



ВІННИЦЬКА МІСЬКА РАДА ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСІВ

Україна, 21050, Вінницька обл., Вінницький район, м.Вінниця, вул. Соборна, 59
тел. (0432) 59-50-10, тел/факс (0432) 59-52-07, E-mail: vinmfu@vmr.gov.ua

25.01.2023 № 4

НАКАЗ

Про затвердження Програми управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2023 рік

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 23.12.2022 № 1340 «Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2023 рік»

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Програму управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2023 рік (додається).
2. Програму управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2023 рік оприлюднити на сайті Вінницької міської ради та опублікувати в засобах масової інформації.
3. 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 25.01.2023 № 4

**Програма управління місцевим боргом бюджету
Вінницької міської територіальної громади на 2023 рік**

Загальні положення

Програма управління місцевим боргом бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2023 рік (далі – Програма) підготовлена відповідно до Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим) боргом, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2012 року № 815.

Звіт про виконання Програми за 2023 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 2023 рік, затвердженого рішенням Вінницької міської ради
від 23 грудня 2022 року №1340, в частині місцевого боргу**

Для забезпечення фінансовим ресурсом видатків бюджету розвитку Вінницької міської територіальної громади до бюджету Вінницької міської територіальної громади (далі – бюджет) здійснені запозичення у формі укладання договору позики (кредитного договору):

- від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) для реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниця» в 2020-2021 роках в загальній сумі 14 681 100 гривень;
- від АТ «Укресімбанк» на проведення реконструкції будівлі аеровокзалу КП «Аеропорт Вінниця» на території Вінницької міської територіальної громади в 2021-2022 роках в загальній сумі 3 732 663,32 гривень. В 2023 році кредит планується отримати в сумі 196 965 519,00 гривень.

Рішенням Вінницької міської ради від 23 грудня 2022 року №1340 «Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2023 рік» затверджені наступні показники:

- граничний обсяг місцевого боргу бюджету станом на 31 грудня 2023 року - 215 273 079,69 гривень, в тому числі по загальному фонду бюджету в сумі 40 378 793 гривні, по спеціальному фонду бюджету в сумі 174 894 286,69 гривень;

- обсяг платежів з погашення місцевого боргу - 29 640 740,00 гривень;
- видатки на обслуговування місцевого боргу - 16 016 300,00 гривень.

Обсяг місцевого боргу складається з боргових зобов'язань

- по загальному фонду бюджету в сумі 40 378 793 гривні - 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.

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.

- по спеціальному фонду за кредитом від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) для реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниця» в сумі 2 944 875,00 гривень, за кредитом від АТ «Укрексімбанк» для проведення реконструкції будівлі аеровокзалу КП «Аеропорт Вінниця» на території Вінницької міської територіальної громади в сумі 171 949 411,69 гривень.

Витрати з погашення та обслуговування місцевого боргу заплановано відповідно до графіків платежів за запозиченнями.

Боргові інструменти, за допомогою яких планується забезпечити фінансування бюджету Вінницької міської територіальної громади в 2023 році

Для покриття дефіциту спеціального фонду бюджету Вінницької міської територіальної громади (бюджету розвитку) у 2023 році планується отримати кредит від АТ «Укрексімбанк» для проведення реконструкції будівлі аеровокзалу КП «Аеропорт Вінниця» на території Вінницької міської територіальної громади в сумі 196 965 519,00 гривень (загальна сума запозичення 300 000 000 гривень).

За рахунок надходжень бюджету розвитку, а саме коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду), заплановано погашення місцевого боргу в сумі 29 640 790,00 гривень, в тому числі:

- за кредитом від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО), залученим в 2020-2021 роках на реалізацію проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м.Вінниця», - 3 926 500,00 гривень;

- за кредитом АТ «Укрексімбанк» для проведення реконструкції будівлі аеровокзалу КП «Аеропорт Вінниця» на території Вінницької міської територіальної громади – 25 714 290,00 гривень.

Фінансування видатків на обслуговування місцевого боргу здійснюватиметься за рахунок доходів загального фонду бюджету.

Стан та структура місцевого боргу бюджету Вінницької міської територіальної громади

Місцевий борг Вінницької міської територіальної громади, враховуючи вибірку та погашення кредитів, станом на 31 грудня 2023 року має наступну структуру:

- **внутрішній** борг - 212 328 204,69 гривень (98,6%), в тому числі **по загальному фонду бюджету** - 40 378 793 гривні (18,7%), **по спеціальному фонду бюджету** – 171 949 411,69 гривень (79,9%), з них заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 171 949 411,69 гривень;

зовнішній борг – 2 944 875 гривень (1,4%), в тому числі: заборгованість за середньостроковими зобов'язаннями - 2 944 875 гривень.

За типом боргового інструменту місцевий борг бюджету по кредиту, отриманому від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО), належить до середньострокових, по кредиту від АТ «Укресімбанк» - до довгострокових.

Оцінка ризиків

Відповідно до частини третьої статті 18 Бюджетного кодексу України загальний обсяг місцевого боргу та гарантованого територіальною громадою міста боргу станом на кінець бюджетного періоду не може перевищувати 200 відсотків середньорічного обсягу доходів загального фонду місцевого бюджету, які надійшли за три попередні бюджетні періоди, що передують прийняттю рішення міської ради про здійснення місцевого запозичення та/або надання місцевої гарантії, без урахування доходів, визначених пунктами 1, 1⁻¹ частини першої статті 64, пунктом 1 частини першої статті 66 Бюджетного кодексу України, та міжбюджетних трансфертів.

Розмір місцевого боргу станом на 31 грудня 2023 року становитиме 215 273 079,69 гривень, що складатиме 9,8 відсотка від середньорічного обсягу доходів загального фонду бюджету без урахування надходжень від податку на доходи фізичних осіб та міжбюджетних трансфертів, які надійшли за три попередні бюджетні періоди, що передують прийняттю 27.08.2021 міською радою рішення за №527 «Про здійснення запозичення до бюджету Вінницької міської ради» (надходження в 2018 році склали 982 708 368 гривень, в 2019 році - 1 113 329 776 гривень, в 2020 році – 1 199 757 262 гривні).

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 (16 016 300,0 гривень) в обсязі видатків загального фонду бюджету (без трансфертів), визначених в рішенні міської ради «Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2023 рік» від 23.12.2022р. №1340 (3 541 364 431,0 гривню), складає 0,45 відсотка.

Оскільки сума погашення та обслуговування місцевого боргу у 2023 році за кредитами 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.

Враховуючи активні бойові дії в Україні, які були розгорнуті російськими окупантами на території України з 24.02.2022 року, за результатами фінансово-господарської діяльності територіальної громади за 1 півріччя 2022 року:

- 29.11.2022р. Рейтинговим комітетом рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» прийнято рішення, яким Вінницькій міській територіальній громаді підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA - за Національною рейтинговою шкалою з прогнозом «у розвитку» зі зміною прогнозу та збереженням у контрольному списку;

- 16.09.2022р. Рейтинговим комітетом рейтингового агентства «ІВІ-Рейтинг» прийнято рішення, яким Вінницькій міській територіальній громаді підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaA+ за Національною рейтинговою шкалою з прогнозом «негативний» та збереженням у контрольному списку.

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+	uaA+
Прогноз	позитивний	позитивний	стабільний	стабільний	у розвитку	у розвитку	негативний
Дата	19.12.2016	21.12.2017	28.12.2018	18.12.2019	30.09.2020	20.12.2021	16.09.2022
Рейтингова дія	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення
Результат оновлення	підтвердження	підтвердження	підтвердження	підтвердження	підтвердження	підвищення	підтвердження рейтингу зі збереженням у контрольному списку

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

Рівень рейтингу	uaA-	uaA	uaA+	uaA+	uaA+	uaAA-	uaAA-
Прогноз	стабільний	стабільний	стабільний	стабільний	стабільний	стабільний	у розвитку
Дата	01.12.2016	28.11.2017	07.12.2018	10.12.2019	26.11.2020	07.12.2021	29.11.2022
Рейтингова дія	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення	оновлення
Результат оновлення	підтвердження	підтвердження	підтвердження	підтвердження	підтвердження	підвищення	підтвердження зі зміною прогнозу та збереженням у контрольному списку

Незважаючи на прогнози «негативний» та «у розвитку» зі зміною прогнозу, які обумовлені тривалими військовими діями на території України через агресію з боку РФ, підтверджений територіальній громаді кредитний рейтинг характеризує Вінницьку міську територіальну громаду високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками.

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

Рівень кредитного рейтингу Вінницької міської територіальної громади підтримується:

- високим рівнем бюджетної забезпеченості територіальної громади;
- ефективним управлінням доходами та видатками бюджету, що забезпечує достатній рівень ліквідності бюджету та збереження помірною боргового навантаження;
- своєчасним обслуговуванням боргових зобов'язань.

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

Виконавець:
А. Лесь 59 50 60