) станом на кінець бюджетного періоду не може перевищувати 200 відсотків середньорічного індикативного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку (без урахування обсягу місцевих запозичень та капітальних трансфертів (субвенцій) з інших бюджетів), визначеного прогнозом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2022-2024 роки.

Розмір місцевого боргу та гарантованого Вінницькою міською радою боргу станом на 31 грудня 2021 року становитиме 385 995 097,29 гривень, що складатиме 36,8 відсотка від середньорічного індикативного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку (*прогнозні показники бюджету розвитку на 2022 рік – 984 629 625 гривень; 2023 рік – 1 114 975 790 гривень, рішення виконавчого комітету від 19.08.2021 № 1963*).

Відповідно до частини шостої статті 74 Бюджетного кодексу України видатки місцевого бюджету на обслуговування місцевого боргу не можуть перевищувати 10 відсотків видатків загального фонду місцевого бюджету.

Питома вага видатків на обслуговування боргу по запозиченнях (35 068 157,0 гривень) в обсязі видатків загального фонду бюджету (без трансфертів), визначених в рішенні міської ради «Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2021 році» від 24.12.2020р. №52 (зі змінами) (3 377 222 952,0 гривень), складає 1,04 відсотка.

Оскільки сума погашення та обслуговування місцевого боргу у 2021 році за кредитами від ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) та від АТ «Укрексімбанк» є незначними, а також те що кредити здійснені у національній валюті, ризики щодо вчасного погашення та обслуговування місцевого боргу є мінімальними.

Співпраця з рейтинговими агентствами

Кредитний рейтинг представляє собою оціночне судження рейтингового агентства щодо кредитоспроможності (платоспроможності) суб'єкта рейтингування та/або за його окремим борговим зобов'язанням. Кредитний рейтинг ґрунтується на результатах аналізу економічних та фінансових показників за результатами півріччя та року, даних щодо демографічної ситуації, стану ринку праці, інформації відносно боргових зобов'язань, наявності в розпорядженні комунальної власності та перспективних планів на майбутнє.

Наявність кредитного рейтингу є ефективним механізмом зниження рівня недовіри, яке спостерігається у сучасних умовах між учасниками фінансового ринку, а також сприяє підвищенню рівня розкриття інформації про потенційних позичальників.

Для оцінки кредитоспроможності територіальної громади, з метою підтвердження незалежності присвоєння кредитного рейтингу укладені договори з двома рейтинговими агентствами, а саме «ІВІ-Рейтинг» та «Кредит-Рейтинг», згідно яких на підставі проведеного аналізу економічних та фінансових показників міської територіальної громади рейтингові агентства два рази на рік надають висновки щодо рівня кредитного рейтингу територіальної громади.

З рейтинговим агентством ТОВ «ІВІ-Рейтинг» виконавчий комітет міської ради співпрацює з 2012 року, з рейтинговим агентством ТОВ «Кредит-Рейтинг» - з 2016 року.

За результатами фінансово-господарської діяльності територіальної громади за 2020 рік:

- 08.06.2021р. Рейтинговим комітетом рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» прийнято рішення, яким Вінницькій міській територіальній громаді було підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaA+ за Національною рейтинговою шкалою з прогнозом «стабільний»;

- 10.06.2021р. Рейтинговим комітетом рейтингового агентства «ІВІ-Рейтинг» прийнято рішення, яким Вінницькій міській територіальній громаді підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaA за Національною рейтинговою шкалою з прогнозом «у розвитку».

Інформація щодо кредитних рейтингів територіальної громади (до 2020 року – міста) регулярно розміщується на офіційному веб-сайті Вінницької міської ради.

Таблиця 1. Історія присвоєння та оновлення кредитного рейтингу рейтинговим агентством ТОВ «ІВІ-Рейтинг»

Рівень рейтингу	uaA-	uaA-	uaA	uaA	uaA	uaA
Прогноз	позитивний	позитивний	стабільний	стабільний	у розвитку	у розвитку
Дата	19.12.2016	21.12.2017	28.12.2018	18.12.2019	30.09.2020	10.06.2021
Рейтингова дія	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення
Результат оновлення	підтверджен ня	підтверджен ня	підтвердже ння	підтвердже ння	підтвердже ння	підтвердже ння

Таблиця 2. Історія присвоєння та оновлення кредитного рейтингу рейтинговим агентством ТОВ «Кредит-Рейтинг»

Рівень рейтингу	uaA-	uaA	uaA	uaA+	uaA+	uaA+	uaA+	uaA+
Прогноз	стабільний	стабільний	стабільний	стабільний	стабільний	стабільний	стабільний	стабільний
Дата	01.12.2016	13.06.2017	28.11.2017	08.06.2018	07.12.2018	10.12.2019	26.11.2020	08.06.2021
Рейтингова дія	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення
Результат оновлення	підтвердження	підвищення	підтвердження	підвищення	підтвердження	підтвердження	підтвердження	підтвердження

Підтверджений територіальній громаді кредитний рейтинг характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками та вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Рівень кредитоспроможності залежить від впливу комерційних, фінансових та економічних умов.

Рівень кредитного рейтингу Вінницької міської територіальної громади підтримується:

- високим рівнем бюджетної забезпеченості територіальної громади;
- збереження високих темпів зростання дохідної частини бюджету;
- диверсифікацією господарського комплексу територіальної громади за видами економічної діяльності;
- високим рівнем прозорості діяльності міської влади та здійсненням заходів щодо покращення надання послуг суб'єктами підприємництва та мешканцями міської територіальної громади;
- ефективною політикою міської влади стосовно управління місцевим боргом з метою оптимізації його обсягу й структури та зменшення боргового навантаження бюджету Вінницької міської територіальної громади.

Заходи з попередження ризику зниження кредитного рейтингу включатимуть своєчасне і в повному обсязі виконання зобов'язань за місцевим боргом, а також розкриття інформації про стан і структуру боргу, обсягу майбутніх платежів за ним.

Вінницька міська рада зарекомендувала себе як активний учасник ринку муніципальних запозичень та надійний позичальник з великим потенціалом для залучення інвестицій, який має достатні можливості з обслуговування та погашення боргу.

Директор департаменту фінансів

Наталія Луценко