

ДОДАТОК ІІ. ТЕХНІЧНИЙ МЕМОРАНДУМ ПРО ВЗАЄМОРОЗУМІННЯ

21 липня 2015 р.

1. В цьому Меморандумі про взаєморозуміння (ТМУ) викладено взаємоузгоджену позицію українського керівництва та експертів МВФ щодо визначень змінних параметрів, на основі яких встановлюються кількісні цільові показники (критерії ефективності та індикативні цілі) для економічної програми, що підтримується за рахунок угоди про розширене фінансування в межах механізму розширеного фінансування, як це викладено у Листі про наміри від 21 липня 2015 р. 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.

2. Попередні заходи та структурні маяки подано у Таблиці 1 МЕФП, а відповідні дефініції наведено нижче у Розділі І. Кількісні критерії ефективності виконання представлені в таблиці 2 МЕФП. Визначення цих кількісних цільових показників та механізми корегування подано далі у Розділі І. Визначення офіційного обмінного курсу подано у Розділі ІІ. Вимоги до звітності визначено у Розділі ІІІ.

3. Для цілей програми, усі обмінні курси, що використовуються для оцінки рівнів резервів та монетарних агрегатів, - це (і) офіційний обмінний курс української гривні до долару США на рівні 15.7686, встановлений Національним банком України (НБУ) станом на 31 грудня 2014 року, та (іі) довідкові валютні курси обміну іноземних валют, про які повідомив Європейський центральний банк (ЄЦБ) на своєму веб-сайті станом на 31 грудня 2014 року, що використовуються НБУ для встановлення офіційних курсів обміну гривні до цих валют. Зокрема, швейцарський франк оцінюється за курсом 0.9904 за долар, євро дорівнює 1.2141 долара, фунт стерлінгів оцінюється у 1.5587 долара, австралійський долар оцінюється за курсом 0.8187 долара США, канадський долар оцінюється у 0.8633 долара, курс японської ієни дорівнює 119.6195 за долар, і норвезька крона оцінюється за курсом 0.1343 долара. Обліковий курс для СПЗ (спеціальних прав запозичення) становитиме 0.690224 за долар. Офіційні золоті запаси було оцінено за курсом 1 206.00 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 України. Крім того, встановлення програмного обмінного курсу для розрахунку монетарних агрегатів не означає існування будь-якого цільового обмінного курсу, що використовується для цілей політики.

4. Для цілей програми, валовий внутрішній продукт обчислюється згідно із Системою національних рахунків 2008 року і не враховує Крим та Севастополь.

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

A. Нижня межа на зміну наростаючим підсумком чистих міжнародних резервів (Критерій ефективності)

Визначення

5. Чисті міжнародні резерви (ЧМР) НБУ визначаються як деномінована у доларах різниця між ліквідними валовими міжнародними резервами і пов'язаними із резервами зобов'язаннями перед нерезидентами, перерахованими за програмними обмінними курсами.

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 Спеціального стандарту поширення даних (ССПД) (див. Таблицю А, пункт 1). Ліквідні резерви, *серед усього іншого*, не включають:

- будь-які іноземні активи, деноміновані в 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;
- будь-які депозити в металах або дорогоцінних металах, крім монетарного золота та депозитів у золоті, утримуваних НБУ;
- будь-які активи, які кореспондуються з валютними депозитами комерційних банків у НБУ 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) блоковані; 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 нерезидентами, деноміновані у конвертованих валютах, із початковим залишковим терміном погашення один рік або менше;
- увесь обсяг непогашеного кредиту від МВФ;
- номінальну вартість усіх позицій¹ по деривативах (включаючи свопи, опціони, форварди та ф'ючерси) НБУ та сектору загальнодержавного управління, що передбачають продаж іноземної валюти або інших резервів; та
- усі валютні зобов'язання НБУ перед установами-резидентами (напр., валютні вимоги внутрішніх банків та кредити НБУ в іноземній валюті, залучені з внутрішнього ринку), крім валютних зобов'язань перед сектором загальнодержавного управління, або тих, що мають відношення до гарантій за депозитами.

Таблиця А. Компоненти чистих міжнародних резервів

Види іноземних резервних активів або пасивів ²	Балансові рахунки НБУ і рахунки згідно з Меморандумом
---	---

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

² Визначення, що використовуються у цьому технічному меморандумі, корегуватимуться для відображення будь-яких змін в класифікаціях рахунків, які вноситимуться під час виконання програми. Вказані тут визначення іноземних рахунків відповідають системі рахунків станом на 31 грудня 2014 року. Перед внесенням будь-яких змін до Планів рахунків НБУ та комерційних банків, а також у формі звітності органи влади інформуватимуть експертів МВФ.

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, Фінанс. 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 конвертованих валютах)

Кореспондентські рахунки банків-нерезидентів	3201
Короткострокові депозити банків-нерезидентів	3211
Операції з клієнтами-нерезидентами	3230, 3232, 3233
Використання кредиту Фонду	МВФ, Фінанс. департамент

Припущення відповідно до зобов'язань влади

8. Цільові показники ЧМР/ЧВА припускають пролонгацію внутрішніх боргових зобов'язань уряду в іноземній валюті на суму 100 млн. дол. США у червні 2015 р. і 200 млн. дол. США у липні 2015 р. і ставку при пролонгації мінімум 40 відсотків у 2016 р. Пролонгація буде здійснена шляхом випуску нових облігацій державного боргу у валюті з мінімальним строком погашення один рік. Крім того, цільові показники ЧМР/ЧВА не передбачають дострокового погашення облігацій внутрішнього боргу в іноземній валюті відповідно до зобов'язань, взятих на себе владою.

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

Механізм корегування

- Цільові показники ЧМР будуть скориговані в бік 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 проектне 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 скориговані в бік підвищення на суму кумулятивного дефіциту обсягів купівлі іноземної валюти від НБУ для цілей розрахунків за критично важливий імпорт енергоносіїв (включаючи той, що здійснюватиметься Нафтогазом) у порівнянні з базовим прогнозом (Таблиця С).
- Цільові показники ЧМР будуть скориговані в бік зниження на повну суму наростаючим підсумком надлишкового обсягу закупівлі іноземної валюти урядом в НБУ з метою та у випадку дострокового погашення гарантованої урядом частки зовнішньої позики, отриманої НАК «Нафтогазом України», строк погашення якої наближається (у випадку, якщо ця позика буде погашатися достроково). Корегування цільових показників ЧМР в бік зниження буде обмежене до 500 млн. дол. США.
- У випадках, коли НБУ здійснюватиме конвертацію юанів або будь-якої іншої валюти, що не є резервною і надходить за угодою «своп», укладеною між будь-яким центральним банком та НБУ, в резервну валюту шляхом прямого продажу, до цільових показників ЧМР буде застосовуватись симетричний «корелятор». Цільові показники ЧМР будуть скореговані в бік збільшення на суму, що буде конвертована у резервну валюту на момент конвертації. Цільові показники ЧМР будуть скореговані у бік зменшення на суму резервної валюти (основна сума плюс відсотки до сплати), коли НБУ здійснюватиме платіж в рахунок повернення валюти, що не є резервною і надходить за угодою «своп», укладеною із центральним банком.

- У випадках, якщо обсяг фінансування, що надається у виняткових ситуаціях, буде більшим за той, що передбачений базовим сценарієм (Таблиця D), унаслідок припинення платежів або унаслідок зміни умов у результаті випуску нових боргових інструментів після завершення боргової операції з прямим і гарантованим боргом сектору загальнодержавного управління, що включається в боргову операцію згідно з Постановою Кабінету міністрів України № 318-р від 04.04.2015 р., цільові показники ЧМР будуть скореговані у бік збільшення на повну кумулятивну суму перевищення обсягу фінансування, передбаченого на випадок виняткових ситуацій, в іноземній валюті порівняно з базовим сценарієм.

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

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

	Розміщення єврооблігацій	Світовий банк	ЄС	Інші (Канада, Японія)	Всього
Кінець березня 2015 р.	0	0	304	173	476
Кінець червня 2015 р.	1000	500	1 302	701	3 233
Кінець вересня 2015 р.	1 000	1 000	1 032	472	3 504
Кінець грудня 2015 р.	2 000	1 000	1 760	715	5 475
Кінець березня 2016 р.	2 000	1 000	2 489	715	6 204
Кінець червня 2016 р.	2 000	1 000	2 489	715	6 204

Таблиця С. Придбання іноземної валюти у НБУ для цілей фінансування критичного енергетичного імпорту: прогноз для коригування ЧМР

(Потоки наростаючим підсумком з кінця грудня 2014 року, млн. дол. США)

Придбання іноземної валюти у НБУ
для цілей фінансування критично
важливого імпорту енергоносіїв (в т.ч.
«Нафтогазом»)

Кінець березня 2015 р.	1 486
Кінець червня 2015 р.	1 686
Кінець вересня 2015 р.	1 686
Кінець грудня 2015 р.	1 686
Кінець березня 2016 р.	1 686
Кінець червня 2016 р.	1 686

**Таблиця Д. Фінансування у разі виняткових ситуацій: прогнози для коригування
ЧМР/ЧВА**

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

	Фінансування у разі виняткових ситуацій
Кінець вересня 2015 р.	500
Кінець грудня 2015 р.	4 228
Кінець березня 2016 р.	4 228
Кінець червня 2016 р.	5 478

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

Визначення

9. Чисті внутрішні активи (ЧВА) НБУ визначаються як різниця між грошовою базою (у визначенні, що подається нижче) та ЧМР НБУ (згідно з вищенаведеним

визначенням). Для цілей обрахунку цільового показника ЧВА, ЧМР оцінюються за програмними обмінними курсами, визначеними в п.3, та виражається у гривнях.

Механізм корегування

- Відповідно до дії механізму корегування цільового показника ЧМР (у визначенні, поданому вище), цільові показники ЧВА будуть корегуватись 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 програмними обмінними курсами.
- Відповідно до дії механізму корегування цільового показника ЧМР (згідно з визначенням, поданим вище), цільові показники ЧВА будуть корегуватись в бік зниження на повну кумулятивну суму скорочення обсягів придбання НБУ облігацій, випущених урядом для рекапіталізації НАК «Нафтогазу» у порівнянні із базовим прогнозом (Таблиця Е).
- Відповідно до дії механізму корегування цільового показника ЧМР (згідно з визначенням, поданим вище), цільові показники ЧВА будуть корегуватись в бік підвищення на гривневий еквівалент повної кумулятивної суми, на яку обсяг іноземної валюти, закупленої урядом в НБУ з метою погашення гарантованої урядом частки зовнішньої позики, отриманої НАК «Нафтогазом», строк погашення якої наближається (у випадку дострокового погашення позики), виявиться надлишковим. Корегування цільового показника ЧВА в бік підвищення буде обмежено на рівні гривневого еквіваленту 500 млн. дол. США, обрахованого за програмним обмінним курсом, визначеним в п.3.
- Цільові показники ЧВА будуть корегуватись в бік 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 для цілей фінансування ФГВФО, та придбання НБУ державних облігацій, випущених для рекапіталізації банків, перевищуватиме обсяги, передбачені за базовим сценарієм, і оцінювані за програмними обмінними курсами у випадку їх надання в іноземній валюті (Таблиця Е).

- У випадку використання іншим центральним банком гривні, наданої в рамках угоди «своп», укладеної між зазначеним центральним банком та НБУ, до цільових показників ЧВА буде застосовуватися симетричний «корелятор». Цільові показники ЧВА буде скориговано в бік підвищення на обсяг гривні, розміщеної на рахунку комерційного банку в НБУ, коли центральний банк використовуватиме гривню. Цільові показники ЧВА будуть коригуватися в бік зниження на обсяг гривні (основна сума плюс відсотки до сплати), коли інший центральний банк здійснюватиме платіж за використання гривні.
- У випадку, якщо обсяг фінансування, що надається у виняткових ситуаціях, буде більшим за той, що передбачений базовим сценарієм (Таблиця D), унаслідок припинення платежів або унаслідок зміни умов у результаті випуску нових боргових інструментів після завершення боргової операції з прямим і гарантованим боргом сектору загальнодержавного управління, що включається в боргову операцію згідно з Постановою Кабінету міністрів України № 318-р від 04.04.2015 р., цільові показники ЧМР будуть скореговані у бік зменшення на повну кумулятивну суму перевищення обсягу фінансування, передбаченого на випадок виняткових ситуацій, в іноземній валюті порівняно з базовим сценарієм за програмними обмінними курсами.

Таблиця Е. Кредити НБУ Фонду гарантування вкладів фізичних осіб та придбання НБУ державних облігацій, випущених для фінансування ФГВФО або рекапіталізації банків, а також для рекапіталізації Нафтогазу: прогнози для корегування ЧВА/грошової бази

(Потоки наростаючим підсумком з кінця грудня 2015 року, млн. грн.)

	Кредити НБУ, надані Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, та придбання НБУ державних облігацій, випущених для фінансування ФГВФО або рекапіталізації банків	Придбання НБУ державних облігацій, випущених для рекапіталізації Нафтогазу
Кінець березня 2015 р.	25 000	17 200

Кінець червня 2015 р.	44 000	26 100
Кінець вересня 2015 р.	53 000	28 300
Кінець грудня 2015 р.	55 000	28 300
Кінець березня 2016 р.	55 000	28 300
Кінець червня 2016 р.	55 000	28 300

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

Визначення

10. Монетарна база НБУ включає національну валюту поза банками та резерви банків, в тому числі готівку у сейфах комерційних банків,⁴ і кошти клієнтів в НБУ. Валюта поза банками визначається як: валюта – банкноти і монети – рахунки НБУ 3000 (нетто)+3001 (нетто)–3007А-3009А-1001А-1004А-1007А-1008А-1009А) мінус готівка у сейфах депозитних комерційних банків (рахунки депозитних комерційних банків 1001А:1005А та 1007А). Резерви банків визначаються як: готівка у сейфах депозитних комерційних банків (рахунки комерційних банків 1001А:1005А, та 1007А),плюс депозити в гривні на кореспондентських рахунках депозитних комерційних банків у НБУ (рахунки зобов’язань НБУ 3200, 3203, 3204 і 3206) плюс кошти клієнтів в НБУ у гривні (рахунки зобов’язань НБУ за групами 323⁵, 3250, 4731, 4732, 4735, 4736, 4738, 4739 і 4750), плюс нараховані проценти на строкові депозити депозитних комерційних банків у національній валюті (рахунки НБУ 3208L), плюс нараховані проценти на поточні рахунки клієнтів у національній валюті.

Механізм корегування

⁴ Викладені тут визначення будуть змінюватись, щоб включити 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.

⁵ Включає рахунки наступних секторів: 2 – інші фінансові посередники та інші фінансові організації; 6 – обласні та місцеві органи влади; 7 – державні нефінансові корпорації; 8 – приватні та контрольовані іноземними установами нефінансові корпорації; 9 – некомерційні організації, що обслуговують домогосподарства.

- Відповідно до дії механізму корегування цільового показника ЧВА (у визначенні, поданому вище), цільові показники монетарної бази будуть скореговані у бік 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 будуть перевищувати показник базового прогнозу (Таблиця Е), та оцінюватись за програмними обмінними курсами, якщо ці кредити надаються у валюті.
- Відповідно до дії механізму корегування цільового показника ЧВА (у визначенні, поданому вище), цільові показники грошової бази буде скориговано в сторону збільшення на обсяг гривні, розміщений на рахунку комерційного банку в НБУ, коли інший центральний банк використовуватиме гривню, надану за угодою «своп», укладеною між центральними банками. Цільові показники грошової бази будуть коригуватись в сторону зниження на обсяг гривні (основна сума плюс відсотки до сплати), коли інший центральний банк здійснюватиме платіж в рахунок повернення використаної гривні.

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

Визначення

11. 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 України (що об'єднує колишні Фонд соціального страхування на випадок тимчасової непрацездатності і Фонд страхування від нещасних випадків та професійних захворювань). До складу бюджету сектору загальнодержавного управління входять: (i) державний бюджет, (ii) всі місцеві бюджети та (iii) у разі, якщо вони не включені у п.(i), бюджети позабюджетних фондів, перерахованих вище, а також будь-які інші позабюджетні фонди, включені в грошово-кредитну 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 ОВДП⁶ (у гривнях і 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 рекапіталізації банків та державних підприємств, мінус сукупне загальне погашення основної суми за ОВДП), за винятком облігацій, випущених з метою рекапіталізації НАК «Нафтогаз»⁷ та інших державних підприємств, банків та ФГВФО; плюс
- інші чисті внутрішні кредити банківської системи сектору загальнодержавного управління відповідно до грошово-кредитної статистики, що надається НБУ (вони включають все фінансування, не пов'язане з ОВДП, у національній або іноземній валюті, яке було надано сектору загальнодержавного управління банками, мінус 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
- загальна сума надходжень від приватизації, отриманих Фондом державного майна та органами місцевого самоуправління (включно із змінами у загальному обсязі заставних депозитів, що вносяться для участі у приватизаційних аукціонах і підлягають поверненню, і надходженнями від продажу нефінансових активів); плюс
- різниця між надходженнями від та амортизацією будь-яких облігацій, випущених 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 проєктів, кошти яких перепозичаються державним підприємствам) та амортизацією іноземних кредитів за рахунок коштів сектору загальнодержавного управління (включаючи перезапозичені позики на фінансування проєктів); плюс

⁶ З цього місця і далі ОВДП – це усі казначейські цінні папери (включаючи довгострокові інструменти або казначейські облігації).

⁷ Включаються у фінансування касового дефіциту Нафтогазу при їх використанні (у якості застави за позикою або при прямому продажу) останнім для отримання фінансування.

- 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.

12. З метою визначення дефіциту бюджету сектору загальнодержавного управління усі потоки до/із бюджету в іноземній валюті (у тому числі за рахунок емісії внутрішніх фінансових інструментів, деномінованих в іноземній валюті) 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 прогнозних показників (Таблиця F). Зокрема, якщо кумулятивні надходження в межах 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% суми перевищення зовнішнього проектного фінансування; та

Таблиця F. Зовнішнє фінансування проектів сектору загальнодержавного управління — корегування

Потоки наростаючим підсумком з 1 січня 2015	У млн. грн.
Зовнішнє проектне фінансування (технічне припущення для цілей механізму корегування)	
Кінець березня 2015	4 523
Кінець червня 2015	11 064
Кінець вересня 2015	13000

Кінець грудня 2015	14937
Кінець березня 2016*	6995
Кінець червня 2016*	15107

- *наростаючим підсумком з 1 січня 2016 р.

-
- «Стелі» касового дефіциту сектору загальнодержавного управління на кінець вересня та кінець грудня 2015 р. підлягають автоматичному корегуванню на повну державних облігацій, випущених для цілей рекапіталізації банків та фінансування ФГВФО, що сукупно в 2015 р. не перевищить 152 млрд. грн. (таблиця 2 до Меморандуму про економічну та фінансову політику). «.
 - «Стелю» касового дефіциту сектору загальнодержавного управління буде автоматично скориговано 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 урядом та органами місцевого самоврядування. Бюджетні заборгованості визначаються як платежі, що не були здійснені через тридцять днів після настання строку їх виконання. Зарплати визначаються як такі, що включають всі форми оплати за виконану роботу, стандартну та понаднормову роботу. Пенсійні зобов'язання Пенсійного фонду включають усі пенсійні виплати та інші зобов'язання Пенсійного фонду. Це визначення не включає невикплати пенсій фізичним особам, які проживали або продовжують проживати на територіях, що тимчасово не контролюються урядом.
 - «Стелі» на касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління станом на усі тестові дати 2015 року підлягають автоматичному корегуванню в бік зменшення на обсяг протермінованої заборгованості з відшкодування ПДВ, накопичених з 1 січня 2015 року відповідно до визначення, поданого у Розділі Е.
 - «Стелі» на касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління станом на, кінець вересня та кінець грудня 2015 року підлягають автоматичному корегуванню в бік збільшення на загальний обсяг виплат, здійснених Урядом в частині погашення наданої під гарантії Уряду зовнішньої позики НАК «Нафтогазу», у

випадку, якщо цю позику буде погашено достроково і проведено як операцію «над ризикою». Сума корегування буде дорівнювати обсягу фактично виплачених коштів у доларах США, але не більше 500 млн. дол. США, і перерахована у гривні за фактично діючим обмінним курсом на момент погашення.

13. «Стелі» на касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління станом на, кінець вересня і кінець грудня 2015 року підлягають автоматичному корегуванню в бік зменшення на повну суму заощаджених виплат процентів з бюджету унаслідок реструктуризації або перепрофілювання державного боргу перед НБУ станом на кінець 2014 року. Такі заощадження визначатимуться як різниця між фактичними і прогнозними виплатами за державними облігаціями у власності НБУ. Прогнозні виплати представлені в Таблиці Г.

Таблиця Г. Прогнозні виплати процентів за державними облігаціями у власності НБУ

Кумулятивні потоки з 1 січня 2015 р.	Млрд. грн.
Кінець березня 2015	7.1
Кінець червня 2015	17.4
Кінець вересня 2015	30.3
Кінець грудня 2015	41.8
Кінець березня 2016 р.*	10.6
Кінець червня 2016 р.*	21.8
<ul style="list-style-type: none"> *наростаючим підсумком з 1 січня 2016 р 	

Е. «Стеля» на протерміновану заборгованість з відшкодування ПДВ (індикативний цільовий показник)

14. «Стеля» на чисте накопичення протермінованої заборгованості з відшкодування ПДВ встановлюється на рівні 0 млрд. грн. Загальний обсяг протермінованої заборгованості з відшкодування ПДВ визначається як вимоги на відшкодування, які не було врегульовано (шляхом відшкодування готівкою, взаємозаліків проти зобов'язань платника податків, виплат у формі державних облігацій (ПДВ-

облігацій) або прийняття офіційного рішення про відмову у відшкодуванні) впродовж встановленого терміну після подання до Державної фіскальної служби заявки на відшкодування. У 2015 році цей часовий термін становить 74 дні, що дає змогу здійснити перевірку законності вимоги та обробити заявку для здійснення платежу. Згідно з цим визначенням загальний обсяг протермінованої заборгованості з відшкодування ПДВ станом на 31 березня 2014 року становив 2,9 млрд. грн.

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

Визначення

15. Касовий дефіцит сектора загальнодержавного управління та НАК «Нафтогаз», являє собою касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління у визначенні, поданому вище, плюс касовий дефіцит «Нафтогаз».

16. За визначенням, «Нафтогаз» - це Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України». Касовий дефіцит «Нафтогазу» вимірюється «під ризикою» як:

- чистий кредит, наданий компанії вітчизняною банківською системою (включає в себе усе фінансування, як у національній, так і в іноземній валюті, надане компанії банками, мінус зміни у депозитах 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» (в тому числі приватні розміщення облігацій) ; плюс
- різниця між надходженням офіційних іноземних кредитів «Нафтогазу» (включаючи позики на фінансування проектів) та погашенням офіційних іноземних кредитів (включаючи позики на фінансування проектів); плюс
- використання торговельних кредитів на оплату імпортованого газу; плюс
- різниця між використанням коштів та погашенням будь-якого випуску облігацій компанії «Нафтогаз»; плюс
- чистий результат зміни депозитів компанії, розміщених у банках-нерезидентах або інших установах-нерезидентах; плюс

- чистий обсяг надходжень від будь-яких векселів або інших фінансових інструментів, випущених компанією; 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.

17. 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, фактично наданого НАК «Нафтогаз» під інвестиційні проекти.
- «Стеля» касового дефіциту сектору загальнодержавного управління та «Нафтогазу» буде скоригована у бік зменшення на суму чистих трансфертів Газпрому (авансова комісія за транзит газу). Ці трансферти обчислюються на кумулятивній основі з початку кожного календарного року.
- «Стеля» касового дефіциту сектору загальнодержавного управління та «Нафтогазу» буде скоригована на чисту суму накопиченої внутрішньої заборгованості «Нафтогазу» перед ПАТ «Укргазвидобування» і ПАТ «Укртрансгаз», що визначається наростаючим підсумком з початку кожного календарного року.

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

Визначення

18. 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

19. «Стеля» на обсяг гарантованого державою боргу буде застосовуватися до обсягу гарантій, наданих центральним (державним) урядом у 2015 році. До усього обсягу боргу, деномінованого у всіх валютах, крім гривні, буде застосовуватися офіційний обмінний курс. Новонадані державні гарантії у 2015 році не перевищуватимуть 30 млрд. грн. Ця «стеля» не включатиме гарантії Міністерства фінансів, надані НБУ під кошти, запозичені у МВФ.

I. Інші постійно діючі критерії ефективності

20. Впродовж періоду дії угоди про розширене фінансування Україна (i) не впроваджуватиме і не посилюватиме обмежень на здійснення платежів або переказ коштів для поточних міжнародних операцій; (ii) не вводитиме і не змінюватиме практики використання кількох обмінних курсів; (iii) не укладатиме двосторонніх угод про здійснення платежів, що не відповідатимуть положенням Статті VIII Статей Угоди Фонду; а також (iv) не вводитиме і не посилюватиме обмеження на імпорт для цілей платіжного балансу.

II. Офіційний обмінний курс

Визначення офіційного валютного курсу

21. НБУ на щоденній основі встановлюватиме офіційний обмінний курс на рівні середньозваженого курсу, визначеного за угодами міжбанківського ринку на той самий день. Для обчислення офіційного обмінного курсу усі угоди, укладені того самого дня, будуть враховуватися безвідносно до дати розрахунків за ними, зокрема, до обрахунку включатимуться угоди на умовах «тод», «том» і «спот (T+2)». НБУ оприлюднюватиме офіційний обмінний курс не пізніше, ніж о 18:00 дня, що передедує тому, для якого цей курс встановлено.

III. Вимоги щодо подання звітності

A. Національний банк України

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

23. НБУ щодня 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 наступного місяця, дані про повну структуру рахунків НБУ, які було включено до чистих міжнародних резервів (за визначенням, поданим вище у Таблиці А).

24. НБУ щоденно надаватиме МВФ інформацію про обов'язковий продаж іноземної валюти та обсяг погодженого попиту на іноземну валюту на міжбанківському ринку, включаючи закупівлі Нафтогазом іноземної валюти. НБУ щоденно надаватиме МВФ інформацію про офіційні валютні інтервенції та результати цих інтервенцій. У цьому контексті він також надаватиме деталізовані відомості про результати валютних аукціонів.

25. 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».

26. 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 аукціон ОВДП; та надаватиме МВФ щомісячний звіт про ситуацію з ОВДП у форматі, узгодженому з експертами МВФ.

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

28. НБУ щоденно надаватиме МВФ інформацію про вимоги до банків та зобов'язання у форматі, погодженому з експертами МВФ.

29. НБУ надаватиме МВФ фінансові звіти (про доходи та видатки) на поточний, і якщо такі існують – на наступний рік, відповідно до ухвали Ради НБУ. МВФ має негайно інформуватися про будь-які зміни у цих документах.

30. 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 на індивідуальній основі про залишок сум до погашення комерційними банками та середньозважені відсоткові ставки за кредитами, наданими НБУ, у розрізі видів позик. Щомісяця НБУ надаватиме інформацію про заставу, прийняту НБУ у якості забезпечення позик НБУ (у розрізі банків, видів позик, а також видів забезпечення, дисконту, валют). У щотижневій звітності про надані НБУ позики та їх забезпечення окремо зазначатимуться банки, в яких введена тимчасова адміністрація і які знаходяться у стані ліквідації.

31. НБУ надаватиме МВФ на щомісячній основі, але не пізніше, ніж на 30-й день після завершення звітного кварталу, звіт про стан показників фінансової стабільності банківського сектору у форматі, узгодженому з експертами МВФ. Крім того, НБУ щомісяця надаватиме ключові показники фінансової стабільності згідно з визначенням, наведеним у Посібнику МВФ із складання показників, для кожного з банків групи I і II на індивідуальній основі.

32. НБУ продовжуватиме щоденно надавати МВФ оперативний монетарний огляд, що міститиме у тому числі будь-яку додаткову інформацію, якої потребуватимуть експерти МВФ для здійснення моніторингу грошово-кредитної політики та розвитку ситуації у банківському секторі.

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

34. НБУ на щоденній основі продовжуватиме надавати МВФ щоденні операційні баланси НБУ та комерційних банків згідно із стандартними формами звітності, включаючи детальну інформацію про кредити банківського сектору, видані сектору загальнодержавного 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 Казначейства в іноземній валюті (рахунок 3513 А).

35. НБУ надаватиме МВФ на щомісячній основі прогностні 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.

36. 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.

37. НБУ надаватиме МВФ на щоденній основі дані про валютні надходження від експорту та обсяг обов'язкового продажу іноземної валюти; дані про операції з імпорту товарів та послуг; дані про суми переказів у іноземній валюті з-за кордону на користь фізичних осіб – резидентів та нерезидентів – що мають виплачуватися готівкою без відкриття рахунку; дані про валютні перекази з України за кордон в рамках поточних валютних неторговельних операцій на основі розпоряджень фізичних осіб; дані про продаж та купівлю готівкової іноземної валюти фізичними особами (у т.ч. через банки, обмінні пункти та Укрпошту); підсумкові дані про імплементацію системи перевірки Т+3, а саме: загальна кількість та обсяг перевірених транзакцій та загальна кількість та обсяг заблокованих, із окремим поданням інформації про імпорт. НБУ надаватиме МВФ на щотижневій основі дані про обсяги закупівлі безготівкової іноземної валюти за дорученнями клієнтів банків та банками із розбивкою за обґрунтуванням покупки (форма № 538).

38. НБУ надаватиме МВФ на щоденній основі дані про іноземні активи та пасиви банківської системи у цілому (за винятком НБУ); дані про банківські відкриті валютні позиції у розрізі основних груп банків; дані про депозити на агрегованій основі для банківської системи у цілому (за винятком НБУ) у розрізі домогосподарств та юридичних осіб, строковості, а також національної та іноземної валюти; дані про позики на агрегованій основі для банківської системи у цілому (за винятком НБУ) у розрізі домогосподарств та юридичних осіб, а також національної та іноземної валюти. Додатково, НБУ надаватиме МВФ на щоденній основі агреговану інформацію щодо депозитів та кредитів банківської системи в цілому (окрім НБУ) за винятком депозитів та кредитів банків, що знаходяться в процесі ліквідації від початку 2014 року, у розрізі домогосподарств та юридичних осіб, а також національної та іноземної валюти. НБУ надаватиме МВФ на щотижневій основі дані про іноземні (зовнішні) активи та іноземні

зобов'язання (у розрізі національної та іноземної валюти) із розбивкою для кожного з банків групи 1 та групи 2 окремо. Щомісяця здійснюватиметься розбивка іноземних активів за видами (наприклад, готівка та депозити, державні цінні папери, недержавні цінні папери, позики, інше) та іноземних зобов'язань за видами, утримувачами (наприклад, банки, інші фінансові установи, нефінансові компанії та фізичні особи) та залишком терміну погашення (менше одного місяця, від одного до трьох місяців, від трьох до дванадцяти місяців ті більше дванадцяти місяців). Також надаватимуться дані про ставки пролонгації за іноземними кредитними лініями, наданими банками, та цінними паперами.

39. НБУ надаватиме МВФ на щоденній основі окремо по кожному з 35 найбільших банків та агреговані для банків Групи III і IV по окремоті дані про коефіцієнт ліквідності, готівку та готівкові еквіваленти, наявні кошти на рахунках у НБУ (за винятком обов'язкових резервів), кореспондентських рахунках у добре відомих іноземних банках (за винятком обтяжених рахунків), та депозити клієнтів; сукупні активи та пасиви, позики та вимоги (у розрізі домогосподарств, юридичних осіб та банків) та чиста відкрита валютна позиція. Дані будуть надаватися у розрізі вітчизняної та іноземної валюти. Дані про депозити подаватимуться у розрізі домогосподарств та юридичних осіб, а також строковості (поточні рахунки, ощадні рахунки та строкові депозити). Додатково, як для банківського сектору в цілому та і для банків Груп 3 і 4, НБУ надаватиме ці дані за вираховуванням інформації банків, що знаходяться в процесі ліквідації від початку 2014 року.

40. 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.

41. НБУ надаватиме МВФ звіти № 381.25; 381.26, які містять інформацію про обов'язкові резерви.

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

43. НБУ надаватиме МВФ на щотижневій основі дані для кожного з банків групи 1 і групи 2 окремо про середню відсоткову ставку за депозитами клієнтам (у розрізі національної та іноземної валют, юридичних та фізичних осіб) та середню відсоткову ставку для запозичень на міжбанківському ринку (у розрізі національної та іноземної валюти).

44. НБУ кожні два тижні надаватиме МВФ дані в узгодженому форматі про весь банківський сектор - агреговано для банків групи 3 і 4, та індивідуально щодо банків групи 1 і групи 2 – щодо зважених за ризиком активів банків та інших ризиків (для обрахунку показника Н2), у тому числі щодо довгострокових активних операцій, які здійснені з перевищенням строків розміщення над строками залучення коштів і відкритою валютною позицією; сукупний регулятивний капітал (капітал I рівня і II рівня) і основний капітал (капітал I рівня); показники достатності сукупного регулятивного капіталу (норматив Н2); позики та вимоги за узагальненими групами строковості у розрізі домогосподарств, юридичних осіб та банків у вітчизняній та іноземній валюті; депозити за узагальненими групами строковості у розрізі домогосподарств, юридичних осіб і банків у вітчизняній та іноземній валюті; чисту відкриту валютну позицію, подану у розрізі сукупних активів у іноземній валюті (довга позиція) та пасивів у іноземній валюті (коротка позиція), балансовими і позабалансовими.

45. НБУ надаватиме щомісячно, у погодженому форматі, дані про весь банківський сектор -агреговано для банків групи 3 і 4, та індивідуально щодо банків групи 1 і групи 2 – щодо позик та вимог (у розрізі домогосподарств у вітчизняній та іноземній валюті, юридичних осіб у вітчизняній та іноземній валюті, банків у вітчизняній та іноземній валюті, за строками погашення та класифіковані за категоріями позик I, II, III, IV і V); забезпечення під позики та вимоги (за типом забезпечення, юридичних осіб у вітчизняній та іноземній валюті, домогосподарств у вітчизняній та іноземній валюті, банків у вітчизняній та іноземній валюті та класифіковані за категоріями позик I, II, III, IV і V); резерви, сформовані під позики та вимоги (домогосподарств у вітчизняній та іноземній валюті, юридичних осіб у вітчизняній та іноземній валюті, банків у вітчизняній та іноземній валюті та класифіковані за категоріями позик I, II, III, IV і V); ризики великих позичальників (позики, що дорівнюють або перевищують 10 відсотків капіталу); рефінансовані позики, і реструктуризовані позики (у розрізі домогосподарств, юридичних осіб та банків); середня відсоткова ставка по сумі заборгованості за кредитами, наданими клієнтам (у розрізі домогосподарств та юридичних осіб); нараховані відсотки на позики

(у розрізі вітчизняної та іноземної валюти); цінні папери в портфелі для продажу і готові для реалізації, із окремим поданням даних про державні цінні папери (у розрізі вітчизняної та іноземної валюти); цінні папери в інвестиційному портфелі, що утримуються в ньому до терміну погашення, із окремим поданням даних про державні цінні папери (у розрізі вітчизняної та іноземної валюти).

46. НБУ надаватиме щомісячно, у погодженому форматі, дані індивідуально щодо банків групи 1 і групи 2 щодо депозитів пов'язаних осіб (в національній валюті, іноземній валюті, фізичних та юридичних осіб); депозитів пов'язаних осіб, що використовуються у якості (грошового) забезпечення (в національній валюті, іноземній валюті, фізичних та юридичних осіб); інші зобов'язання перед пов'язаними особами (в національній та іноземній валюті); позики пов'язаних осіб (у розрізі домогосподарств, юридичних осіб та банків); імена контрагентів і суми 20 найбільших позик, наданих пов'язаним особам; забезпечення під позики та вимоги пов'язаних осіб (за типом забезпечення, юридичних осіб у вітчизняній та іноземній валюті, домогосподарств у вітчизняній та іноземній валюті, банків у вітчизняній та іноземній валюті та класифіковані за категоріями позик I, II, III, IV і V); резерви, сформовані під позики та вимоги пов'язаних осіб (домогосподарств у вітчизняній та іноземній валюті, юридичних осіб у вітчизняній та іноземній валюті, банків у вітчизняній та іноземній валюті та класифіковані за категоріями позик I, II, III, IV і V)

47. НБУ надаватиме МВФ на щомісячній основі індивідуально по кожному банку і регіону дані про позики і сформовані резерви (у розрізі домогосподарств та юридичних осіб, у вітчизняній та іноземній валюті та класифіковані за категоріями позик I, II, III, IV і V); депозити (у розрізі домогосподарств та юридичних осіб, у вітчизняній та іноземній валюті); кошти в банках (у вітчизняній та іноземній валюті).

48. НБУ надаватиме МВФ на щомісячній основі для банківської системи в цілому (агреговано для банків групи 3 та 4) та індивідуально по кожному банку групи 1 і 2 дані про звіти про доходи наростаючим підсумком, у т.ч. загальний обсяг доходів; доходи від сплати відсотків (від позик, наданих домогосподарствам, юридичним особам, за міжбанківськими позиками, від розміщення коштів у НБУ, цінних паперів); доходи від платежів та комісій; загальний обсяг видатків; видатки пов'язані із сплатою відсотків (за депозитами юридичних осіб, депозитами домогосподарств, за запозичення на міжбанку, запозичення від НБУ, випуск цінних паперів); сплачені збори та комісійні; заробітна плата та інші види компенсації персоналу; інші операційні видатки; чистий дохід до

формування резервів під втрати від позик; резерви під втрати від позик; чистий дохід після формування резервів під втрати від позик; сплачені податки; чистий дохід.

49. НБУ надаватиме МВФ двотижневі прогнози руху готівки для 35 найбільших банків групи 1 і 2.

50. НБУ кожні два тижні надаватиме МВФ індивідуально по кожному банку дані про суми, на які було підвищено регулятивний капітал банків групи 1 і групи 2. Цей звіт має зазначати інструменти або транзакції завдяки яким відбулося зростання регулятивного капіталу (наприклад, вливання капіталу, конвертація субординованого боргу у акціонерний капітал тощо).

51. 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.

52. НБУ продовжуватиме надавати на щомісячній основі, не пізніше, ніж на 25-й день після закінчення місяця, інформацію про показники моніторингу банківської системи в узгодженому форматі. Серед іншого, це включатиме дані про непрацюючі позики (категорії III, IV і V).

53. НБУ продовжуватиме надавати в електронному вигляді деталізовані кварталні дані по платіжному балансу у 80-денний термін після завершення кварталу.

54. НБУ надаватиме дані про кредити неурядовим структурам, надані під гарантії НБУ на щомісячній основі не пізніше 25 днів після закінчення звітного місяця.

55. 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.

56. НБУ інформуватиме експертів МВФ про будь-які зміни обов'язкових резервів для комерційних банків.

57. 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 форми звітності НБУ та комерційних банків.

58. 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, і були перевірені та 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.

59. 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.

60. НБУ надаватиме МВФ дані про процентний дохід, отримуваний від портфолію державних цінних паперів, що склалося станом на 1 січня 2015 року, на щоквартальній основі, але не пізніше 15 днів з моменту завершення звітного періоду.

В. Фонд гарантування вкладів фізичних осіб

61. ФГВФО надаватиме МВФ на помісячній основі дані про загальну кількість та обсяг депозитів фізичних осіб із розбивкою по групах, скомпонованих за розмірами депозитів. Дані будуть подаватися окремо по кожному з 35 найбільших банків та агреговано для решти банків.

62. ФГВФО буде повідомляти МВФ на помісячній основі і індивідуально по всіх банках в банківській системі суму гарантованих вкладів в банках і всіх депозитів фізичних осіб. Дані будуть надаватись в узгодженому форматі в розрізі національної та іноземних валют.

63. ФГВФО буде повідомляти МВФ на помісячній основі і індивідуально по всіх банках загальну суму гарантованих вкладів і залишок суми гарантованих вкладів до

сплати Фондом вкладникам банків, що знаходяться у стадії ліквідації і в яких введена тимчасова адміністрація. Дані будуть надаватись в узгодженому форматі в розрізі національної та іноземних валют.

64. ФГВФО буде надавати МВФ на помісячній основі дані про фінансовий стан ФГВФО, а також інформацію про сальдо грошових коштів, обсяги облігацій у власності Фонду, кредитних ліній і позик. Дані будуть надаватись в узгодженому форматі.

65. ФГВФО буде надавати МВФ на помісячній основі інформацію про механізми фінансування Фонду, включаючи інформацію про угоди щодо фінансування Міністерством фінансів. Дані будуть надаватись в узгодженому форматі.

66. ФГВФО буде надавати МВФ на помісячній основі річний прогноз щодо сум і типів фінансових ресурсів, які ФГВФО очікує отримати від Міністерства фінансів, НБУ та інших установ, суми, яка за очікуваннями ФГВФО має бути виплачена застрахованим вкладникам банків у стадії ліквідації та вартості активів, повернення яких Фонд очікує. Дані будуть надаватись в узгодженому форматі.

С. Міністерство фінансів України

67. Міністерство фінансів надаватиме МВФ інформацію про щомісячні консолідовані залишки на рахунках (станом на кінець місяця) інших суб'єктів, що не належать до сектору загальнодержавного управління господарювання, у т.ч. ДП, рахунки яких відкрито в Державному казначействі, не пізніше, ніж на 25-й день після закінчення місяця.

68. Державне казначейство продовжуватиме надавати МВФ звіти про щоденні операційні показники виконання бюджету, щоденні надходження запозичених коштів (в розрізі валют позик) до державного бюджету та видатки на обслуговування 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, дані за 10 днів про виконання державного, місцевих та консолідованого бюджетів у частині доходів та надходження від сплати єдиного соціального внеску, місячні дані про кошти, розміщені на Єдиному казначейському рахунку, реєстраційних рахунках суб'єктів, не включених до державного сектору, інформацію про залишки коштів державних суб'єктів на перший день місяця на рахунку №3712 "Рахунки інших клієнтів Державного Казначейства України", 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.

69. Міністерство фінансів продовжуватиме надавати МВФ щомісячні та щоквартальні звіти казначейства в електронному вигляді не пізніше, ніж на 25-й та 35-й день після закінчення звітного періоду відповідно. Міністерство фінансів продовжуватиме надавати МВФ у електронному вигляді остаточні фіскальні звіти на кінець кожного фіскального року, однак не пізніше березня наступного року. Серед іншого, у цих звітах дані щодо видатків будуть розбиті за програмами і головними розпорядниками бюджетних коштів і наводитимуться у форматі, узгодженому зі стандартними функціональною та економічною класифікаціями. Крім того, квартальні звіти міститимуть стандартну інформацію про бюджетні видатки, пов'язані із задіянням гарантій уряду.

70. Міністерство фінансів надаватиме помісячні дані про фонд оплати праці державного сектора (за винятком державних підприємств) у форматі, узгодженому з експертами МВФ. Воно також надаватиме помісячні звіти про запозичення (фактичні надходження коштів, відсотки та погашення) Державної служби автомобільних доріг України у форматі, узгодженому з експертами МВФ. Міністерство фінансів на щомісячній основі інформуватиме МВФ про муніципальні запозичення та погашення боргу у форматі, погодженому з експертами МВФ.

71. Міністерство фінансів звітуватиме МВФ щомісячно, не пізніше, ніж на 15-й день 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 сектору загальнодержавного управління, включаючи чистий випуск ОВДП, а також випуск інших боргових інструментів уряду, а також про зміну у депозитах уряду.

72. Міністерство фінансів подаватиме дані про обсяг всієї бюджетної заборгованості на щомісячній основі не пізніше, ніж на 1-й день другого після звітного місяця, включаючи окремі показники по зарплатах, пенсіях, соціальних виплатах, оплаті за електроенергію та комунальні послуги та про будь-яку іншу заборгованість з оплати за товари та послуги. Державне казначейство надаватиме щомісячні звіти про кредиторську

заборгованість державного та місцевих бюджетів (за економічною класифікацією видатків). Пенсійний Фонд щомісяця надаватиме інформацію про чистий обсяг пенсій, невиконаних фізичним особам, які проживали або продовжують проживати на території, що тимчасово не контролюються урядом.

73. Міністерство фінансів надаватиме щомісячну інформацію не пізніше, ніж на 25-й день після закінчення кожного місяця, про обсяги та терміни всього зовнішнього контрактного чи гарантованого боргу центрального уряду.

74. Міністерство фінансів надаватиме МВФ в електронному вигляді на щомісячній основі не пізніше, ніж на 25-й день після закінчення місяця (а) дані про залишки обсягів внутрішнього та зовнішнього боргу державного та місцевих бюджетів (включаючи загальний та спеціальний фонди), (б) стандартні звіти про заплановані та фактичні платежі, амортизацію та виплати процентів за зовнішнім боргом (включаючи загальний та спеціальний фонди) із детальним зазначенням категорій кредиторів згідно із домовленістю зі спеціалістами МВФ, та (с) звіти про погашення основної суми зовнішнього боргу та виплати процентів в розбивці по днях та по валютах. Міністерство фінансів також подаватиме звіти про накопичення будь-якої бюджетної заборгованості з обслуговування зовнішнього та внутрішнього боргу.

75. Міністерство фінансів надаватиме МВФ помісячні графіки амортизації боргу (внутрішнього та зовнішнього), які оновлюватимуться щотижня.

76. 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, які було надано відповідно до Постанов Уряду та фактично задіяно; загальна сума чинних гарантій та перелік їх отримувачів) на щомісячній основі, не пізніше ніж на 25-й день після закінчення місяця.

77. Міністерство фінансів надаватиме дані про затвержені бюджети і кварталні оперативні дані (виняток становить інформація по Пенсійному фонду, яка має надаватися щоденно) про доходи, видатки та заборгованість, а також баланси Пенсійного фонду (очікуються детальні дані для цього Фонду про доходи і видатки за основними категоріями), про Фонд соціального страхування, Фонд зайнятості (детальні дані з розбивкою за доходами і видатками за основними категоріями для цього Фонду) та про

будь-які інші позабюджетні фонди, управління якими здійснюється на державному рівні, не пізніше, ніж на 50-й день після закінчення кожного кварталу (кожного місяця для Пенсійного фонду). Про будь-які зміни в бюджетах цих фондів впродовж року повідомлятиметься впродовж тижня після 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 після звітного року.

78. Міністерство фінансів подаватиме піврічні дані про кількість працівників бюджетних установ, що фінансуються з центрального (державного) та місцевих бюджетів, починаючи із 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.

79. Міністерство фінансів надаватиме, не пізніше, ніж на 15-й день після закінчення кожного місяця, щомісячні дані про бюджетні видатки, пов'язані з рекапіталізацією банків та державних підприємств. В такі дані включатиметься попередній вплив на касовий дефіцит сектору загальнодержавного управління заходів рекапіталізації банків та державних підприємств, а також видатки, пов'язані з виплатою відсотків, враховуючи відповідні зміни, пов'язані з прийняттям змін до Бюджету.

80. Міністерство фінансів надаватиме місячні дані про плани видатків (розпис) державного бюджету.

81. Державна фіскальна служба (ДФСУ) надаватиме щомісячні дані не пізніше, ніж на 25-й день після закінчення місяця, щодо заборгованості зі сплати податків, включаючи відтерміновані платежі, пеню і несплачені штрафи, у наступному вигляді:

	Залишок на початок періоду	Взаємо- залік вимог протяго- м місяця	від- строчка сплати податків впро- довж місяця	Списан- ня (списа- на протя- гом місяця заборго- ваність)	Стяг- нення боргу станом на початок місяця	Нова заборг. (податко-в і зобов'я- зання, що стануть простроче- ними протягом місяця)	Зали- шок на кі- нець періо- ду
--	----------------------------	--	--	---	--	--	--

	Всього	Основна сума	Пеня	Штрафи						
Податкова заборгованість										

82. ДФСУ продовжуватиме подавати на щоквартальній основі, не пізніше ніж через два місяці після закінчення кварталу, перелік усіх наданих звільнень від оподаткування із визначенням бенефіціара, виду податкового звільнення, терміну та оцінки наступних недоотриманих доходів протягом поточного бюджетного року.

83. ДФСУ продовжуватиме подавати щомісячну інформацію, не пізніше, ніж на 25-й день після закінчення місяця, про суми відшкодування ПДВ у наступній формі: (i) залишок заявок на відшкодування на початок періоду; (ii) заявки на відшкодування, що були відшкодовані грошовими коштами; (iii) відшкодування шляхом взаємозаліку проти зобов'язань платника податків; (iv) відхилені заявки на відшкодування; (v) нові заявки на відшкодування; (vi) залишок заявок на кінець періоду; а також (vii) обсяг заборгованості з відшкодування ПДВ згідно з визначенням, наведеним у параграфі 11 (невиконані заявки на відшкодування ПДВ, подані до ДФСУ більш ніж за 74 дні до завершення періоду).

84. ДФСУ продовжуватиме надавати щомісячні звіти за формою 1.P0 про фактичні податкові надходження та за формою 1.P6 про податкову заборгованість, не пізніше, ніж на 25-й день після завершення кожного місяця.

85. ДФСУ надаватиме на кварталній основі, але не пізніше, ніж на 25-й день після завершення кожного кварталу, інформацію про кількість податкових апеляцій і пов'язані з ними суми, що оскаржуються, отриманих ДФСУ в кожному звітному періоді, кількість апеляцій, врегульованих без передачі в суд, із зазначенням кількості апеляцій врегульованих на користь контролюючого органу, на користь платника податків і задоволених частково.

D. Міністерство економічного розвитку, Міністерство енергетики та вугільної промисловості, Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства, та Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)

86. 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 НКРЕКП запропонують методологію, яку можна буде покласти в основу обрахування тарифів, які б забезпечували повне покриття собівартості за цими позиціями, включаючи теплову енергію та газ.

87. Для кожного місяця не пізніше, ніж на 25-й день наступного місяця, уряд (на основі інформації Міністерства енергетики та вугільної промисловості, Міністерства економіки, ДФСУ/ДМС, Міністерства фінансів, НКРЕКП та НАК «Нафтогаз») надаватиме МВФ інформацію в електронному вигляді (в узгодженій формі під назвою «Україна: фінансова позиція газового сектору») про фінансові показники газового сектору і сектору теплової енергії, включаючи дані про ціни і обсяги газу внутрішнього виробництва (в розрізі виробників) та імпортного газу (в розрізі джерел імпорту), реалізації, тарифи, заборгованість, платежі до бюджету, субсидії і борг. На щомісячній основі НАК «Нафтогаз» надаватиме спеціалістам МВФ оновлену інформацію про фінансові зобов'язання компанії, графік здійснення процентних платежів і погашення основної суми для кожної позики окремо.

88. Для кожного місяця не пізніше, ніж на 25-й день наступного місяця, Міністерство енергетики та вугільної промисловості (на основі інформації НАК «Нафтогазу») надаватиме МВФ інформацію в електронному вигляді (в узгодженому форматі) про грошові потоки і дефіцит компанії у визначенні, поданому вище. Цей звіт у окремій таблиці, формат якої узгоджений з експертами МВФ, подаватиме розбивку загальної суми грошових коштів, призначених на оплату імпорту газу від Газпрому по місяцях.

89. Для кожного місяця не пізніше, ніж на 25-й день наступного місяця, Міністерство енергетики та вугільної промисловості (на основі інформації від НАК «Нафтогаз») надаватиме МВФ інформацію в електронному вигляді за узгодженим форматом про газ внутрішнього виробництва, використовуваний НАК «Нафтогаз України» для реалізації домогосподарствам, підприємствам ТКЕ, бюджетним установам та промисловим споживачам, включаючи газ, вироблений ДП «Укргазвидобування» і ВАТ «Укрнафта».

90. Для кожного кварталу не пізніше, ніж на 25-й день наступного місяця Міністерство житлово-комунального господарства надаватиме МВФ інформацію про кількість встановлених побудинкових лічильників теплової енергії, а також про їх співвідношення до кількості будинків, де такі лічильники можуть встановлюватись.

91. Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, надаватиме інформацію у розрізі своїх ліцензіатів щодо рівнів тарифів на теплову енергію для потреб населення, послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води населенню, у разі їх зміни з визначенням середньозважених рівнів цих тарифів без ПДВ та з урахуванням ПДВ.

92. Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, інформуватиме завчасно (за 10 днів до дати засідання, на якому планується ухвалити таке рішення) стосовно всіх змін, що можуть бути внесені до рішень Комісії стосовно розподільчих рахунків для підприємств газового сектору. Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, наступного дня після прийняття постанови НКРЕКП щодо затвердження Реєстру нормативів перерахування коштів, що надходять як плата за теплову енергію та/або надані комунальні послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води від усіх категорій споживачів та як плата тепlopостачальних організацій за вироблену теплогенеруючими організаціями теплову енергію на відповідний місяць, а також щодо внесення змін до Реєстру нормативів надаватиме їх для ознайомлення у електронному вигляді.

93. Міністерство енергетики та вугільної промисловості (на основі інформації від НАК «Нафтогаз») на щотижневій основі надаватиме дані про щоденне придбання «Нафтогазом» валюти на ринку.

94. Міністерство економічного розвитку та торгівлі надаватиме на квартальній основі, але не пізніше, ніж на 80-й день після закінчення кожного кварталу, консолідовану інформацію на основі фінансової звітності 50 найбільших державних підприємств (за вилученням «Нафтогазу»). Зокрема, ця інформація міститиме дані про: (а) валовий доход/збитки; (б) чистий фінансовий результат, (в) субсидії, отримані з бюджету, (г) гарантії, надані бюджетом, (д) загальний обсяг боргу із розбивкою на внутрішній та зовнішній борг, (е) сплачені податки і дивіденди, (є) заборгованості з виплати заробітної плати, а також (ж) інші заборгованості. Цей звіт також включатиме

інформацію про кількість ДП, які є (а) прибутковими, (б) збитковими або (в) збалансованими, із зазначенням агрегованого фінансового результату за кожною з цих груп.

Е. Державна служба статистики України

95. 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.

Ф. Міністерство соціальної політики

96. Міністерство соціальної політики на щомісячній основі збиратиме і подаватиме спеціалістам МВФ і Світового банку дані про субсидії і пільги на оплату комунальних послуг, пов'язаних з енергоспоживанням. Для кожної з програм дані, що будуть представлені в узгодженому форматі excel, включатимуть (а) кількість домогосподарств, які подали заявку про надання субсидії, (б) кількість затверджених заявок про надання субсидій, (с) кількість домогосподарств, які отримали субсидії і пільги у звітному місяці, (d) загальна сума трансфертів, (е) кількість відмов заявникам, (f) дохід на одну особу учасників програм субсидій і пільг, (g) кількість членів домогосподарства, (h) основні підстави для відмови в участі в програмі субсидій (напр., відсутність інформації про місце проживання) і мають бути представлені сукупно, а також в розбивці за областями і для міських/ сільських регіонів.