

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом фінансового управління
Тернопільської міської ради
від «~~17~~» березня 2023р. № ~~12~~

Звіт

про виконання Програми управління місцевим боргом бюджету
Тернопільської міської територіальної громади у 2022 році

Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом бюджету Тернопільської міської територіальної громади у 2022 році підготовлено на виконання вимог п. 7 Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням місцевим боргом, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2012 року № 815.

1. Стан та структура місцевого боргу бюджету громади на кінець 2022 року

Для забезпечення реалізації інвестиційних проектів, які потребують додаткових обсягів ресурсів, міська рада залучає місцеві запозичення, а також виступає гарантом за кредитами, задіяними її комунальними підприємствами, що призводить до виникнення прямого та непрямого боргу.

Відповідно до п. 10 рішення Тернопільської міської ради від 17.12.2021р. № 8/11/23 «Про бюджет Тернопільської міської територіальної громади на 2022 рік», станом на 31 грудня 2022 року граничний обсяг місцевого боргу було визначено у сумі 498 794,134 тис. гривень та граничний обсяг гарантованого місцевою радою боргу - у сумі 260 128, 315 тис. грн.

Фактичні показники місцевого боргу (в частині місцевих запозичень та місцевих гарантій) бюджету громади у 2022 році характеризувались наступним.

Місцеві запозичення

На сьогодні діючими є 2 угоди про місцеві запозичення у формі залучення кредитних коштів, укладені у 2018 році, а саме :

- внутрішній кредит МФУ (згідно із Угодою про передачу коштів позики Європейського інвестиційного банку (ЄІБ) між Мінфіном, Мінрегіонбудом та Тернопільською міською радою від 11.12.2018р. на суму 25 408,35 тис. євро, з метою реалізації проекту «Глибока термомодернізація закладів освіти м. Тернополя»);

- зовнішній кредит Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) згідно із кредитним договором від 21.12.2018р. на суму до 12 500,0 тис.грн з метою реалізації проекту «Реконструкція системи зовнішнього освітлення м. Тернополя «Світло без ртуті» (в подальшому сума була зкоригована до 12 210,0 тис.грн у зв'язку із зменшенням потреби) .

Виходячи з вищенаведеного, бюджетом громади на 2022 рік було заплановано :

1). Одержати кошти кредиту МФУ (згідно із Угодою про передачу коштів позики ЄІБ (проект «Глибока термомодернізація закладів освіти м.Тернополя») за КБК 202200 «Фінансування за рахунок інших банків» розділу «Внутрішнє фінансування» - в сумі 262 500,0 тис.грн, які за типом боргового зобов'язання належать до довгострокових внутрішніх запозичень (КБК 401100). Погашення «тіла» кредиту у зв'язку із пільговим періодом не планувалось.

Фактично, у 2022 році кошти кредиту не надходили.

Листами Мініфіну Тернопільській міській раді, виходячи із вибраної (зарезервованої) у 2021р. для м.Тернополя суми кредиту – 2803,2 тис.євро (або біля 110 000,0 тис.грн), було доведено до сплати :

- листом від 12.05.2022р. № 19030-08/12-6/954: розрахунок відсотків - 11591,13 євро та плати за надання державних гарантій - 140,16 євро;

- листом від 11.11.2022р. № 19030-16-6/26533: розрахунок відсотків - 11591,13 євро та плати за надання державних гарантій - 140,16 євро.

Вказані платежі були перераховані (за офіційним курсом євро на дату сплати) в повному обсязі (803,318 тис.грн).

Виходячи з даних річної казначейської звітності, місцевий внутрішній борг по зазначеному запозиченню на кінець 2022 р. становить 5 190,7 тис.грн, що відповідає фактично проплаченій сумі (авансовий платіж 10% ТОВ «ІБК Євротехнології») за рахунок одержаних коштів ЄІБ, операції по якій було проведено Держказначейством 15.11.2021р.

2). Здійснити погашення «тіла» кредиту НЕФКО (проект «Світло без ртуті») в сумі 5 112,2 тис.грн, які за типом боргового зобов'язання віднесені до середньострокових зовнішніх запозичень (КБК 401200).

Фактично було сплачено «тіла» кредиту 5 035,75 тис.грн (у зв'язку із зміною графіку сплати), а також відсотків у сумі 210,8 тис.грн.

Враховуючи вищезазначене, станом на 31.12.2021р. місцевий зовнішній борг по даному запозиченню становив 8 812,5 тис.грн, а на 31.12.2022р. він склав 3 776,8 тис.грн.

Загальний прямиий місцевий борг по бюджету громади на 31.12.2022р. становить 8 967,5 тис.грн.

Місцеві гарантії

На сьогодні Тернопільська міська рада виступає гарантом по кредитних угодах, укладених із комунальними підприємствами міста, з метою реалізації інфраструктурних проектів, а саме :

- по кредитних угодах Європейського Банку Реконструкції і Розвитку (ЄБРР) та ФЧТ ЄБРР, заключених з КП «Тернопільміськтеплокомуненерго», договір гарантії по яких укладено відповідно у 2014р. (із внесеними змінами у 2018р.) на суму 10 000,0 тис. євро (з яких кошти ЄБРР – 7 000,0 тис.євро, кошти ФЧТ ЄБРР – 3 000,0 тис.євро).

- по кредитній угоді МФУ (кошти ЄІБ) з КП «Міськавтотранс» - для реалізації проєкту оновлення транспорту, зокрема, придбання 15-ти одиниць низькопологових автобусів - на суму 2 000,0 тис.євро.

Зокрема, по кредиту ЄБРР:

- непрямий (гарантований) борг на 31.12.2021р. становить 2 965,2 тис.євро, у 2022 році кошти позики не надходили, погашено «тіла» позики в сумі 539,1 тис.євро, відсотків – 201,7 тис. євро, відтак, непрямий борг на 31.12.2022р. – 2 426,1 тис.євро.

Фінансові операції по кредиту ЄІБ з КП «Міськавтотранс» (поступлення тіла, сплата відсотків, тощо) з моменту надання гарантії - не здійснювались.

Щодо гарантії по кредитній угоді НЕФКО, заключеній з КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» на суму до 355,0 тис.євро, борг на 31.12.2021р. становив 53,2 тис.євро. Кошти та зобов'язання у звітному періоді погашено повністю, тому на 31.12.2022р. гарантований борг по вказаному запозиченню відсутній.

У 2022р. Тернопільська міська рада нових місцевих гарантії не надавала.

Відтак, загальний непрямий (гарантований) борг по міській громаді на 31.12.2022р. становить 2 426,052 тис.євро або 94 497,2 тис.грн (за офіційним курсом ЄВРО - 38,951 грн).

2. Оцінка досягнутих показників та ризиків, пов'язаних з управлінням боргом

З метою запобігання ризиків, пов'язаних з управлінням місцевим боргом, фінансовим управлінням на протязі 2022 року проведено операції з розміщення вільних коштів місцевого бюджету на депозитах в сумі 150 000,00 тис.грн. Надходження плати за розміщення тимчасово вільних коштів у 2022 році склали 9 874,6 тис.грн.

Частка видатків на обслуговування боргу (1013,7 тис.грн) у видатках загального фонду бюджету громади за 2022 рік, без урахування реверсної дотації та субвенцій, крім субвенцій, передбачених пунктами 6-8 частини першої статті 97 Бюджетного кодексу України (2 628 766,4 тис. грн), становить близько 0,04 відсотки проти 0,127 , передбачених Програмою, і не перевищувала граничної величини (10 відсотків).

Змінами до Бюджетного кодексу уточнено порядок визначення граничної суми боргу бюджету громади на кінець року. Так, загальний обсяг місцевого боргу та гарантованого міською територіальною громадою 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, 11 частини першої статті 64, пунктом 1 частини першої статті 66 цього Кодексу, та міжбюджетних трансфертів.

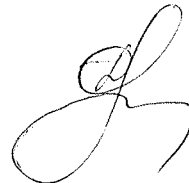
Якщо врахувати те, що останнє рішення про надання місцевої гарантії за кредитом МФУ (ЄІБ) було прийнято у 2019 році, доходи загального фонду бюджету (без врахування ПДФО) у трьох попередніх роках становили: 2016р. – 340 399,7 тис.грн, 2017р. – 426 987,9 тис.грн, 2018р. – 499 380,5 тис.грн, 200 відсотків середньорічного обсягу становить 844 512,1 тис.грн. Загальна сума боргу (прямого та гарантованого) на кінець 2022р. становила 103 464,7 тис.грн, тобто не перевищує граничну величину.

Наявність кредитного рейтингу є ефективним механізмом підвищення рівня довіри між учасниками фінансового ринку, проте, у зв'язку з російською агресією, рейтингові показники не визначались.

Незважаючи на воєнний стан, у 2022-му році забезпечено виконання всіх боргових зобов'язань бюджету громади відповідно до укладених угод. Гарантійні випадки за звітний період не наставали.

Заступник начальника – начальник відділу
планування доходів

І.Українець-Вільчинська, 257637



Ірина ЛЮТА