



ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСІВ

НАКАЗ

м. Київ

18 10. 2023

№ 63

Про Стратегічний план діяльності
Департаменту фінансів

З метою визначення стратегічних цілей, завдань та заходів Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент фінансів)

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Стратегічний план діяльності Департаменту фінансів як головного розпорядника бюджетних коштів на 2024-2026 роки, додаток 1.
2. Затвердити Стратегію управління боргом міста Києва, додаток 2.
3. Визнати таким, що втратив чинність наказ Департаменту фінансів від 21 грудня 2021 року № 127.
4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Директор

Володимир РЕПШК

Подання:

Начальник відділу
управління персоналом та фінансів
правоохоронних органів



Н. Устич
18.10.2023

Погоджено:

Начальник
юридичного відділу



Ю. Аввакумова
18.10.2023

Додаток 1
до наказу Департаменту фінансів
виконавчого органу Київської міської
ради (КМДА)

від 18. 10 2023 року № 63

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН діяльності Департаменту фінансів як головного розпорядника бюджетних коштів на 2024 – 2026 роки

Розділ I

Мета (місія) Департаменту фінансів – формування вираженої бюджетної та податкової політики на території міста Києва, управління місцевими фінансами за принципами ефективності, неупередженості, цілісності, стійкості та прозорості.

Департамент фінансів відповідно до Бюджетного кодексу України є місцевим фінансовим органом, який відповідає за формування та реалізацію таких ключових сфер державної політики на території міста Києва, які спрямовані на оптимальне використання ресурсів:

Бюджетної політики. Забезпечення передбачуваності, прозорості та збалансованості бюджетної політики на середньострокову перспективу та розподіл ресурсів відповідно до пріоритетів розвитку міста Києва;

Політики у сфері місцевих податків і зборів;

Управління місцевим боргом.

Розділ II

Аналіз поточної ситуації у сфері діяльності

Місцеві фінанси є базою формування соціально-економічного потенціалу держави, тому від ефективності їх формування та використання залежить як добробут окремих громад, так і рівень добробуту в державі. Нормативно-правова база України регламентує механізми та інструменти розподілу доходів держави, які спрямовуються для органів місцевого самоврядування на фінансування делегованих та власних повноважень. Відповідно, стабільний розвиток територіальних громад тісно пов'язаний із забезпеченістю органів місцевого самоврядування фінансовими ресурсами, потрібними для виконання їх функцій. Проте у воєнний час принципи розпорядження місцевими фінансами характеризуються значними особливостями, зважаючи на непередбачувані ситуації, пов'язані з воєнними

діями, та необхідність перерозподілу фінансів на першочергові потреби в час війни.

Проблемним залишається питання управління місцевими фінансами у воєнний час, адже в таких умовах підходи до формування, використання, розподілу та перерозподілу фінансових ресурсів на місцевому рівні кардинально відрізняються від звичних заходів у мирний час.

В умовах воєнного стану органи публічної влади повинні швидко реагувати та оперативно приймати рішення для забезпечення життєво необхідних потреб жителів територіальних громад.

Розуміючи, що воєнні дії продовжуються, на перспективу слід розраховувати на кошти, які спрямовуються як на забезпечення невідкладних потреб, так і на подолання наслідків, спричинених війною. Тому для подолання проблем, пов'язаних із ефективним управлінням місцевими фінансами, необхідні скоординовані дії органів державної влади та органів місцевого самоврядування, покликані оперативно реагувати на щоденні виклики.

Все ще високими залишаються ризики для фінансової стійкості бюджетів, тому, незважаючи на дії влади в контексті нормативно-правового та фінансового врегулювання питання забезпечення місцевих бюджетів необхідними коштами, місцевим органам потрібно проводити дії, спрямовані на оптимізацію використання місцевих фінансів, також стимулювання та релокацію бізнесу, створення нових робочих місць, залучення інвесторів, інвентаризацію належних регіону ресурсів, пошук нових шляхів їх раціонального використання тощо. На сьогодні перед місцевою владою є непросте завдання: підтримати не лише економіку країни, а й соціально незахищені верстви населення, внутрішньо переміщених осіб, створити необхідні умови для української промисловості, витісненої із зон активних бойових дій.

Динаміка основних бюджетних показників у 2019 – 2023 роках

тис. Грн

Найменування показника	2019	2020	2021	2022	2023 рішення (03.10.2023)
ДОХОДИ	62 219 576,34	58 121 754,1	71 255 170,0	68 332 257,5	74 480 180,4
в т. ч.					
Податкові надходження	44 016 055,2	46 068 752,9	55 808 606,2	58 077 021,3	62 318 928,4
Питома вага податкових надходжень у структурі доходів, %	70,7	79,3	78,3	85,0	83,7
Неподаткові надходження	4 081 538,2	3 004 329,4	4 547 506,4	2 561 639,6	2 707 589,4
Офіційні трансферти	13 688 467,4	8 587 445,3	10 155 431,2	7 111 137,6	8 162 312,6
ВИДАТКИ	61 346 205,56	57 848 990,1	69 447 735,3	59 595 317,4	86 853 440,9
в т.ч.					
Державне управління	2 249 905,04	2 456 334,4	3 109 577,1	2 510 523,7	3 352 281,2
Освіта	17 378 883,21	19 555 577,6	25 026 831,6	20 940 438,7	25 241 238,4

Охорона здоров'я	11 233 339,77	7 916 299,6	6 646 667,5	5 467 713,1	8 030 686,8
Соціальний захист та соціальне забезпечення	8 131 247,83	3 968 164,3	4 763 277,4	3 355 118,1	7 657 157,4
Культура і мистецтво	1 129 508,65	1 187 680,2	1 509 187,2	1 339 015,6	1 470 895,8
Фізична культура і спорт	710 975,85	990 067,2	1 440 104,8	843 918,9	1 455 984,0
Житлово-комунальне господарство	3 790 535,74	3 806 397,3	4 653 558,9	4 345 793,6	7 343 196,7
Сільське, лісове, рибне господарство та мисливство	268,65	2 072,8	10 978,3	1 025,3	1 983,4
Будівництво та регіональний розвиток	3 726 194,17	3 207 353,3	2 338 912,7	486 691,6	3 920 176,8
Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	10 247 127,30	11 811 330,2	16 090 228,7	9 071 766,3	19 735 113,4
Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю	1 788 038,09	2 350 004,8	3 003 226,8	6 997 287,9	2 343 193,5
Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій	59 320,49	79 563,5	118 684,6	144 912,4	184 883,4
Громадський порядок та безпека	21 015,32	24 139,8	11 120,6	2 353,4	0,0
Охорона навколишнього природного середовища	160 355,54	85 668,9	89 278,6	30 049,8	192 398,2
Засоби масової інформації	111 232,46	177 713,0	204 578,2	176 133,6	200 026,0
Обслуговування місцевого боргу	231 543,35	250 486,8	269 320,6	536 153,7	753 908,0
Резервний фонд	0	0	23 525,0	2 095 174,3	1 352 722,5
Міжбюджетні трансферти	152 844,16	79 675,8	138 676,8	1 251 247,3	3 617 595,4
Кошти, що передаються до державного бюджету	0	0	0,0	0,0	0,0
Кредитування місцевих бюджетів	223 869,94	-99 539,40	-52 039,6	914 313,5	-257 666,4
Капітальні видатки	19 082 672,87	16 899 360,9	21 281 162,9	10 422 249,9	27 684 977,4
Питома вага капітальних видатків у структурі видатків, %	31,1	29,2	30,6	17,5	31,9

* Бюджетні показники 2023 року наведено відповідно до рішення Київської міської ради від 03.10.2021 № 7104/7145 «Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 08.12.2022 № 5828/5869 «Про бюджет міста Києва на 2023 рік»

Розділ III

Стратегічні цілі та завдання Департаменту фінансів на 2024-2026 роки

Завдання стратегічного плану

Стратегічна ціль № 1 «Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів»

Завдання 1.1. Узгодження стратегічного та бюджетного планування

Завдання 1.2. Розвиток програмно-цільового методу у бюджетному процесі

Завдання 1.3. Підвищення прозорості бюджетного процесу

Завдання 1.4. Підвищення інституційної спроможності Департаменту фінансів

Стратегічна ціль № 2 «Проста, ефективна, справедлива політика у сфері місцевих податків та зборів на території міста Києва»

Завдання 2.1. Підвищення ефективності, стабільності та прогнозованості системи місцевих податків та зборів на території міста Києва

Стратегічна ціль № 3 «Управління місцевим боргом»

Завдання 3.1. Боргова безпека

Завдання 3.2. Ефективна співпраця з Міністерством фінансів України та міжнародними фінансовими організаціями

Розділ IV

Аналіз поточної ситуації у сфері діяльності відповідно визначених стратегічних цілей та завдань на 2024 – 2026 роки

Стратегічна ціль № 1 «Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів»

Одним із головних завдань Департаменту фінансів є управління коштами бюджету міста Києва з метою забезпечення фінансовими ресурсами власних та делегованих повноважень органів місцевого самоврядування. Ключовим фактором виконання цього завдання є ефективний розподіл та використання фінансових ресурсів бюджету міста Києва.

Завдання 1.1. Узгодження стратегічного та бюджетного планування

Одним із основних завдань Стратегії реформування системи управління державними фінансами було впровадження стратегічного та середньострокового бюджетного планування, що повинно було забезпечити розподіл ресурсів бюджету відповідно до визначених пріоритетів та посилення загальної бюджетно-податкової дисципліни.

На сьогодні переважна більшість розвинутих держав вже давно відмовилась від політики ручного та кон'юнктурного управління бюджетом, сформувавши ефективну систему вироблення пріоритетів використання публічних коштів. В її основі лежать професійне бюджетне прогнозування та

жорстке середньострокове бюджетне планування, тісно інтегроване у систему загальнодержавного планування.

Середньострокове бюджетне планування дає можливість визначати пріоритети використання бюджетних коштів з метою ефективного їх розподілу, в тому числі з урахуванням необхідності забезпечення гендерної рівності. Сприяє забезпеченню фінансової стабільності та зміцненню економічного зростання у середньостроковій перспективі, покращенню якості публічних послуг.

Стратегічне бюджетне планування передбачає складання розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності на середньо- або довгострокову перспективу, встановлення обсягу коштів, необхідних для досягнення цілей та реалізації завдань, зазначених у програмних документах соціально-економічного розвитку держави та регіонів. Головний принцип стратегічного планування бюджету полягає у тому, що обсяги прийнятих зобов'язань визначаються на кілька років нормою для включення до видаткової частини бюджету планового року.

СТРАТЕГІЧНЕ ПЛАНУВАННЯ Визначення стратегічних цілей та результатів	→	СЕРЕДНЬОСТРОКОВЕ ПЛАНУВАННЯ Пріоритезація стратегічних цілей
↑	РЕЗУЛЬТАТ	↓
Формування бюджетних програм, розподіл фінансових ресурсів ВИКОНАННЯ, МОНІТОРИНГ, ОЦІНЮВАННЯ ПРОГРАМ	←	Реалізація програм, оцінювання показників результативності РОЗРОБЛЕННЯ ПРОГРАМНО-ЦІЛЬОВОГО БЮДЖЕТУ

Заплановані завдання на 2024 – 2026 роки

Завданнями на 2024 рік залишається практична реалізація норм Бюджетного кодексу України та рішення Київської міської ради у частині середньострокового бюджетного планування та підвищення відповідальності учасників бюджетного процесу за прийняті рішення.

Також Департаментом фінансів протягом 2024-2026 років планується виконання таких ключових завдань:

Завдання у 2024-2026 роках	Очікуваний результат
Узгодження стратегічного та бюджетного планування	Становлення дієвої системи прогнозування бюджету на перспективу, підвищення результативності й прозорості використання бюджетних коштів

Надання консультацій головним розпорядникам бюджетних коштів щодо особливостей застосування удосконаленого інструментарію бюджетного планування	Набуття практичних навичок фахівцями у сфері бюджетного планування
Удосконалення (напрацювання) механізмів планування видатків бюджету міста Києва за окремими напрямками	Посилення інституціональної спроможності з питань середньострокового бюджетного планування
Формування технічного завдання та розроблення (доробка) сучасного програмного забезпечення, у тому числі для середньострокового бюджетного планування	Підвищення рівня автоматизації та ефективності бюджетного планування за рахунок запровадження сучасної інформаційно-аналітичної системи

Завдання 1.2. Розвиток програмно-цільового методу у бюджетному процесі

Удосконалення програмно-цільового методу є невід’ємним компонентом бюджетної реформи, який спрямований на посилення відповідальності головних розпорядників бюджетних коштів за результати своєї діяльності, забезпечення жителів міста Києва інформацією про обсяги та якість надання послуг й передбачає підвищення результативності використання бюджетних коштів головними розпорядниками.

Існуючі галузеві типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів не завжди дають можливість визначити результати виконання бюджетної програми, ступінь досягнення цілей та оцінку ефективності бюджетної програми. Однією з проблем такого стану є відсутність якісної офіційної галузевої статистики.

Напрацювання, спільно з головними розпорядниками коштів бюджету міста Києва, у частині вдосконалення системи результативних показників та внесення таких пропозицій для узагальнення центральними органами виконавчої влади є пріоритетним завданням Департаменту фінансів.

Заплановані завдання протягом 2024-2026 років

Завдання у 2024-2026 роках	Очікуваний результат
Проведення моніторингу видатків головних розпорядників бюджетних коштів	Рекомендації щодо підвищення ефективності видатків бюджету міста Києва у визначених сферах
Удосконалення системи результативних показників бюджетних програм	Чітке відображення рівня досягнення стратегічних цілей та задоволення потреб отримувачів послуг місцевого бюджету

Завдання 1.3. Підвищення прозорості бюджету

Реалізація принципів ефективності та результативності, публічності та прозорості передбачає наявність дієвої системи ключових показників ефективності та інструментів інформування громадськості з питань складання, розгляду, затвердження, виконання бюджету міста Києва, а також контролю за їх виконанням. Суть завдання полягає в удосконаленні методів та форм подання інформації про бюджет міста Києва з метою покращення розуміння існуючих бюджетних обмежень для органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування та підвищення рівня довіри до органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування, знаходження нетрадиційних шляхів для вирішення проблем, а також економічно ефективних шляхів надання послуг, підвищення прозорості бюджетного процесу та створення механізму для участі в ньому громадськості.

Заплановані завдання протягом 2024 – 2026 років

Завдання у 2024-2026 роках	Очікуваний результат
Удосконалення механізму громадського бюджету у місті Києві	Підвищення ролі громадськості у прийнятті рішень
Започаткування інформаційно-роз'яснювальних рубрик про бюджет для громадян та створення візуалізації бюджетних витрат	Підвищення прозорості бюджетного процесу

Завдання 1.4. Підвищення інституційної спроможності Департаменту фінансів

Зміни бюджетного законодавства в частині запровадження середньострокового бюджетного планування вимагають підвищення інституціональної спроможності Департаменту фінансів як координатора учасників бюджетного процесу та підвищення професійності і результативності працівників Департаменту. Підвищення інституційної спроможності значною мірою залежить від рівня автоматизації внутрішніх процесів та запровадження сучасних технологій у сфері інформаційно-телекомунікаційних систем.

У середньостроковій перспективі Департаментом фінансів планується подальше запровадження кращих практик управління персоналом з метою професійного та особистого розвитку працівників, а також автоматизація основних процесів та інтеграція вже існуючих програмних рішень.

Заплановані завдання протягом 2024 – 2026 років

Завдання у 2024-2026 роках	Очікуваний результат
Поновлення проведення конкурсних процедур на посади державної	Добір найкращих фахівців

служби в Департаменті фінансів	
Визначення потреб у професійному навчанні працівників Департаменту фінансів, у тому числі з вивченням досвіду європейських країн	Підвищення професійного рівня працівників Департаменту фінансів відповідно до стратегічних цілей
Розвиток ІТ-систем Департаменту фінансів	Підвищення рівня автоматизації та функціональності інформаційних ресурсів

Стратегічна ціль № 2 «Проста, ефективна, справедлива політика у сфері місцевих податків та зборів на території міста Києва»

Завдання 2.1. Підвищення ефективності, стабільності та прогнозованості системи місцевих податків та зборів на території міста Києва

Наступним важливим завданням Департаменту фінансів є забезпечення формування та реалізація політики у сфері місцевих податків та зборів на території міста Києва, яка має забезпечити ефективне акумулювання ресурсів, необхідних для виконання завдань, відсутність негативного впливу для ведення бізнесу та сприяння економічному розвитку міста Києва.

З початку війни місцеві бюджети України демонструють позитивні результати – зведений показник виконання їх дохідної частини по країні є кращим, ніж цього можна було б очікувати. Зокрема, у відносно безпечних регіонах не було значних проблем із надходженням коштів до місцевих бюджетів, що зумовлювалося зростанням надходжень від податку на доходи фізичних осіб через виплати військовослужбовцям і податковою дисципліною платників.

Під час війни економія та раціональне використання фінансових ресурсів набуває особливого значення, а тому важливо на місцевому рівні здійснювати ґрунтовний аналіз резервів залучення додаткових коштів до бюджетів. Важливим резервом наповнення місцевих бюджетів є створення нових робочих місць для тих, хто є потенційними платниками податків. Зокрема, йдеться про працевлаштування внутрішньо переміщених осіб, релокацію підприємств з територій, які постраждали внаслідок бойових дій, на відносно безпечні території, а також пошук шляхів для залучення інвесторів.

Пріоритетними завданнями податкової політики на середньострокову перспективу, спрямованими на подальше економічне зростання, є:

розширення бази оподаткування;

забезпечення стабільності податкової системи, спрямованої на підвищення ефективності податкового адміністрування, в тому числі місцевих податків і зборів;

мінімізація можливостей для зловживань платниками податків.

Зміни законодавства та додаткові повноваження органів місцевого самоврядування, в частині встановлення місцевих податків та зборів, дають

можливість створити перспективне джерело формування бюджетних надходжень через зміну механізмів адміністрування таких надходжень та формування достовірних та повних реєстрів, які є підставою для їх нарахування.

Заплановані завдання протягом 2024 – 2026 років

Завдання у 2024-2026 роках	Очікуваний результат
Накопичення статистичної інформації для формування податкової бази бюджету міста Києва	Збільшення бази оподаткування та, як наслідок, збільшення надходжень до бюджету міста Києва
Аналіз статистичної інформації та відповідних показників, які використовуються при формуванні бюджету міста Києва	Планування дохідної частини бюджету міста Києва з допустимою похибкою не більше 5,5 відсотків
Рекомендації Київській міській раді у сфері оподаткування	Прийняття рішень Київської міської ради в межах її компетенції у сфері оподаткування
Пропозиції центральним органам виконавчої влади щодо розширення бази оподаткування	Внесення змін до податкового та бюджетного законодавства
Інформаційно-роз'яснювальні заходи для громадян в частині місцевих податків і зборів	Підвищення рівня податкових знань та свідомості у суспільстві, збільшення рівня добровільних надходжень від сплати місцевих податків та зборів.

Стратегічна ціль № 3 «Управління місцевим боргом»

Серед основних завдань Департаменту фінансів є забезпечення управління місцевим боргом.

Завдання 3.1. Боргова безпека

Департамент фінансів відповідно до покладених на нього завдань, у порядку та межах визначених законодавством України, здійснює управління місцевим боргом та гарантованим Київською міською радою боргом.

Результати та досягнуті цілі до 2023 року (включно)

У 2015 році успішно завершено реструктуризацію місцевого боргу міста Києва за облігаціями участі у кредиті в розмірі 250 мільйонів доларів США за ставкою 8% та з погашенням у 2015 році, а також облігаціями участі у кредиті в розмірі 300 мільйонів доларів США, за ставкою 9,375% та з погашенням у 2016 році.

Відповідно до досягнутих домовленостей, Україна здійснила випуск нових облігацій зовнішньої державної позики з погашенням у 2019 році на суму

175 533 000 дол. США та з погашенням у 2020 році на суму 175 533 000 дол. США та державних деривативів на суму 111 394 000 дол. США.

У вересні 2018 року успішно завершений обмін всіх непогашених облігацій участі у кредиті з дохідністю 8% та погашенням у 2015 році на сукупну номінальну суму 101 149 000 доларів США на нові облігації з дохідністю 7,5% та з погашенням 15 грудня 2022 року.

Станом на сьогоднішній день, місто Київ не має жодного непогашеного боргу за зовнішніми запозиченнями.

З метою фінансування бюджету розвитку міста Києва на здійснення заходів із будівництва, реконструкції і реставрації об'єктів виробничої, комунікаційної та соціальної інфраструктури міста Києва Департаментом фінансів підготовлено проект рішення Київської міської ради «Про здійснення запозичення» (рішення прийнято 03 вересня 2020 року № 439/9518) на суму 1 496,0 млн грн та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 110 «Про затвердження Порядку здійснення місцевих запозичень» отримано наказ Міністерства фінансів України «Про погодження обсягу та умов здійснення місцевого запозичення Київською міською радою у 2020 році».

На виконання рішення Київської міської ради від 03 вересня 2020 року № 439/9518 «Про здійснення запозичення у 2021 році» до бюджету розвитку було залучено 770,0 млн грн шляхом випуску облігацій внутрішньої місцевої позики.

Для залучення коштів до бюджету розвитку для фінансування видатків, спрямованих на створення, приріст чи оновлення стратегічних об'єктів довготривалого користування або об'єктів, що забезпечують виконання завдань Київської міської ради, направлених на задоволення інтересів територіальної громади міста Києва Департаментом фінансів підготовлено проект рішення Київської міської ради «Про здійснення запозичення у 2021 році» (рішення прийнято 24 червня 2021 року № 1529/1571) на суму 1,1 млрд грн та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 110 «Про затвердження Порядку здійснення місцевих запозичень» отримано наказ Міністерства фінансів України «Щодо погодження обсягу та умов здійснення місцевого запозичення Київською міською радою у 2021 році».

На виконання рішення Київської міської ради від 24 червня 2021 року № 1529/1571 «Про здійснення запозичення у 2021 році» до бюджету розвитку було залучено 1,1 млрд грн шляхом випуску облігацій внутрішньої місцевої позики.

З метою залучення коштів до бюджету розвитку для фінансування видатків, спрямованих на створення, приріст чи оновлення стратегічних об'єктів довготривалого користування або об'єктів, що забезпечують виконання завдань міської ради, направлених на задоволення інтересів територіальної громади міста Києва, а саме:

- реконструкція об'єктів Київського зоологічного парку загальнодержавного значення на проспекті Перемоги 32 у Шевченківському районі м. Києва – 216 704 100 грн;

- реконструкція та будівництво трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» - 230 000 000 грн;

- капітальний ремонт стадіону з легкоатлетичними доріжками та спортивних майданчиків КП «Спортивний комплекс» на вул. Тростянецька, 60 у

Дарницькому районі – 19 400 000 грн;

- капітальний ремонт ділянки дороги Т-10-27 Київське півкільце від вулиці Ватутіна до Одеської площі – 600 000 000 грн;

- реконструкція та технічне переоснащення полігону твердих побутових відходів №5 в с. Підгірці Обухівського району Київської області. Рекультивация ділянки №1 – 176 500 000 грн;

- будівництво Великої Окружної дороги на ділянці від просп. Маршала Рокоссовського до вул. богатирської з будівництвом транспортної розв'язки в різних рівнях – 300 000 000 грн.

Департаментом фінансів підготовлено проект рішення Київської міської ради «Про здійснення запозичення у 2021 році» (рішення прийнято 24 червня 2021 року № 1530/1571) на суму 1 542,6 млрд грн та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 110 «Про затвердження Порядку здійснення місцевих запозичень» отримано наказ Міністерства фінансів України «Щодо погодження обсягу та умов здійснення місцевого запозичення Київською міською радою у 2021 році».

На виконання рішення Київської міської ради від 24 червня 2021 року № 1530/1571 «Про здійснення запозичення у 2021 році» до бюджету розвитку було залучено 1 239,3 млн грн шляхом укладання Договору кредитної лінії від 27 липня 2021 року № 1398.

У 2022 році з метою виконання зобов'язань щодо погашення зовнішнього боргу міста Києва в період запровадження воєнного стану (облігації участі в кредиті PBR Kyiv Finance Plc на загальну суму 115,2 млн доларів) Департаментом фінансів на виконання Постанови Національного банку України від 24 лютого 2022 року № 18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» було підготовлено два проекти розпорядження Кабінету Міністрів України «Про надання дозволу на проведення валютних операцій» та на підставі зазначених та прийнятих розпоряджень отримано два рішення Правління Національного банку України від 09.06.2022 № 286-р, від 15.12.2022 № 582-рш «Про проведення Департаментом фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) окремих валютних операцій».

15 грудня 2022 року Департаментом фінансів за графіком було здійснене чергове та остаточне погашення зовнішнього боргу міста Києва (облігації участі в кредиті PBR Kyiv Finance Plc на загальну суму 115,2 млн доларів) в сумі 28,8 млн доларів США.

На виконання Закону України від 01 липня 2021 року № 1608-IX «Про ратифікацію Рамкового договору між Урядом України та Урядом Французької Республіки щодо офіційної підтримки проекту з покращення водопостачання у місті Києві» рішення київської міської ради Департаментом фінансів у 2023 році підготовлено проект рішення Київської міської ради «Про надання місцевої гарантії у 2023 році» (рішення прийнято 15 червня 2023 року № 6496/6537) на суму не більше 70,0 млн євро та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 110 «Про затвердження Порядку здійснення місцевих запозичень» отримано наказ Міністерства фінансів України «Про

погодження обсягу та умов надання місцевої гарантії Київською міською радою у 2023 році».

Протягом 2023 року Департаментом фінансів за графіком було здійснене погашення частини кредиту залученого на виконання рішення Київської міської ради від 24 червня 2021 року № 1530/1571 «Про здійснення запозичення у 2021 році» в сумі 296,6 млн грн.

Заплановані завдання протягом 2024 – 2026 років

Завдання у 2024-2026 роках	Очікуваний результат
Здійснення виваженої боргової політики шляхом забезпечення ефективного механізму управління місцевим боргом	Контрольованість боргових параметрів
Виконання зобов'язань за місцевим боргом	Своєчасні та в повному обсязі розрахунки за борговими зобов'язаннями бюджету міста Києва

Погашення кредиту (кредитна лінія) отриманого в 2021 році від АТ «Державний ощадний банк» на суму до 1 239,4 млн грн.

Погашення облігацій внутрішньої місцевої позики Київської міської ради серії М на суму 300,0 млн грн., серії N на суму 400,0 млн грн., серії О на суму 400,0 млн грн..

Організаційно - правова робота щодо залучення кредитних коштів від Європейського інвестиційного банку, Європейського банку реконструкції та розвитку під надання місцевої гарантії Київської міської ради.

Завдання 3.2. Ефективна співпраця з Міністерством фінансів України та міжнародними фінансовими організаціями

Одним з важливих завдань Департаменту фінансів є здійснення рейтингової оцінки міста Києва як емітента та його цінних паперів. Зазначене завдання здійснюється шляхом співпраці з міжнародними рейтинговими агентствами Fitch, Standard and Poor's, Moody's.

Також Департамент фінансів плідно співпрацює з такими міжнародними фінансовими організаціями, як Європейський інвестиційний банк (ЄІБ), Європейський банк реконструкції та розвитку (ЄБРР), Світовий банк (World Bank), Міжнародна фінансова корпорація (МФК) (International Financial Organisation (IFC)), Північною екологічною фінансовою корпорацією (НЕФКО) та іншими іноземними банками.

Результати та досягнуті цілі до 2023 року (включно)

В рамках співпраці з міжнародними рейтинговими агентствами підвищено/підтверджено кредитні рейтинги міста Києва: (Moody's підтвердило на рівні «Саа3», Standard & Poor's підтвердило рейтинг на рівні «ССС+», Fitch

підтвердило рейтинг на рівні «СС». Також забезпечено присвоєння кредитного рейтингу облігаціям внутрішньої місцевої позики міста Києва (на суму 1 100,0 млн. грн) міжнародним рейтинговим агентством Fitch.

Для подальшої співпраці міста Києва з Європейським банком реконструкції та розвитку (ЄБРР) (зокрема, відповідно до Договору гарантії та відшкодування укладеного між Київською міською радою та ЄБРР від 13 грудня 2010 року б/н) забезпечено надання необхідної інформації для ЄБРР.

Також в рамках співпраці з ЄБРР та Північною екологічною фінансовою корпорацією (НЕФКО), на виконання рішень Київської міської ради щодо залучення кредитів під гарантії міста, відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» та розпорядження Антимонопольного комітету України (АМКУ) «Про затвердження Порядку подання та оформлення повідомлень про нову державну допомогу та про внесення змін до умов чинної державної допомоги» отримано позитивні висновки АМКУ щодо залучення кредитів комунальним підприємством «Група впровадження проєкту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях міста Києва» на суму до 5,0 млн. євро та комунальним підприємством «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» на суму до 140,0 млн євро, комунальним підприємством «Центр організації дорожнього руху» до 26,7 млн євро, комунальним підприємством «Київміськвітло» до 30,0 млн євро, комунальним підприємством «Київський метрополітен» до 50,0 млн євро.

Заплановані завдання протягом 2024 – 2026 років

Завдання у 2024-2026 роках	Очікуваний результат
Оцінка ризиків та напрацювання ефективних моделей залучення фінансових ресурсів від міжнародних фінансових організацій	Продуктивна взаємодія та покращення комунікації з міжнародними фінансовими організаціями
Забезпечення ефективної співпраці з провідними міжнародними рейтинговими агентствами	Підвищення інвестиційної привабливості міста на зовнішніх та внутрішніх ринках капіталу шляхом, присвоєння кредитних рейтингів міста Києва, його борговим зобов'язанням та проведення рейтингового супроводження

Наявність кредитних рейтингів від міжнародних рейтингових агентств (Fitch, Standard and Poor's, Moody's) на рівні, не нижчому ніж аналогічні кредитні рейтинги України. Подальша співпраця з міжнародними фінансовими організаціями.

Розділ V

Стратегічні цілі, завдання та кількісні показники результатів їх виконання

Стратегічна ціль № 1 «Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів»

Найменування завдання	Найменування кількісного показника	Одиниця виміру	2023	2024	2025	2026
Завдання 1.1. Узгодження стратегічного та бюджетного планування	Розроблення програмно-цільового бюджету	%	100	100	100	100
	Розроблено пропозицій	одиниць	2	7	6	
	Кількість консультацій, наданих головним розпорядникам бюджетних коштів щодо особливостей застосування удосконаленого інструментарію бюджетного планування	одиниць	3	10	11	3
Завдання 1.2. Розвиток програмно-цільового методу у бюджетному процесі	Створення інформаційної бази статистичних показників діяльності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів	одиниць	-	-	1	-
Завдання 1.3. Підвищення прозорості бюджету	Проведення консультацій з громадськістю та експертним середовищем щодо забезпечення відкритості та прозорості бюджету	одиниць	-	2	2	2
Завдання 1.4. Підвищення інституційної спроможності Департаменту фінансів	Поновлення проведення конкурсних процедур на посади державної служби в Департаменті фінансів	%	100 % від оголошених конкурсів	100 % від оголошених конкурсів	100 % від оголошених конкурсів	100 % від оголошених конкурсів
	Кількість державних службовців Департаменту фінансів, які підвищують кваліфікацію (за професійними програмами, програмами короткотермінових семінарів, дистанційною формою навчання, використанням онлайн ресурсів тощо)	Осіб	46	50	50	50
	Кількість закупленої комп'ютерної та оргтехніки	шт.	12	45	15	15

Стратегічна ціль № 2 «Проста, ефективна, справедлива політика у сфері місцевих податків та зборів на території міста Києва»

Найменування завдання	Найменування кількісного показника	Одиниця виміру	2023	2024	2025	2026
Завдання 2.1. Підвищення ефективності, стабільності та прогнозованості системи місцевих податків та зборів на території міста Києва шляхом накопичення та аналізу статистичної інформації, яка використовується при формуванні бюджету міста Києва	Обсяг надходжень загального фонду бюджету міста Києва (в.т.ч. трансферти з державного бюджету)	млн грн	69 542,9	61 194,8	64 967,5	67 948,0
	Обсяг надходжень місцевих податків та зборів	млн грн	19 652,8	15 811,8	17 569,6	18 448,1
	Обсяг надходжень бюджету міста Києва (в т.ч. трансферти з державного бюджету)	млн грн	74 480,2	63 561,1	67 361,2	70 344,5

Стратегічна ціль № 3 «Управління місцевим боргом»

Найменування завдання	Найменування кількісного показника	Одиниця виміру	2023	2024	2025	2026
Завдання 3.1. Збалансованість бюджету та боргова безпека	Вчасне та в повному обсязі здійснення платежів по обслуговуванню місцевого боргу	%	100	100	100	100
Завдання 3.2. Ефективна співпраця з Міністерством фінансів України та міжнародними фінансовими організаціями	Кількість проведених рейтингових моніторингових заходів	одиниць	3	3	3	3
	Кількість наданих пакетів документів (відповідно до Договору гарантії та відшкодування укладеного між Київською міською радою та ЄБРР від 13 грудня 2010 року б/н)	одиниць	4	4	4	4

Розділ VI

Бюджетні програми, спрямовані на фінансове забезпечення досягнення стратегічних цілей, виконання завдань та заходів

КПКВК	Назва бюджетної програми	Відповідальний виконавець	Номер стратегічних цілей	тис. грн		
				2024	2025	2026
3710160	Керівництво і управління у сфері реалізації бюджетної політики у місті Києві	Управління бухгалтерського обліку та звітності	1.4	64 422,5	66 643,6	68 975,8
3718600	Обслуговування місцевого боргу	Бюджетне управління Відділ з питань управління місцевим боргом	3.1 3.2	672 886,5	706 530,8	741 857,3
3717690	Інша економічна діяльність	Відділ фінансів місцевих органів влади і самоврядування	3.1	559 449,5	629 422,0	660 893,1

Заходи, спрямовані на виконання завдань та досягнення стратегічних цілей

№	Завдання /Захід	Строк виконання	Індикатор виконання	Відповідальний виконавець
Стратегічна ціль № 1 «Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів»				
Завдання 1.1. Узгодження стратегічного та бюджетного планування				
1.1.1.	Удосконалення методичних рекомендацій з питань стратегічного та бюджетного планування	2024-2026	Роз'яснення, нормативні акти	Бюджетне управління
1.1.2.	Внесення змін до Інструкції про порядок складання і виконання розпису бюджету міста Києва	2024	Наказ	Бюджетне управління

1.1.3.	Розроблення прогнозу бюджету міста Києва як основного документа для розроблення проекту бюджету міста Києва	2024-2026	Прогноз бюджету, проект бюджету міста Києва	Бюджетне управління
1.1.4.	Участь у підготовці пропозицій щодо удосконалення процедури бюджетування в галузі освіти (видатки на: - оплату послуг на підготовку кадрів на умовах регіонального замовлення закладами вищої, фахової передвищої, професійно-технічної освіти, - загальну середню, - дошкільну освіту) фізичної культури і спорту, культури та мистецтва	2024-2026	Роз'яснення, нормативні акти	Управління фінансів освіти, культури, суспільних комунікацій, фізичної культури та спорту
1.1.5.	Участь у підготовці пропозицій щодо оптимізації мережі установ соціального захисту та удосконаленн механізму бюджетування надання соціальних послуг	2024-2026	Роз'яснення, нормативні акти	Управління фінансів охорони здоров'я та соціального захисту
1.1.6.	Участь в розробці порядку механізму забезпечення житлом окремих категорій киян	2024-2026	Нормативні акти	Відділ фінансів будівельного комплексу та капітальних вкладень,
1.1.7.	Доопрацювання програмного забезпечення в частині середньострокового планування	2024-2026	Технічне завдання Програмне забезпечення	Бюджетне управління
1.1.8.	Посилення інституціональної спроможності головних розпорядників коштів з питань стратегічного та середньострокового бюджетного планування, шляхом надання постійної методологічної підтримки	2024-2026	Відсоток співробітників, що отримали методологічну підтримку	Бюджетне управління та структурні підрозділи Департаменту фінансів
Завдання 1.2. Розвиток програмно-цільового методу у бюджетному процесі				
1.2.1.	Оцінювання результативності бюджетних програм головних розпорядників коштів	2024-2026	Інформація про результати аналізу	Структурні підрозділи Департаменту фінансів
1.2.2.	Створення та підтримка інформаційної бази статистичних показників діяльності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів	2024-2026	Інформаційна база	Структурні підрозділи Департаменту фінансів

1.2.3.	Удосконалення системи результативних показників бюджетних програм	2024-2026	Пропозиції щодо внесення змін до нормативно-правових актів	Структурні підрозділи Департаменту фінансів
1.2.4.	Актуалізація інформаційної бази об'єктів капітального ремонту у розрізі видів витрат та використання цих даних для планування видатків бюджету	2024-2026	Інформаційна база, методичні рекомендації	Структурні підрозділи Департаменту фінансів
Завдання 1.3. Підвищення прозорості бюджету				
1.3.1.	Удосконалення Порядку громадського бюджету в місті Києві	2024	Проект рішення Київської міської ради	Структурні підрозділи Департаменту фінансів
1.3.2.	Удосконалення інформації про бюджет на офіційному вебпорталі Київської міської влади	2024-2026	Публікація на офіційному веб-порталі	Бюджетне управління
1.3.3.	Проведення консультацій з громадськістю та експертним середовищем щодо забезпечення відкритості та прозорості бюджету	2024-2026	Кількість консультацій	Бюджетне управління
Завдання 1.4. Підвищення інституційної спроможності Департаменту фінансів				
1.4.1.	Організація та підготовка конкурсів на посади державних службовців (після поновлення проведення)	2024-2026	Результати конкурсів	Відділ управління персоналом та фінансів правоохоронних органів
1.4.2.	Організація проведення навчання працівників Департаменту фінансів за різними формами	2024-2026	План-графік навчань, індивідуальні програми професійного розвитку державних службовців	Відділ управління персоналом та фінансів правоохоронних органів
1.4.3.	Складання бюджетних запитів за бюджетними програмами Департаменту фінансів	2024-2026	Бюджетні запити	Управління бухгалтерського обліку та звітності, відділ з питань управління місцевим боргом Бюджетного управління, відділ фінансів місцевих органів влади і самоврядування

1.4.4.	Розроблення паспортів бюджетних програм, складання та оприлюднення звітів про їх виконання за програмами Департаменту фінансів	2024-2026	Паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання	Управління бухгалтерського обліку та звітності, відділ з питань управління місцевим боргом Бюджетного управління, відділ фінансів місцевих органів влади і самоврядування
1.4.5.	Розроблення планів діяльності Департаменту фінансів, моніторинг їх виконання	2024-2026	Накази, звіти	Відділ управління персоналом та фінансів правоохоронних органів, структурні підрозділи

Стратегічна ціль № 2 «Проста, ефективна, справедлива політика у сфері місцевих податків та зборів на території міста Києва»

Завдання 2.1. Підвищення ефективності, стабільності та прогнозованості системи місцевих податків та зборів на території міста Києва

2.1.1.	Отримання інформації від органів, які забезпечують контроль за надходженнями до бюджету міста Києва	2024-2026	Листи	Відділ доходів бюджету Бюджетного управління
2.1.2.	Надання рекомендацій міській раді у сфері оподаткування	2024-2026	Проекти рішень Київської міської ради	Відділ доходів бюджету Бюджетного управління
2.1.3.	Надання пропозицій центральним органам виконавчої влади щодо розширення бази оподаткування	2024-2026	Листи	Відділ доходів бюджету Бюджетного управління

Стратегічна ціль № 3 «Управління місцевим боргом»

Завдання 3.1. Боргова безпека

3.1.1.	Моніторинг ризиків, пов'язаних з наданням місцевих гарантій та здійсненням місцевих запозичень	2024-2026	Порядок оцінки ризиків Дотримання обмежень встановлених БКУ щодо загального обсягу місцевого боргу та гарантованого територіальною громадою міста боргу	Відділ з питань управління місцевим боргом Бюджетного управління
--------	--	-----------	---	--

Завдання 3.2. Ефективна та прозора співпраця з Міністерством фінансів України та міжнародними фінансовими організаціями

3.2.1.	Співпраця з провідними міжнародними рейтинговими агентствами з метою оновлення та підтримки кредитних рейтингів міста	2024-2026	Кредитні рейтинги	Відділ з питань управління місцевим боргом Бюджетного управління
3.2.2.	Виконання договору з погашення заборгованості Київської міської ради перед державою	2024-2026	Інформація про здійснення платежів	Відділ з питань управління місцевим боргом Бюджетного управління

Директор



Володимир РЕПЧ



Додаток 2
до наказу Департаменту
фінансів виконавчого органу
Київської міської ради
(КМДА)

від 18.10 2023 року № 63

**Стратегія управління боргом міста Києва Департаменту фінансів
виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної
адміністрації)**

Департамент фінансів міста Києва є місцевим фінансовим органом, який відповідає за формування та реалізацію ключової сфери державної політики на території міста Києва – управління місцевим боргом.

Незважаючи на економічну кризу внаслідок військової агресії, головною метою управління місцевим боргом залишається залучення необхідного фінансування за найнижчої можливої вартості з урахуванням існуючих ризиків. У зв'язку з цим визначено основні цілі управління місцевим боргом:

- ✓ Пріоритетом частки місцевого боргу є внутрішній борг в національній валюті.
- ✓ Підвищення боргової стійкості.
- ✓ Розвиток міцних взаємовідносин з вітчизняними інвесторами та подальше удосконалення політики управління місцевим боргом.

З метою забезпечення фінансування бюджету територіальної громади міста Києва застосовують наступні боргові інструменти:

- ✓ в частині погашення місцевого боргу, фінансування бюджету територіальної громади міста Києва здійснюватиметься за рахунок коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) бюджету територіальної громади міста Києва;
- ✓ видатки на обслуговування місцевого боргу здійснюватимуться за рахунок коштів загального фонду бюджету територіальної громади міста Києва.

Станом на 01.01.2023 року внутрішній борг становив 6 027 850 406,21 грн, зовнішній борг – 3 895 100 000,00 грн.

Зовнішній гарантований борг станом на 01.01.2023 становить 7 474 363 033,84 грн.

Місцевий борг міста Києва характеризується значною часткою зовнішнього боргу, що становить 65,35 % місцевого боргу.

Внутрішні запозичення у формі емісії облігацій місцевої позики строком від 3 до 5 років на загальну суму 1 100 000 000,0 грн, у т. ч.:

серія М – 300 000 000,00 грн, серія N – 400 000 000,00 грн, серія O – 400 000 000,00 грн.

Внутрішнє запозичення у формі укладення кредитного договору, відповідно до якого заборгованість за кредитом становить 1 239 374 511,77 грн.

Середньострокова позика Державної казначейської служби України -

3 688 453 694,44 грн.

Зовнішнє запозичення у формі кредитного договору з Європейським інвестиційним банком в розмірі 100 000 000 євро.

Місцеві гарантії Європейському банку реконструкції та розвитку, Європейському інвестиційному банку, Північній екологічній фінансовій корпорації (НЕФКО) надані міською радою та погодженні Міністерством фінансів України по трьом комунальним підприємствам, а саме:

№ з/п	Назва підприємства	Розмір залучення коштів, євро
1	Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва	5 000 000,00
2	Київський метрополітен	50 000 000,00
3	Київтеплоенерго	140 000 000,00

Ціль 1. Збільшення частки внутрішнього боргу в національній валюті.

Зменшення валютного ризику місцевого боргу

Однією з цілей управління місцевим боргом є зниження валютного ризику, що пов'язаний зі значною часткою місцевого боргу Києва, номінованого в іноземних валютах. Збільшення частки боргу в національній валюті дасть змогу зменшити потенційний вплив валютних шоків на розмір витрат з погашення та обслуговування місцевого боргу, а отже, підвищить боргову стійкість Києва.

Зменшення частки місцевого боргу в іноземній валюті через поступове зменшення залучення коштів в іноземній валюті, позитивно впливатиме на обсяг міжнародних резервів у довгостроковій перспективі. Нарощування міжнародних резервів, у свою чергу, сприятиме створенню збалансованого фінансового та економічного середовища шляхом підтримки розвитку зовнішньої торгівлі.

Значний валютний ризик, пов'язаний з нестабільністю обмінних курсів, зокрема курсу долара до гривні, євро до гривні є наслідком досить високого ступеня нестабільної політичної і економічної ситуації в Україні і світі. За даними Національного банку України експортний потенціал України за 2022 рік впав до найнижчого рівня за всю історію незалежності держави. Зокрема когнітивну роль зіграли: блокування портів, знищення ГЕС, окупація АЕС, й інші болючі фактори. Значна частка розрахунків з імпорту все ще здійснюється у доларах США та євро, тому важливість контролю валютного ризику посилюється також вразливістю банківського сектору України до зміни обмінних курсів. Курс євро станом на 01.01.2022 року становив – 30,9226, долар США - 27,2782, станом на 01.01.2023 євро – 38,951, долар США – 36,5686, що вказує на збільшення впливу валютного ризику на місцевий зовнішній борг.

Зменшення відсоткового ризику місцевого боргу

Іншим ризиком, який вагомо впливає на управління місцевим боргом є відсотковий ризик - ризик зростання плаваючих відсоткових ставок, передбачених умовами діючих зобов'язань за боргом. Станом на 01.01.2022 облікова ставка НБУ становила - 10,00 % річних, станом на 01.01.2023 –

25,00 % річних. Поступова відмова від плаваючих відсоткових ставок позитивно і передбачувано вплине на стан обслуговування місцевого боргу і покращить боргову стійкість. Фіксація відповідно до умов договорів максимальної (межі) ставки кредитування зменшить відсотковий ризик.

Департамент фінансів міста Києва намагатиметься приблизити видатки на обслуговування місцевого боргу на довоєнний рівень – 265 668 497,08 грн (інформація станом 01.01.2022). Обсяг місцевого боргу – 7 597 328 921,41 грн (інформація станом 01.01.2022).

Ціль 2. Підвищення боргової стійкості.

Мінімізація ризику рефінансування

З метою виконання Києвом наявних боргових зобов'язань необхідними є забезпечення надійного доступу до ринків капіталу в наступних роках та постійний контроль ризику рефінансування. Тому з метою зниження ризику рефінансування шляхом збільшення середнього строку до погашення місцевого боргу впродовж наступних років віддаватиметься перевага застосування боргових інструментів з довшим строком обігу. Також розглядатиметься можливість випуску ОВМП з амортизаційним графіком погашення. Водночас доступ до міжнародного ринку капіталу в середньостроковій перспективі передбачає необхідність продовження співпраці Києва з міжнародними фінансовими установами.

У довшій перспективі мінімізація ризику рефінансування досягатиметься через збільшення середньозваженого строку до погашення місцевого боргу Києва насамперед шляхом уникнення нагромадження боргових зобов'язань з погашенням упродовж найближчих років для згладжування графіка платежів та уникнення пікових навантажень за платежами з місцевого боргу. Мінімізація цього ризику можлива шляхом розвитку внутрішнього ринку місцевих цінних паперів, а також здійснення активних операцій з ОВМП.

Ризик ліквідності

У зв'язку із зменшенням ділової активності збільшується ризик ліквідності. Починаючи від повномасштабного вторгнення, бізнес почав активно релокуватися/мігрувати, припиняти свою діяльність у вигляді «закриття підприємства», а з квітня 2022 року підприємства почали ініціювати банкрутство. Також бізнес почав активно змінювати місце реєстрації. З червня 2022-го кількість суб'єктів господарської діяльності, що закривалися, почала знижуватися.

Може виникнути ризик тимчасової нестачі коштів місцевого бюджету на виконання зобов'язань за боргом внаслідок можливого швидкого зменшення обсягу ліквідних активів у результаті виникнення непередбачених поточних грошових зобов'язань та/або труднощів з оперативним залученням коштів шляхом запозичень.

Для зменшення ризику ліквідності на постійній основі проводиться співпраця з фіскальними органами, що призведе до збільшення доходів місцевого бюджету і виконання Бюджету міста Києва.

Ціль 3. Розвиток міцних взаємовідносин з вітчизняними інвесторами та подальше удосконалення політики управління місцевим боргом.

Забезпечення надійної підтримки з боку вітчизняних інвесторів

Для забезпечення стабільного доступу до ринків капіталу необхідним є продовження розвитку системних та довгострокових відносин з інвесторами. Лише протягом 2021 року місту Києву вдалося: залучити внутрішній кредит від АТ «Ощадбанк»; здійснити емісію облігацій внутрішньої місцевої позики серій N, M, O; здійснити запозичення до бюджету міста Києва шляхом залучення кредиту від Європейського інвестиційного банку.

Покращення процесів для впровадження середньострокової стратегії управління державним боргом

Наразі Департамент фінансів міста Києва є відповідальним за розроблення та впровадження цієї Стратегії. Однак управління місцевим боргом здійснюється не виключно через один Департамент, а створюється механізм взаємодії з іншими департаментами, які відповідальні за реалізацію інвестиційних проектів, фінансовими установами, контрольними органами. Тому створюється можливість вибору оптимальних рішень та реалізації довгострокових цілей у сфері управління боргом завдяки обмеженому підпорядкуванню політичним цілям, водночас забезпечується прозорість, відкритість та підзвітність.

Співпраця з рейтинговими агентствами

З метою проведення рейтингової оцінки міста Києва як емітента та його цінних паперів, Київська міська рада співпрацює з рейтинговими агентствами Fitch, Standart and Poor's, Moody's. Станом на 01 січня 2023 року кредитний рейтинг міста становив: Fitch Ratings – CC; Moody's – Caa3; Standart and Poor's – CCC+.

Присвоєння кредитного рейтингу від міжнародного рейтингового агентства для міста є не тільки іміджевим фактором, а й реальним показником, від якого відштовхуються вітчизняні та іноземні інвестори при визначенні можливості та умов виділення фінансування.

Необхідними умовами співпраці з рейтинговими агентствами є прозорість управління місцевим боргом та економічним станом міста. Для цього передбачено ведення постійного діалогу з рейтинговими агентствами щодо соціально-економічного стану міста та питань місцевого боргу, підготовки звітів та відповідей на запити рейтингового агентства.

Визначити індикативну граничну ефективну ставку залучення коштів в іноземній валюті до бюджету міста Києва та/або надання місцевих гарантій у розмірі 5,75 відсотка річних та індикативну граничну ефективну ставку залучення коштів в національній валюті не більше облікової ставки Національного банку України на момент залучення.

Директор



Володимир РЕШК