

УКРАЇНА - ТЕХНІЧНИЙ МЕМОРАНДУМ ПРО ВЗАЄМОРОЗУМІННЯ

[18] серпня 2014 року

1. Цей Технічний Меморандум про взаєморозуміння (ТМВ) складений на заміну ТМВ від 22 квітня 2014 року. В ньому викладено взаємоузгоджену позицію українського керівництва та експертів МВФ щодо визначення змінних параметрів, на основі яких встановлюються кількісні цільові показники (критерії ефективності та індикативні цілі) в контексті економічної програми, підтримуваної Фондом згідно угоди про «Стенд-бай», як це викладено у Листі про наміри від [18] серпня 2014 року та Меморандумі про економічну та фінансову політику (МЕФП), що додається до нього. У ньому також подано виклад методів, які використовуватимуться для оцінки ефективності виконання програми, а також вимог до надання інформації, необхідної для здійснення моніторингу за дотриманням цільових показників. Відповідно до стандартної вимоги, що є частиною усіх угод з Фондом, перед тим, як модифікувати заходи, відображені у цьому Листі про наміри, або ухвалювати нові заходи, які б знаменували відхилення від цілей програми, ми будемо консультуватися із Фондом, а також надаватимемо Фонду інформацію, необхідну для здійснення моніторингу.
2. Кількісні критерії ефективності виконання викладені у Таблиці 2 МЕФП. Визначення цих кількісних цільових показників та механізмів коригування наведено далі у Розділі I. Попередні заходи та структурні маяки викладено у Таблиці 1 МЕФП, а відповідні дефініції наведено нижче у Розділі I. Визначення офіційного обмінного курсу подано у Розділі II. Вимоги до звітності викладено у Розділі III.
3. Для цілей програми, усі обмінні курси, що використовуються для оцінки рівнів резервів та монетарних агрегатів, - це (i) офіційний обмінний курс української гривні до долару США на рівні 10.9546, встановлений Національним банком України (НБУ) станом на 31 березня 2014 року, та (ii) довідкові валютні курси обміну іноземних валют, про які повідомив Європейський центральний банк (ЄЦБ) на своєму веб-сайті станом на 28 березня 2014 року, що використовуються НБУ для встановлення офіційних курсів обміну цих валют до гривні. Зокрема, швейцарський франк оцінюється за курсом 0.8857 долара, євро дорівнює 1.3759 долара, фунт стерлінгів оцінюється 1.6633 долара, австралійський долар оцінюється за курсом 0.9243 долара США і курс японської ієни дорівнює 102.41 за долар. Обліковий курс СПЗ (спеціальні права запозичення) становитиме 0.647773 долара. Офіційні золоті запаси було оцінено за курсом 1 295.75 доларів США за тройську унцію. Ці програмні обмінні курси залишаються незмінними протягом всього терміну програми. Відтак, програмний обмінний курс відрізняється від реального обмінного курсу, який встановлюється на валютному ринку. Крім того, встановлення програмного обмінного курсу для розрахунку монетарних агрегатів не означає існування будь-якого цільового обмінного курсу, що використовується для проведення економічної політики.
4. Для цілей програми, валовий внутрішній продукт складається відповідно до Системи національних рахунків 1993 року (СНР-1993). Державна служба статистики зазначила, що у певний час впродовж 2014 року планується перейти на Систему національних рахунків 2008 року та припинити складання рядів динаміки на основі СНР-1993. Перед тим, як здійснювати будь-які модифікації методів складання ВВП, використовуваних для цілей програми, ми узгодимо це питання з МВФ.

I. Кількісні критерії ефективності, індикативні «стелі» та постійно діючі критерії ефективності

A. Нижня межа на змiну наростаючим підсумком чистих міжнародних резервах (Критерій ефективності)

Визначення

5. Чисті міжнародні резерви (ЧМР) України визначаються як деномінована у доларах різниця між ліквідними валовими міжнародними резервами і пов'язаними із резервами зобов'язаннями перед нерезидентами, перерахованими за програмним обмінним курсом.
6. Ліквідні валові міжнародні резерви включають усі негайно доступні вимоги до нерезидентів, деноміновані у конвертованих іноземних валютах, відповідно до Керівництва з платіжного балансу (П'ята редакція) (Balance of Payment Manual, Fifth Edition) та Спеціальних Стандартів Поширення Даних (SDDS) (див. Таблицю А, пункт 1). Ліквідні резерви, *серед усього іншого*, не включають:
 - жодних іноземних активів, деномінованих у іноземній валюті, що утримуються у вітчизняних установах, або становлять предмет позову до вітчизняних установ (тобто, установ, головні контори яких розташовані в Україні, але самі вони можуть розташовуватися як в Україні, так і за кордоном, або установ, головна контора яких знаходиться за кордоном, а самі вони розташовуються в Україні). З визначення також виключено усі вимоги НБУ в іноземній валюті до вітчизняних комерційних банків, а також депозити НБУ утримувані на Міжбанківському валютному ринку і у вітчизняних банках для торговельних цілей;
 - жодні депозити в металах або дорогоцінних металах, крім монетарного золота та депозитів у золоті, утримуваних НБУ;

- будь-які активи, які кореспондуються з вимогами комерційних банків до НБУ у іноземній валюті і будь-які резервні активи, які: (i) обтяжені боргами; або (ii) внесені як застава (у тій частині, у якій вони ще не включені до іноземних пасивів, або виключені з резервних активів); або (iii) заморожені; а також
- будь-які резервні активи, які не можуть бути негайно використані для інтервенцій на валютному ринку, зокрема, у зв'язку з їх низькою якістю або недостатньою ліквідністю, що обмежує їхню здатність до реалізації на ринку за ціною, що відповідає їхній балансовій вартості.

7. Для цілей цієї програми, пов'язані з резервами зобов'язання включають у себе:

- усі короткострокові зобов'язання НБУ перед нерезидентними установами із початковим терміном погашення до одного року включно;
- увесь обсяг непогашеного кредиту від МВФ;
- номінальну вартість усіх позицій^[1] по деривативах (включаючи свопи, опціони, форварди та ф'ючерси) НБУ та сектору загальнодержавного управління, що передбачають продаж іноземної валюти або інших резервів за вітчизняну валюту; та
- усі валютні зобов'язання НБУ перед установами-резидентами (напр., валютні вимоги внутрішніх банків та кредити НБУ в національній валюті, залучені з внутрішнього ринку) за виключенням валютних зобов'язань перед сектором загальнодержавного управління або тих, що мають стосунок до гарантій за депозитами.

Таблиця А. Компоненти чистих міжнародних резервів

Тип іноземних резервних активів або пасивів^[2]

Балансові рахунки НБУ і
рахунки згідно Меморандуму

1. Міжнародні резерви

Монетарне золото	1100,1107
Валюта у готівковій формі	1011,1017
Вклади до запитання у іноземних банках	1201,1202
Короткострокові строкові депозити в іноземних банках	1211,
Довгострокові депозити в іноземних банках	1212
Резерви у СПЗ і резервна позиція в МВФ	МВФ, Фінансовий Департамент ^[3]
Цінні папери, випущені нерезидентами	1300, 1305,1307, 1308, мінус 1306
Розрахунки за іноземними цінними паперами	2746 мінус 4746

2. Короткострокові зобов'язання перед нерезидентами

(у конвертованій валюті)

Кореспондентські рахунки банків-нерезидентів	3201
Короткострокові депозити банків-нерезидентів	3211
Операції з клієнтами-нерезидентами	3230,3232, 3233
Використання кредитів Фонду	МВФ,
Фінансовий Департамент	

Механізм корегування

- Цільові показники ЧМР будуть корегуватися в сторону підвищення (зниження) на повну суму, на яку фактично виділені в рамках програми кошти наростаючим підсумком будуть перевищувати (будуть нижчими за) фінансування, передбачене відповідно до базового прогнозу (Таблиця В). Фактично виділені в рамках програми кошти визначаються як зовнішні кошти (за винятком коштів, визначених як проєктне фінансування), фактично надані офіційними міжнародними кредиторами (Світовий Банк, Європейська Комісія, Європейський Інвестиційний Банк та Європейський Банк Реконструкції та Розвитку), надані офіційними кредиторами в рамках двосторонніх угод (сальдо), а також отримані у результаті закордонного розміщення облігацій, які можуть бути використані для фінансування дефіциту бюджету центрального уряду.
- Цільові показники ЧМР будуть скореговані в сторону підвищення на повну суму наростаючим підсумком, на яку придбання Нафтогазом валюти у НБУ з метою та у випадку здійснення розрахунків за постачання газу та погашення оспорюваної наразі заборгованості перед Газпромом (у т.ч. із урахуванням задепонованих на рахунок обмеженого доступу коштів), а також емісії євробондів із строком погашення у вересні 2014 року будуть нижчими за базовий прогноз (Таблиця С)^[4].
- Цільові показники ЧМР будуть скореговані в сторону підвищення на повну суму наростаючим підсумком, на яку обсяг іноземної валюти, закупленої урядом в НБУ з метою та у випадку дострокового погашення гарантованої урядом частки зовнішньої позики, отриманої НАФТОГАЗом, строк погашення якої надходить (у випадку, якщо ця позика буде погашатися достроково) виявиться недостатньою для цього. Корегування цільового показника ЧМР в сторону підвищення буде обмежено до 500 млн. дол. США.

Таблиця В. Розміщення євробондів та фактичне виділення коштів від МФО та з офіційних джерел: прогноз для корегування ЧМР/ЧВА

(Потоки наростаючим підсумком з кінця березня 2014 року, млн.дол.США за програмним обмінним курсом)

	Розміщення євробондів	Світовий банк	ЄС	ЄБРР	ЄІБ	Інші (Канада, Японія)	Всього
Кінець травня 2014 р.	1 000	760.6	137.6	0	0	0	1 898.2
Кінець липня 2014 р.	1 000	761	826	0	0	0	2 587
Кінець вересня 2014 р.	3 000	1 261	1 183	0	0	100	5 544
Кінець грудня 2014 р.	3 000	1 511	2 215	0	0	100	6 826

Таблиця С. Придбання Нафтогазом валюти у НБУ: прогноз для коригування ЧМР/ЧВА

(Потоки наростаючим підсумком з кінця березня 2014 року)

	Придбання Нафтогазом валюти у НБУ з метою та на випадок розрахунків за газопостачання та погашення наразі оспорюваної заборгованості перед Газпромом, а також випуску євробондів із строком погашення у вересні 2014 року (млн. дол. США) ^[5]	Придбання НБУ ОВДП, емітованих урядом для ре- капіталізації Нафтогазу (млн. грн.)
Кінець травня 2014 р.	786.4	10 000
Кінець липня 2014 р.	786.4	12 900
Кінець вересня 2014 р.	5 556	75 100
Кінець грудня 2014 р.	6 935	104 400

В. «Стеля» на змiну наростаючим підсумком чистих внутрішніх активів НБУ (Критерій ефективності)

Визначення

8. Чисті внутрішні активи (ЧВА) НБУ визначаються як різниця між грошовою базою (у визначенні, що подається нижче) та ЧМР України (згідно вищенаведеного визначення). Для обчислення цільового показника ЧВА, ЧМР оцінюється за програмним обмінним курсом, визначеним в п.3, та виражається у гривнях.

Механізм корегування

- Відповідно до дії механізму корегування ЧМР (у визначенні, поданому вище), цільові показники ЧВА будуть корегуватися в бік зниження (зростання) на повну суму, на яку фактично виділені в рамках програми кошти наростаючим підсумком будуть перевищувати (будуть нижчими за) програмне фінансування, передбачене відповідно до базового прогнозу (Таблиця В), у перерахунку за програмним обмінним курсом.
- У відповідності до механізму корегування цільових показників ЧМР (згідно з визначенням, поданим вище), цільові показники ЧВА будуть скореговані в сторону зниження на повну суму наростаючим підсумком, на яку обсяг купівлі НБУ державних облігацій, емітованих урядом для рекапіталізації Нафтогазу з метою та на випадок розрахунків за газ та погашення наразі оспорюваної заборгованості перед Газпромом ^[6] (в тому числі депонування коштів на рахунок з обмеженим доступом), а також емісії євробондів з терміном погашення у вересні 2014 р. за базовим сценарієм виявиться нижчим за базовий прогноз (таблиця С).
- У відповідності до механізму корегування цільових показників ЧМР (згідно з визначенням, поданим вище), цільові показники ЧВА будуть скореговані в сторону зниження на гривневий еквівалент повної кумулятивної суми, на яку обсяг іноземної валюти, закупленої урядом в НБУ з метою погашення

гарантованої урядом частки зовнішньої позики, отриманої НАФТОГАЗом, строк погашення якої надходить (у випадку, якщо ця позика буде погашатися достроково) виявиться недостатньою для цього. Корегування в сторону зниження показника ЧМР буде обмежено на рівні гривневого еквіваленту 500 млн. дол. США, обрахованого за програмним обмінним курсом, визначеним в п.3.

- Цільові показники ЧВА будуть скореговані в сторону підвищення на повну суму наростаючим підсумком, на яку загальний обсяг кредитів НБУ Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (ФГВФО), а також загальний обсяг придбання НБУ державних облігацій, випущених з метою фінансування ФГВФО, та придбання НБУ державних облігацій, випущених (в розмірі, що не перевищує 15 млрд. грн.) для рекапіталізації банків, будуть перевищувати показник базового прогнозу (Таблиця D).

Таблиця D. Кредити НБУ Фонду гарантування вкладів фізичних осіб та операції з державними облігаціями, емітованими для фінансування ФГВФО або рекапіталізації банків: прогноз для корегування ЧВА/грошової бази
(Потоки наростаючим підсумком, рахуючи з кінця березня 2014 року, млн.грн.)

	Операції НБУ з державними облігаціями, емітованими для фінансування ФГВФО та рекапіталізації банків	Кредити НБУ, надані ФГВФО	Всього
Кінець травня 2014 р.	0.0	0.0	0.0
Кінець липня 2014 р.	0.0	5 200	5 200
Кінець вересня 2014 р.	0.0	5 200	5 200
Кінець грудня 2014 р.	23 500	5 200	28 700

С. «Стеля» на зміну наростаючим підсумком монетарної бази НБУ (грошова база)
(Індикативний цільовий показник)

Визначення

9. Монетарна база НБУ включає національну валюту поза банками та резерви банків, в тому числі готівку у сейфах комерційних банків^[2] і кошти клієнтів в НБУ. Валюта поза банками визначається як: валюта – банкноти і монети – (рахунки НБУ 3000 (net)+3001 (net)–3007A-3009A-1001A-1004A-1007A-1008A-1009A) мінус готівка у сейфах депозитних комерційних банків (рахунки депозитних комерційних банків 1001A:1005A та 1007A). Резерви банків визначаються як: готівка у сейфах депозитних комерційних банків (рахунки комерційних банків 1001A:1005A, та 1007A), плюс депозити на кореспондентських рахунках комерційних банків у НБУ, деноміновані у гривні (рахунки зобов'язань НБУ 3200, 3203, 3204 і 3206), плюс кошти клієнтів в НБУ, деноміновані у гривні (рахунки зобов'язань НБУ за групами 323^[8], 3250, 4731, 4732, 4735, 4736, 4738, 4739 і 4750), плюс нараховані проценти на строкові депозити у комерційних банках у національній валюті (рахунки НБУ 3208L), плюс нараховані проценти на поточні рахунки клієнтів у національній валюті.

Механізм корегування

- Згідно з механізмом корегування ЧВА (у визначенні, поданому вище), цільові показники монетарної бази будуть скореговані в сторону підвищення на повну суму наростаючим підсумком, на яку загальний обсяг кредитів НБУ Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (ФГВФО), а також загальний обсяг придбання НБУ державних облігацій, випущених з метою фінансування ФГВФО або рекапіталізації банків (у розмірі, що не перевищує 15 млрд. грн.), будуть перевищувати показник базового прогнозу (Таблиця D) і оцінюватись за програмним обмінним курсом, якщо ці кредити надаються у валюті.

D. «Стеля» на касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління (Критерій ефективності)

Визначення

10. До складу сектору загальнодержавного управління входять центральний (державний) уряд, включаючи Державну службу автомобільних доріг України (Укравтодор), усі місцеві уряди та усі позабюджетні фонди, в тому числі Пенсійний Фонд, Фонд зайнятості, Фонд соціального страхування на випадок тимчасової непрацездатності, Фонд страхування від нещасних випадків та професійних захворювань. До складу бюджету сектору загальнодержавного управління входять: (i) державний бюджет, (ii) всі бюджети місцевих урядів та (iii) у разі, якщо вони не включені у (i), бюджети позабюджетних фондів, перерахованих вище, а також будь-які інші позабюджетні фонди, включені в монетарну статистику, що складається НБУ. Уряд негайно інформуватиме експертів МВФ про створення або будь-яку очікувану зміну в класифікації будь-яких нових фондів, програм або суб'єктів. Касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління вимірюється через чисті потоки фінансування як то:

- загальний чистий продаж ОВДП^[9] (у гривнях або валюті), що обчислюється за інформацією, що зберігається у реєстрі НБУ стосовно продажу ОВДП (чистий продаж ОВДП визначається як сукупні загальні кошти, отримані від продажу ОВДП на первинних аукціонах, а також державні цінні папери, випущені для цілей капіталізації банків та державних підприємств, мінус сукупне загальне погашення основної суми за ОВДП), мінус облігації, випущені з метою рекапіталізації НАК «Нафтогаз»^[10] й інших ДП, банків та ФГВФО; плюс
- інші чисті внутрішні кредити банківської системи сектору загальнодержавного управління відповідно до грошово-кредитної статистики, що надається НБУ (вони складаються із усього фінансування, що не пов'язане з ОВДП, у національній або іноземній валюті, яке було надано сектору загальнодержавного управління банками, мінус усі зміни за всіма депозитами Уряду у банківській системі), а також будь-яке інше фінансування, надане суб'єктами, що не відображається у монетарній статистиці, яка надається Національним банком України; плюс
- загальні надходження від приватизації, отримані Фондом державного майна та місцевими урядами (включно із змінами у загальному обсязі заставних депозитів, що вносяться для участі у приватизаційних аукціонах і підлягають поверненню); плюс
- різниця між надходженнями від та амортизацією будь-яких облігацій, що випущені сектором загальнодержавного управління або НБУ для нерезидентів з метою фінансування дефіциту сектору загальнодержавного управління; плюс
- різниця між надходженням іноземних кредитів сектору загальнодержавного управління (включаючи позики на фінансування проектів, кошти яких перепозичаються державним підприємствам) та погашенням іноземних кредитів за рахунок коштів сектору загальнодержавного управління (включаючи перезапозичені позики на фінансування проектів; плюс
- чистий продаж авуарів СПЗ через Департамент СПЗ МВФ; плюс
- чиста зміна депозитів сектору загальнодержавного управління в банках-нерезидентах або інших установах-нерезидентах; плюс
- чисті надходження від будь-яких векселів або інших фінансових інструментів, випущених сектором загальнодержавного управління.

11. З метою визначення дефіциту бюджету сектору загальнодержавного управління усі потоки до/із бюджету в іноземній валюті (у тому числі за рахунок емісії валютних внутрішніх фінансових інструментів) обліковуватимуться у гривні за офіційним обмінним курсом, встановленим на дату транзакції.

Механізм корегування

- Стеля касового дефіциту сектору загальнодержавного управління підлягає автоматичному корегуванню на величину відхилень зовнішнього проектного фінансування (визначеного як надходження від кредиторів в рамках двосторонніх та багатосторонніх угод до консолідованого бюджету сектору загальнодержавного управління для фінансування конкретних видатків в рамках проектів) від розрахункових програмних показників (див. Таблицю Е). Зокрема, якщо кумулятивні надходження зовнішнього проектного фінансування (у гривневому еквіваленті за діючим обмінним курсом):
 - а) перевищують програмний прогноз, стелю дефіциту консолідованого бюджету сектору загальнодержавного управління буде збільшено на 100% додаткового зовнішнього проектного фінансування;
 - б) будуть меншими за програмний прогноз, стелю дефіциту консолідованого бюджету сектору загальнодержавного управління буде зменшено на 100% від обсягу недонадходжень зовнішнього проектного фінансування.

**Таблиця Е. Зовнішнє проектне фінансування сектору загальнодержавного управління -
Корегування**

Потоки наростаючим підсумком, рахуючи з 1 січня 2014 р. У млн. грн.

Зовнішнє проектне фінансування

(технічні припущення для цілей механізму корегування)

Кінець травня 2014 року	414
Кінець липня 2014 року	1 300
Кінець вересня 2014 року	2 300
Кінець грудня 2014 року	4 700

- Стелі касового дефіциту сектору загальнодержавного управління на кінець травня, кінець липня, кінець вересня та кінець грудня 2014 року підлягають автоматичному коригуванню на повну суму придбання НБУ державних облігацій, випущених для цілей фінансування ФГВФО (за виключенням наступних процентних виплат по цих емітованих цінних паперах або інших інструментах). Ці стелі також підлягають автоматичному коригуванню на суму придбання НБУ державних облігацій, випущених для цілей рекапіталізації банків та фінансування ФГВФО, що сукупно в 2014 році не перевищать 23.5 млрд. грн. Стелі на касовий дефіцит бюджету сектору загальнодержавного управління станом на тестові дати на 2015 рік будуть корегуватись у бік збільшення на будь-яку суму в межах стелі 23.5 млрд. грн. для цілей рекапіталізації банків та фінансування ФГВФО, невикористану у 2014 році.
- Стелю касового дефіциту сектору загальнодержавного управління буде автоматично скореговано на суму бюджетних заборгованостей із соціальних виплат. Бюджетні заборгованості із соціальних виплат включають всі заборгованості консолідованого бюджету за зарплатами, пенсіями та соціальними виплатами, які мають бути здійснені Пенсійним фондом, а також центральним або місцевими урядами. Бюджетні заборгованості визначаються як платежі, що не були здійснені через тридцять днів після того, як вони мали бути здійснені. Зарплати визначаються як такі, що включають всі форми оплати за виконану роботу, за стандартну та понаднормову роботу. Пенсійні зобов'язання Пенсійного фонду включають усі пенсійні виплати та інші зобов'язання Пенсійного фонду.
- Стелі на касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління станом на кінець травня, кінець липня, кінець вересня та кінець грудня 2014 року підлягають автоматичному корегуванню в бік збільшення на загальний обсяг облігацій, що використовуються для виплати заборгованості з відшкодування ПДВ (ПДВ-облігації), накопиченої до 1 січня 2014 року, але не більше 16.7 млрд. грн. наростаючим підсумком впродовж 2014 року. В 2015 році або пізніше такі облігації не випускатимуться, отже на інші тестові дати таке коригування не здійснюється. Стеля касового дефіциту сектору загальнодержавного управління на усі інші тестові дати 2014 року буде автоматично скоригована у сторону зменшення на суму заборгованості з відшкодування ПДВ, накопичену понад рівень верхньої межі згідно визначення, поданого у Розділі Е, рахуючи з 1 січня 2014 року.
- Стелі на касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління станом на кінець липня, кінець вересня та кінець грудня 2014 року підлягають автоматичному корегуванню в бік збільшення на загальний обсяг виплат, здійснених Урядом в частині погашення наданої під гарантії Уряду зовнішньої позики НАФТОГАЗу, у випадку, якщо цю позику буде погашено достроково і проведено як операцію «над ризиком». Сума корегування буде дорівнювати обсягу фактично виплачених коштів у дол. США, але не більше 500 млн. дол. США, і перерахована у гривні за фактично діючим обмінним курсом на момент сплати.

**Е. «Стеля» на заборгованість з відшкодування ПДВ
(Індикативний цільовий показник)**

12. Стеля на чисте накопичення заборгованості з відшкодування ПДВ встановлюється на рівні 5.3 млрд. грн. станом на кінець липня 2014 року, 2.8 млрд. грн. станом на кінець вересня 2014 року і 0 млрд. грн. станом на кінець грудня 2014 року. Загальний обсяг заборгованості з відшкодування ПДВ визначається як обсяг вимог на відшкодування ПДВ, що не були врегульовані (шляхом готівкових виплат, взаємозаліку проти зобов'язань платників податку, виплати у формі державної облігації (ПДВ-облігацій) або офіційної відмови у виконанні заявки на відшкодування) впродовж встановленого періоду після подання заявки на відшкодування ПДВ Державній фіскальній службі України (ДФСУ). В 2014 році цей період становить 74 дні, що дозволяє проводити перевірку обґрунтованості та оформлювати платіж за заявкою. Згідно з цим визначенням сума заборгованості з відшкодування ПДВ на 31 грудня 2013 року становила 16.7 млрд. грн. і 18.3 млрд. грн. станом на 31 березня 2014 року.

**Ф. «Стеля» на касовий дефіцит сектора загальнодержавного управління
та «Нафтогазу»
(Критерій ефективності)**

Визначення

13. Касовий дефіцит сектора загальнодержавного управління та НАК «Нафтогаз», являє собою касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління за поданим вище визначенням плюс касовий дефіцит «Нафтогаз».

14. За визначенням, «Нафтогаз» - це національна акціонерна компанія «Нафтогаз України». Касовий дефіцит «Нафтогазу» вимірюється «під ризиком» як:

- чистий кредит, наданий компанії вітчизняною банківською системою (включає у себе усе фінансування, як у національній, так і іноземній валюті, надане компанії банками, мінус зміна депозитів компанії, розміщених у банківській системі); плюс;
- різниця між надходженнями коштів в рамках приватних іноземних позик, отриманих «Нафтогазом» (включно із приватним розміщенням облігацій) та амортизацією приватних іноземних позик «Нафтогазом» (включно із приватним розміщенням облігацій); плюс
- різниця між надходженням офіційних іноземних кредитів до «Нафтогаз» (включаючи позики на фінансування проектів) та погашенням офіційних іноземних кредитів (включаючи позики на фінансування проектів); плюс
- використання торговельних кредитів, отриманих від «Газпрому» на оплату імпортованого газу; плюс
- різниця між використанням коштів та погашенням будь-якого випуску облігацій компанії; плюс
- чистий результат зміни депозитів компанії, розміщених у банках-нерезидентах, або у інших установах-нерезидентах; плюс
- чисті надходження від будь-яких векселів або інших фінансових інструментів, випущених компанією «Нафтогаз»; плюс
- чистий обсяг надходжень від продажу фінансових активів (включно із облігаціями під рекапіталізацію або іншими казначейськими цінними паперами, випущеними на користь «Нафтогазу», незалежно від дати їхнього випуску); плюс
- будь-яке фінансування компанії у будь-якій формі, не зазначеній вище.

15. З метою визначення дефіциту «Нафтогазу», усі потоки коштів в іноземній валюті обліковуватимуться у гривні за офіційним обмінним курсом, встановленим на дату транзакції. У випадку існування заборгованості на тестову дату, ця заборгованість обраховуватиметься за офіційним обмінним курсом на тестову дату.

Механізм корегування

- Стеля касового дефіциту сектору загальнодержавного управління та «Нафтогазу», буде скоригована в бік підвищення на величину зовнішнього фінансування від міжнародних інституцій та кредиторів за офіційними двосторонніми угодами, наданого НАК «Нафтогаз» під інвестиційні проекти.
- Стеля касового дефіциту сектору загальнодержавного управління та «Нафтогазу» буде скоригована у бік зменшення на суму чистих трансфертів, здійснених Газпромом (авансове перерахування плати за транзит газу). Ці трансферти обчислюються на кумулятивній основі з початку кожного календарного року.
- Стеля касового дефіциту сектору загальнодержавного управління та «Нафтогазу» буде скоригована у бік зменшення на кумулятивну суму чистої заборгованості перед Газпромом в 2014 році. ^[11] Суми рахунків за імпорт газу вважаються заборгованістю на наступний день після дати погашення (на 7-й день після закінчення місяця, впродовж якого здійснювався імпорт). Розмір заборгованості за імпорт газу обраховуватиметься за ціною на газ, узгодженою між Нафтогазом і Газпромом, якщо така домовленість буде досягнута, або виходячи з вердикту арбітражного суду у Стокгольмі. У разі відсутності узгодженої ціни, для обчислення заборгованості використовуватиметься облікова ціна, визначена для цілей програми. Ця ціна використовується лише з метою обліку, і не є вираженням позиції експертів Фонду щодо того, якою ця ціна мала б бути.

G. «Стеля» на ненакопичення сектором загальнодержавного управління нової протермінованої заборгованості з виплати зовнішнього боргу (Постійно діючий критерій ефективності)

Визначення

16. Для цілей програми, протермінована заборгованість з виплати зовнішнього боргу буде визначатися як платіж сектору загальнодержавного управління, який не було здійснено впродовж семи днів з моменту настання строку його погашення (включно із пільговим періодом, якщо такий передбачено). Цей критерій ефективності буде застосовуватися на постійній основі продовж періоду дії програми.

Н. «Стеля» на гарантований державою борг (Критерій ефективності)

Визначення

17. «Стеля» на обсяг гарантованого державою боргу буде застосовуватися до обсягу гарантій, наданих центральним (державним) урядом у 2014 році. До усього обсягу боргу, деномінованого у валютах, інших ніж гривня, буде застосовуватися офіційний обмінний курс. Новонадані державні гарантії у 2014 році не перевищуватимуть 25 млрд. грн.

I. Інші постійно діючі критерії ефективності

18. Впродовж періоду дії угоди «Стенд-бай» Україна (i) не впроваджуватиме і не посилюватиме обмежень на здійснення платежів або переказ коштів для поточних міжнародних операцій; (ii) не впроваджуватиме і не модифікуватиме практики використання кількох обмінних курсів; (iii) не укладатиме двосторонніх угод про здійснення платежів, що не узгоджуватимуться з положеннями Статті VIII Статей Угоди Фонду; а також (iv) не встановлюватиме і не посилюватиме обмеження на імпорт для цілей платіжного балансу.

II. Офіційний валютний курс

Визначення офіційного валютного курсу

19. НБУ на щоденній основі встановлюватиме офіційний валютний курс на рівні середньо-зваженого курсу, визначеного за операціями міжбанківського ринку на той самий день. НБУ оприлюднюватиме офіційний обмінний курс не пізніше, ніж о 16:00 того дня, для якого цей курс встановлено.

III. Вимоги щодо подання звітності

А. Національний банк України

20. НБУ продовжуватиме надавати МВФ щомісячно не пізніше, ніж на 25 день кожного наступного місяця, консолідований бухгалтерський баланс НБУ і консолідований бухгалтерський баланс по депозитних комерційних банках.

21. НБУ щотижня надаватиме МВФ дані про загальний обсяг чистих та валових міжнародних резервів як за фактичним, так і за програмним обмінним курсом із розбивкою по днях. Крім того, він надаватиме МВФ щотижнево і щомісячно, не пізніше, ніж на 25 день кожного наступного місяця, дані про повну структуру рахунків НБУ, які було включено до чистих міжнародних резервів (за визначенням, поданим вище у Таблиці А).

22. НБУ щоденно надаватиме МВФ інформацію про офіційні валютні інтервенції. У цьому контексті він також надаватиме деталізовані відомості про результати валютних аукціонів.

23. НБУ щоденно надаватиме МВФ інформацію про залишки на аналітичних рахунках 2900 «Кредиторська заборгованість за операціями з купівлі та продажу валюти, банківських та дорогоцінних металів від імені клієнтів банків».

24. НБУ продовжуватиме розміщувати на своїй інтернет-сторінці щоденний звіт про стан авуарів у ОВДП за цінами первинного ринку цінних паперів за поточним валютним курсом. НБУ надаватиме інформацію про щоденний обсяг авуарів у ОВДП з розбивкою за типами власників (у т.ч. державних та приватних банків) за цінами первинного ринку цінних паперів за фіксованим курсом на дату проведення аукціону; інформацію про продаж ОВДП, у т.ч. валютних, випущених з початку року, за офіційним курсом на дату розміщення, а також про ОВДП у обігу, за сумами основного боргу до погашення за офіційним курсом на дату розміщення (звіт ОР-2); звіти про кожен акціон ОВДП; та надаватиме МВФ щомісячний звіт про ситуацію з ОВДП у форматі, узгодженому з експертами МВФ.

25. НБУ надаватиме щоденно інформацію про транзакції (обсяги та дохідність) на вторинному ринку ОВДП (включно із позабіржовими операціями).

26. НБУ щоденно надаватиме МВФ інформацію про вимоги банків щодо наданих позик та зобов'язань у форматі, погодженому з експертами МВФ,

27. НБУ продовжить щомісячно надавати МВФ загальну інформацію про обсяг фінансування (а також рефінансування), наданого НБУ банкам України та про операції з поглинання ліквідності з банківської

системи (у тому числі шляхом випуску депозитних сертифікатів) у форматі, погодженому з експертами МВФ. Він також на щотижневій основі подаватиме інформацію про заборгованість банківської системи України за кредитами, отриманими від НБУ, у розрізі окремих банків.

28. НБУ надаватиме МВФ на поквартальній основі, але не пізніше 30 днів після завершення звітного кварталу, звіт про стан показників фінансової стабільності банківського сектору у форматі, узгодженому з експертами МВФ.

29. НБУ продовжуватиме кожні 10 днів надавати МВФ оперативний монетарний огляд, що міститиме у тому числі додаткову інформацію, якої потребуватимуть експерти МВФ для здійснення моніторингу грошово-кредитної політики та розвитку ситуації у банківському секторі.

30. Щомісяця, протягом трьох тижнів після закінчення місяця, НБУ надаватиме МВФ дані про чисті внутрішні активи, виходячи з даних місячного балансу.

31. НБУ на щоденній основі продовжуватиме надавати МВФ щоденні операційні баланси НБУ та комерційних банків згідно стандартних форм звітності, включаючи детальну інформацію про кредити банківського сектору, видані загальному сектору державного управління, із детальною розбивкою цієї інформації за боржниками: центральний (державний) уряд та місцеві бюджети, у т.ч. у національній та іноземній валюті, за типом позики та забезпечення, а також інформацію про залишки коштів Уряду на рахунках в НБУ, зокрема, залишки коштів на Єдиному Казначейському Рахунку, деномінованому у національній валюті (рахунок 3240 А), та коштів Державного Казначейства у іноземній валюті (рахунок 3513 А).

32. НБУ надаватиме МВФ на щомісячній основі прогнози розрахунки платежів за зовнішніми зобов'язаннями, які мають бути погашені протягом наступних дванадцяти місяців. Дані щодо фактичних платежів за зовнішніми зобов'язаннями окремо в розрізі погашення основного боргу та відсотків, а також в розрізі державного та приватного сектору надаватимуться на щоквартальній основі у 80-денний термін після завершення кварталу.

33. НБУ надаватиме МВФ на квартальній основі інформацію про залишок короткострокового та довгострокового зовнішнього боргу (із урахуванням простроченої заборгованості) з розбивкою даних по державному та приватному секторах.

34. НБУ надаватиме МВФ на щоденній основі зведені дані про основні валютні потоки, що включають валютні надходження і платежі уряду за видами валют, а також із зазначенням операцій на міжбанківському ринку у розрізі валют. НБУ продовжуватиме надавати щоденну інформацію про операції на валютному ринку, включаючи інформацію про обмінний курс.

35. НБУ надаватиме МВФ звіти № 381.25; 381.26, які містять інформацію про резервні вимоги.

36. НБУ кожні два тижні надаватиме МВФ щоденні дані про загальне фінансування (включаючи рефінансування), надане НБУ комерційним банкам з розбивкою за видами інструментів, строком погашення, процентною ставкою, а також за видами операцій з поглинання ліквідності з банківської системи.

37. НБУ кожні два тижні надаватиме МВФ дані про весь банківський сектор, а також індивідуальні дані банків групи 1 і групи 2 про загальний обсяг активів і зобов'язань; зважених активів банків (для обрахунку показника Н2); дотримання нормативів достатності нормативного та регулятивного капіталу (рівня 1 і рівня 2); депозити (строки погашення, валюта та категорії вкладників); кредити (в національній валюті, іноземній валюті, надані приватному сектору та населенню, класифіковані за категоріями I, II, III, IV і V); резерви за всіма позиками (у класифікації за видами позик); чисту відкриту валютну позицію; банківські портфоліо формі державних (облігацій внутрішньої державної позики) і інших боргових цінних паперів; дотримання вимог щодо обов'язкового резервування та активи, утримувані в НБУ.

38. НБУ щомісяця інформуватиме МВФ про будь-які заходи регулювання і нагляду, застосовані до банків, які порушують нормативні вимоги НБУ щодо достатності капіталу, нормативу ліквідності, нормативів ризику великих позичальників та кредитування пов'язаних осіб, а також про рішення оголосити банк проблемним або неплатоспроможним.

39. НБУ продовжуватиме надавати на щомісячній основі, не пізніше 25 днів після закінчення місяця, інформацію про показники моніторингу банківської системи згідно узгодженого формату. Серед іншого, це включатиме дані про непрацюючі позики (категорії III, IV і V).

40. НБУ продовжуватиме надавати в електронному вигляді деталізовані квартальні дані по платіжному балансу у 80-денний термін після завершення кварталу. **41.** НБУ надаватиме дані про кредити неурядовим структурам, надані під гарантії НБУ, на щомісячній основі, не пізніше 25 днів після закінчення звітного місяця.

42. НБУ інформуватиме експертів МВФ про випадки, коли Державне казначейство не виплачуватиме НБУ, комерційним банкам або небанківським установам чи фізичним особам належні їм відсотки чи основну суму за облігаціями внутрішньої державної позики. У таких випадках НБУ надаватиме інформацію про відсотки до виплати та основну суму платежу.

- 43.** НБУ інформуватиме експертів МВФ про будь-які зміни резервних вимог для комерційних банків.
- 44.** НБУ інформуватиме МВФ (електронними засобами) про будь-які зміни у принципах бухгалтерського обліку та оцінки, які застосовуються до балансових даних, а також інформуватиме експертів МВФ, перш ніж вносити будь-які зміни до Плану рахунків та форм звітності НБУ та комерційних банків.
- 45.** Департамент внутрішнього аудиту НБУ продовжуватиме надавати МВФ –не пізніше ніж за шість тижнів, рахуючи з тестової дати – контрольні звіти на підтвердження того, що (i) монетарні дані узгоджуються із визначеннями за програмою, та були перевірені і узгоджені відповідно до бухгалтерських даних, а також (ii) що не відбулося жодних змін у плані рахунків або методах оцінки, які могли б позначитися на звітності даних.
- 46.** НБУ продовжуватиме надавати МВФ копію листа до керівництва від зовнішнього аудитора за результатами щорічного аудиту протягом шести тижнів з моменту завершення кожного аудиту. Відповідно до «політики застережних механізмів» МВФ ця вимога залишатиметься чинною на період дії угоди, а також до того часу, поки кредит не буде погашено.

В. Міністерство фінансів

- 47.** Міністерство фінансів надаватиме МВФ інформацію про щомісячні консолідовані залишки на рахунках (станом на кінець місяця) інших неурядових суб'єктів господарювання, у т.ч. ДП, що не належать до сектору загальнодержавного управління, рахунки яких відкрито в Державному казначействі - не пізніше 25-ти днів після закінчення місяця.
- 48.** Державне казначейство продовжуватиме надавати МВФ звіти про щоденні операційні показники виконання бюджету, щоденні надходження запозичених коштів (за валютами позик) до державного бюджету та видатки по обслуговуванню боргу (відсотки та основні суми), щотижневі залишки по потоках грошових коштів Казначейства (факт і прогноз), включаючи дані про валютні депозити уряду, у форматі, погодженому з експертами МВФ, основні дані за 10 днів про нахождение державного, місцевих та консолідованого бюджетів, місячні дані про кошти, розміщені на Єдиному казначейському рахунку, реєстраційних рахунках суб'єктів, не включених до державного сектору, інформацію про накопичені суми державних суб'єктів на рахунку №3712 в рамках Єдиного казначейського рахунку, про надходження до Державного бюджету коштів за рахунок реалізації казначейських та будь-яких інших зобов'язань населенню в іноземній та національній валюті та їх погашення.
- 49.** Державне казначейство продовжуватиме надавати МВФ щомісячні та щоквартальні звіти казначейства в електронному вигляді не пізніше 25-ти та 35-ти днів після закінчення звітного періоду відповідно. Державне казначейство продовжуватиме надавати МВФ у електронному вигляді остаточні фінансові звіти на кінець кожного фінансового року, однак не пізніше березня наступного року. Серед іншого, у цих звітах дані щодо видатків будуть розбиті за програмами і основними розпорядниками бюджетних коштів і наводитимуться у форматі, узгодженому зі стандартними функціональними та економічними класифікаціями. Крім того, квартальні звіти міститимуть стандартну інформацію про бюджетні видатки, пов'язані із задіянням гарантій уряду.
- 50.** Міністерство фінансів надаватиме щомісячні дані про фонд оплати праці державного сектора згідно формату, узгодженого з експертами МВФ. Воно також надаватиме щомісячні звіти про запозичення (фактичні надходження коштів, відсотки та амортизацію) Державної служби автомобільних доріг України у форматі, узгодженому з експертами МВФ. Міністерство фінансів на щомісячній основі, але не пізніше 15 днів після завершення місяця надаватиме МВФ про дефіцит грошових коштів сектору загальнодержавного управління з детальною інформацією про зарахування до бюджету надходжень від приватизації від центрального та місцевих урядів; фактичне надходження зовнішніх кредитів (в тому числі на підтримку бюджету і позики на фінансування проектів, кошти яких перепозичаються) до консолідованого бюджету та виплату зовнішнього боргу консолідованим бюджетом; чисте внутрішнє запозичення сектору загальнодержавного управління, включаючи чистий випуск ОВДП, випуск інших державних боргових інструментів та зміни у депозитах уряду. Міністерство фінансів на щомісячній основі інформуватиме МВФ про муніципальні запозичення та погашення боргу у форматі, погодженому з експертами МВФ.
- 51.** Міністерство фінансів звітуватиме МВФ щомісячно, не пізніше ніж через 15 днів після завершення звітного місяця, про касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління, із наведенням детальної інформації про зарахування до бюджету надходжень з приватизації від центрального та місцевих урядів; про фактично отримані в рамках зовнішніх кредитів суми (в тому числі на підтримку бюджету і позики на фінансування проектів, кошти яких перепозичаються) до консолідованого бюджету, та про амортизацію зовнішнього боргу консолідованим бюджетом; про чисте внутрішнє запозичення уряду сектору загальнодержавного управління, включаючи чистий випуск ОВДП, а також випуск інших боргових інструментів уряду, а також про зміну у депозитах уряду.

- 52.** Міністерство фінансів подаватиме дані про залишки всієї бюджетної заборгованості на щомісячній основі, не пізніше 25-ти днів після закінчення звітного місяця, включаючи окремі показники по зарплатах, пенсіях, соціальних виплатах, цінах на електроенергію та комунальні послуги та про будь-які інші заборгованості з оплати за товари та послуги. Державне казначейство надаватиме щомісячні звіти про кредиторську заборгованість державного та місцевих бюджетів (за економічною та функціональною класифікацією).
- 53.** Міністерство фінансів надаватиме щомісячну інформацію не пізніше 25 днів після закінчення кожного місяця, про обсяги та терміни всього зовнішнього контрактованого чи гарантованого боргу центрального уряду.
- 54.** Міністерство фінансів надаватиме інформацію МВФ в електронному вигляді на щомісячній основі, не пізніше 25-ти днів після закінчення місяця, про: (а) дані по залишках обсягів внутрішнього та зовнішнього боргу державного та місцевих бюджетів (включаючи загальний та спеціальний фонди); (b) стандартні звіти про заплановані та фактичні платежі, амортизацію та виплати процентів за зовнішнім боргом (включаючи загальний та спеціальний фонди) із детальним зазначенням категорій кредиторів, як це визначено у домовленостях із МВФ; (с) звіти про амортизацію зовнішнього боргу та виплати процентів по днях та по валютах. Міністерство фінансів також подаватиме звіти про накопичення будь-яких бюджетних заборгованостей з обслуговування зовнішнього та внутрішнього боргу.
- 55.** Міністерство фінансів надаватиме МВФ помісячні графіки амортизації боргу (внутрішнього та зовнішнього), які оновлюватимуться щотижня.
- 56.** Міністерство фінансів надаватиме дані про зовнішні та внутрішні кредити основним розпорядникам бюджетних коштів та неурядовим структурам (включно з «Нафтогазом», Державною іпотечною установою, Фондом гарантування вкладів фізичних осіб та Аграрним фондом), які гарантуються урядом (сума суверенних гарантій, яку було надано відповідно до Постанов Уряду та фактично задіяно; загальна сума чинних гарантій та перелік їх реципієнтів) на щомісячній основі, не пізніше 25 днів після закінчення звітного місяця.
- 57.** Міністерство фінансів надаватиме дані про затверджені бюджети і квартальні оперативні дані (виняток становить інформація по Пенсійному фонду, яка має надаватися щоденно) про доходи, видатки та заборгованість, а також баланси Пенсійного фонду (детальні дані для цього Фонду по доходах і видатках за основними категоріями), про Фонд соціального страхування, Фонд зайнятості (детальні дані з розбивкою за доходами і видатками за основними категоріями для цього Фонду), про Фонд страхування від нещасних випадків та виникнення професійних захворювань та про будь-які інші позабюджетні фонди, які управляються на державному рівні, не пізніше 50-ти днів після закінчення кожного звітного кварталу (кожного місяця для Пенсійного фонду). Будь-які зміни до бюджетів цих фондів, що вносяться протягом року, будуть повідомлятися протягом тижня з дати їх затвердження. Міністерство фінансів також подаватиме щорічну фінансову звітність цих фондів, в тому числі остаточні бюджетні рахунки цих фондів на кінець кожного бюджетного року, але не пізніше квітня місяця наступного за звітним роком.
- 58.** Міністерство фінансів подаватиме піврічні дані про кількість працівників бюджетних установ, що фінансуються з центрального (державного) та місцевих бюджетів, починаючи з січня 2010 року. Після будь-якого збільшення зарплати у бюджетному секторі Міністерство фінансів надаватиме розрахунки вартості такого підвищення зарплати на поточний та два наступні бюджетні роки, як для державного, так і для місцевих бюджетів.
- 59.** Міністерство фінансів надаватиме, не пізніше 15 днів після закінчення кожного місяця, щомісячні дані про бюджетні видатки, пов'язані з рекапіталізацією банків та державних підприємств. До такої вартості включатиметься авансовий вплив на касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління заходів рекапіталізації банків та державних підприємств, а також видатки, пов'язані з виплатою відсотків.
- 60.** Міністерство фінансів надаватиме місячні дані про плани видатків (розпис) державного бюджету.
- 61.** Державна фіскальна служба (ДФСУ) та – там де це є застосовним - Державна митна служба (ДМС) надаватимуть щомісячні дані, не пізніше 25 днів після закінчення місяця, щодо заборгованості із сплати податків, включаючи відтерміновані платежі, відсотки і несплачені штрафи, у наступному вигляді:

	Залишок на початок періоду	Взаємна компенсація вимог протягом місяця	І.ВІДСТРОЧКА СПЛАТИ ПОДАТКІВ ПРОТЯГОМ МІСЯЦЯ	Списання (списана протягом місяця заборгованість)	Отримано боргу станом на початок	Нова заборг. (податкові зобов'язання, що стануть протермінованими протягом	Залишок на кінець періоду
--	----------------------------	---	--	---	----------------------------------	--	---------------------------

							місяця	місяця)	
	Всьог о	Основ на сума	%	Штраф и					
Податко ва за боргова- ність									

62. ДФСУ продовжуватиме подавати на щоквартальній основі, не пізніше двох місяців після закінчення кварталу, перелік усіх наданих звільнень від оподаткування, із визначенням бенефіціара, виду податкового звільнення, термін та оцінювані наступні недоотримання доходів протягом поточного бюджетного року.

63. ДФСУ продовжуватиме подавати щомісячну інформацію, не пізніше 25 днів після закінчення місяця, про суми відшкодування ПДВ у наступному форматі: (i) залишок вимог на відшкодування на початок періоду; (ii) вимоги на відшкодування, виплачені готівкою; (iii) відшкодування, взаємозараховані з урахуванням зобов'язань платників податків; (iv) відхилені вимоги на відшкодування; (v) нові вимоги на відшкодування; (vi) залишковий обсяг вимог на кінець періоду; а також (vii) обсяг заборгованості з відшкодування ПДВ згідно визначення, поданого у параграфі 11 (неврегульовані вимоги на відшкодування ПДВ, які було подано до ДФСУ раніше, ніж за 74 дні до завершення періоду).

64. ДФСУ продовжуватиме надавати щомісячні звіти за формою 1.Р0 про фактичні податкові надходження та за формою 1.Р6 про податкову заборгованість, не пізніше 25-ти днів після закінчення кожного звітного місяця.

65. Після кожного перегляду державного бюджету, Міністерство фінансів надаватиме дані про плани щодо надходжень (розпис) для державного і місцевих бюджетів.

С. Міністерство економіки, Міністерство енергетики та вугільної промисловості, Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства, НКРЕ та Нацкомісія з регулювання комунальних послуг

66. Міністерство економіки надаватиме щоквартальну інформацію про фактичний рівень тарифів на житлово-комунальні послуги в усіх регіонах за основними категоріями послуг (опалення, водопостачання, водовідведення і квартплата), а також дані про рівень покриття собівартості, який вони забезпечують. Крім того, Міністерство економіки, Міністерство житлово-комунального господарства та НКРЕ запропонують методологію, яку можна буде покласти в основу обрахування тарифів, які б забезпечували повне покриття собівартості за цими позиціями, включаючи ціни на електроенергію та газ.

67. Для кожного місяця, причому не пізніше 25 числа наступного за звітним місяцем, уряд (на основі інформації від Міністерства палива та енергетики, Міністерства економіки, ДФСУ/ДМС, Міністерства фінансів, НКРЕ та НАК «Нафтогаз») надаватиме МВФ інформацію в електронному вигляді (за узгодженим форматом) про фінансові показники у газовому секторі та секторі теплопостачання, включаючи інформацію про ціни та обсяги газу внутрішнього виробництва в розрізі суб'єктів виробництва, та імпортованого (в розрізі джерел імпорту), обсяги продажу, тарифи, заборгованість, платежі до бюджету, субсидії та борги. «Нафтогаз» на щомісячній основі надаватиме експертам МВФ оновлену інформацію про фінансові зобов'язання компанії разом з графіком погашення основної суми і відсотків за кожним кредитом.

68. Для кожного місяця, причому не пізніше 25 числа наступного за звітним місяцем, Міністерство енергетики та вугільної промисловості (на основі інформації від НАК «Нафтогаз») надаватиме МВФ інформацію в електронному вигляді (за узгодженим форматом) про грошові потоки та дефіцит компанії згідно з вищенаведеним визначенням. Цей звіт у окремій таблиці, формат якої буде узгоджено з експертами МВФ, подаватиме розбивку загальної суми грошових коштів, призначених на оплату імпорту газу від Газпрому по місяцях. Цей звіт підлягає аудиторській перевірці міжнародно визнаною аудиторською компанією, спочатку на щомісячній, а потім на щоквартальній основі як передбачено МЕФП.

69. Для кожного місяця, причому не пізніше 25 числа наступного за звітним місяцем, Міністерство енергетики та вугільної промисловості (на основі інформації від НАК «Нафтогаз») надаватиме МВФ інформацію в електронному вигляді за узгодженим форматом про газ власного виробництва, використаний «Нафтогазом» для реалізації населенню, підприємствам ТКЕ, бюджетним установам та промисловим споживачам, включаючи газ, вироблений ДП (Укргазвидобування, ДАК «Чорноморнафтогаз» і ВАТ «Укрнафта»).

70. Для кожного кварталу, але не пізніше 25 числа наступного місяця, Міністерство житлово-комунального господарства надаватиме МВФ інформацію про кількість встановлених побутових

лічильників теплової енергії, а також про їх співвідношення до кількості будинків, де такі лічильники можуть встановлюватись.

71. Для кожного місяця, причому не пізніше 25 числа наступного місяця, Міністерство енергетики та вугільної промисловості (на основі інформації від НАК «Нафтогаз») надаватиме МВФ інформацію в електронному вигляді про суму заборгованості «Нафтогазу» перед внутрішніми постачальниками, у тому числі дочірніми підприємствами «Нафтогазу» компаніями «Укртрансгаз», «Укргазвидобування», «Укрнафта» та «Чорноморнафтогаз» через 90 днів після дати, на яку вони мали бути погашені.

72. Міністерство енергетики та вугільної промисловості (на основі інформації від НАК «Нафтогаз») щотижня надаватиме інформацію про щоденні обсяги закупівлі Нафтогазом іноземної валюти на ринку.

D. Державна служба статистики України

73. Державна служба статистики та НАК «Нафтогаз» надаватимуть МВФ на щомісячній основі та не пізніше 45 днів після закінчення місяця, дані про ціни, обсяги та платежі (дані про платежі надаватимуться «Нафтогазом») за імпортовані та експортовані нафту та природний газ із зазначенням країни походження та призначення.

74. У разі будь-яких переглядів показників внутрішнього валового продукту Державна служба статистики надаватиме МВФ переглянуті квартальні дані про ВВП (номінальний, реальний, дефлятор) та їх компоненти (за видами економічної діяльності, витратами, доходами) не пізніше, ніж через десять днів після здійснення будь-яких переглядів.

^[1] Це стосується умовної вартості зобов'язань, а не ринкової вартості.

^[2] Визначення, що використовуються у цьому технічному меморандумі, коригуватимуться для відображення будь-яких змін в класифікаціях рахунків, які вноситимуться під час виконання програми. Визначення рахунків валютних коштів, вказані тут, відповідають системі рахунків станом на 31 березня 2014 року. Органи влади будуть консультуватися із експертами МВФ перед внесенням будь-яких змін до Планів рахунків НБУ та комерційних банків, а також змін у формах звітності.

³ До отримання щомісячних даних від Фінансового Департаменту МВФ, ці компоненти будуть розраховуватися на основі попередніх даних від НБУ та рахунків згідно Меморандуму.

^[4] Наразі Нафтогаз оспорує заборгованість перед Газпромом. Оцінка обсягу потенційних зобов'язань, що можуть виникнути як результат такої спірної заборгованості, надається лише з метою здійснення обліку для цілей фінансування програми і з міркувань оцінки ризиків.

^[5] Оскільки наразі ведеться спір щодо наявності заборгованості та її обсягу, оцінки носять попередній характер і надаються лише для цілей оцінки програмного фінансування та ризиків.

^[6] Див. примітку 4

⁷ Викладені тут визначення будуть скориговані та включатимуть будь-які інші рахунки, які можуть бути визначені чи створені в майбутньому у зв'язку з емісією національної валюти та зарахуванням грошей депозитних комерційних банків на депозити в НБУ.

^[8] Включає рахунки наступних секторів: 2 – інші фінансові посередники та інші фінансові організації; 6 – обласні та місцеві органи влади; 7 – державні не-фінансові корпорації; 8 – приватні та контрольовані іноземними установами не-фінансові корпорації; 9 – некомерційні організації, що обслуговують домогосподарства.

^[9] З цього місця і далі ОВДП – це усі казначейські цінні папери (включаючи довгострокові інструменти або казначейські облігації).

^[10] Включаються в розрахунок касового дефіциту Нафтогазу при їх використанні (у якості застави за позикою або при прямому продажу) останнім для отримання фінансування.

^[11] Див. примітку 4