НАКАЗ

ДЕПАРТАМЕНТУ ФІНАНСІВ

ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

від 17.01.2022 № 6

**Про затвердження Програми**

**управління місцевим боргом**

**обласного бюджету Запорізької**

**області на 2022 рік**

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»

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Програму управління місцевим боргом обласного бюджету Запорізької області на 2022 рік.

2. Контроль за виконання наказу покласти на заступника директора Департаменту фінансів Запорізької обласної державної адміністрації ЄВТУШЕНКА Михайла Сергійовича.

Директор Департаменту Сергій МЕДВІДЬ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Департаменту фінансів Запорізької обласної державної адміністрації

17.01.2022 № 6

**Програма**

**управління місцевим боргом**

**обласного бюджету Запорізької області на 2022 рік**

**І. Загальні положення**

Програма управління місцевим боргом обласного бюджету Запорізької області на 2022 рік (далі – Програма) підготовлена на виконання вимог 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 формується не пізніше ніж через три місяці після закінчення бюджетного періоду.

**ІІ. Показники обласного бюджету на 2022 рік**

**в частині місцевого боргу**

Обсяг місцевого боргу обласного бюджету складається з боргових зобов’язань за кредитом, залученим до обласного бюджету в АТ «Державний експортно-імпортний банк України» відповідно до кредитного договору від 30.11.2021 №21-1KN0127 між Акціонерним товариством АТ «Державний експортно-імпортний банк України» та Запорізькою обласною радою.

Відповідно до умов договору передбачено отримання обласним бюджетом кредиту в обсязі 750 000,0 тис. грн.

Рішенням Запорізької обласної ради від 16.12.2021 № 45 «Про обласний бюджет на 2022 рік» встановлено граничний обсяг місцевого боргу обласного бюджету на 31 грудня 2022 року в сумі 706 000,0 тис. грн (з урахуванням погашення тіла кредиту).

Кошти кредиту спрямовуються ДП «Місцеві дороги Запорізької області» (головний розпорядник коштів – Департамент житлово-комунального господарства та будівництва облдержадміністрації) для виконання ремонтно-будівельних робіт на автомобільних дорогах загального користування місцевого значення та комунальної власності.

Видатки на обслуговування місцевого боргу обласного бюджету Запорізької області передбачається здійснювати із спеціального фонду обласного бюджету за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах відповідно до п.5 ст.74 Бюджетного кодексу України.

У 2022 році передбачається на погашення тіла кредиту 44 000,0 тис. грн за рахунок коштів вищезазначеної субвенції з державного бюджету, відповідно до графіку зміни ліміту заборгованості (додаток 1 до кредитного договору).

На обслуговування місцевого боргу у 2022 році в обласному бюджеті передбачено 45 581,881 тис. грннасплату відсотків за користування запозиченням (кредитними коштами) за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах.

Видатки обласного бюджету на обслуговування місцевого боргу у 2022 році заплановані відповідно до визначених умовами договору відсоткової ставки та Графіка зміни ліміту заборгованості, яким встановлені строки отримання кредиту та його погашення.

**ІІІ. Боргові інструменти, за допомогою яких планується**

**забезпечити фінансування місцевого боргу у 2022 році**

Протягом 2022 року здійснення фінансування на обслуговування місцевого боргу та погашення кредиту здійснюватиметься за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах.

**IV. Структура місцевого боргу обласного бюджету**

В структурі місцевого боргу обласного бюджету Запорізької області місцевий внутрішній борг складає 100% (відповідно до затвердженого граничного обсягу - 750 000,0 тис. грн).

За типом боргового інструменту місцевий борг обласного бюджету належить до середньострокових з терміном погашення у 2026 році:

- за типом боргового зобов’язання - заборгованість за середньостроковими зобов’язаннями;

- за типом кредитора - внутрішнє запозичення.

Станом на 01.01.2022 фактичне залучення кредитних коштів на рахунки бюджету розвитку обласного бюджету не здійснювалося.

**V. Оцінка ризиків**

Розмір місцевого боргу обласного бюджету на 31 грудня 2022 року прогнозується в обсязі 706 000,0 тис. грн.

Метою програми є мінімізація ризиків, пов’язаних з боргом, ефективне управління місцевим боргом обласного бюджету Запорізької області.

Співвідношення видатків на погашення та обслуговування місцевого боргу обласного бюджету та середньорічного прогнозного обсягу надходжень субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах відповідає вимогам п.2 ст.1031 Бюджетного кодексу України (не перевищує 30%).

Відповідно до п.5 ст.74 Бюджетного кодексу України видатки місцевого бюджету на обслуговування місцевого боргу можуть здійснюватися із спеціального фонду місцевого бюджету за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах у розмірі не більше 10% обсягу такої субвенції, затвердженого законом про Державний бюджет України для відповідного місцевого бюджету.

Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» від 02.12.2021 № 1928-ІХ обласному бюджету Запорізької області виділено субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах в обсязі 996 007,3 тис. грн.

Рішенням Запорізької обласної ради від 16.12.2021 № 45 «Про обласний бюджет на 2022 рік» затверджено видатки обласного бюджету на погашення та обслуговування місцевого боргу в обсязі 89 581,881 тис. грн за рахунок коштів вищезазначеної субвенції, з них:

44 000,0 тис. грн на погашення тіла кредиту;

45 581,881 тис. грннасплату відсотків за користування запозиченням (кредитними коштами).

Питома вага видатків на обслуговування боргу по запозиченню складає 4,6%, на погашення та обслуговування боргу – 9%.

Враховуючи, що надходження субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах до обласного бюджету Запорізької області має позитивну динаміку, ризики щодо невиконання гарантійних зобов’язань за кредитним договором є мінімальними.

В той же час, існують ризики несвоєчасної сплати відсотків за користування кредитом та погашення тіла кредита у разі несвоєчасного надходження вищезазначеної субвенції з державного бюджету України.

З метою мінімізації ризиків щодо несвоєчасного обслуговування та погашення місцевого боргу у разі несвоєчасного надходження субвенції з державного бюджету за необхідністю можливе внесення змін до розпису обласного бюджету шляхом зміни джерел фінансування зазначених видатків, а саме залучення залишків коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах, які склались на 01.01.2022 року, насплату відсотків за користування запозиченням (кредитними коштами) та/або погашення тіла кредиту.

Заступник директора Департаменту Михайло ЄВТУШЕНКО