**Фінансово-економічне обґрунтування**

**до Прогнозу бюджету Сумської міської територіальної громади**

**на 2022 – 2024 роки**

**Прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку Сумської міської територіальної громади**

Прогнозні розрахункові показники економічного і соціального розвитку Сумської міської територіальної громади (далі – СМТГ) на 2022 **–** 2024 роки розроблені з урахуванням: основних тенденцій та перспектив економічного і соціального розвитку України, що визначені Бюджетною декларацією на 2022 **–** 2024 роки; основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2022 **–** 2024 роки; аналізу статистичних показників розвитку міста/СМТГ за попередні та поточний роки.

Протягом прогнозного періоду 2022 – 2024 років, зокрема, очікується: збільшення обсягів реалізованої промислової продукції на підприємствах за рахунок впровадження нових технологічних процесів, видів продукції, інвестиційних проєктів, основних капітальних вкладень (модернізації, переоснащення тощо); збільшення обсягів виконання будівельних робіт, введення в експлуатацію загальної площі житла; стимулювання просування товарів на зовнішні конкурентні ринки; продовження поширення інформації про економічний та інвестиційний потенціал СМТГ, сприяння залученню інвестицій; проведення роботи з реалізації муніципальних інвестиційних проєктів за рахунок кредитних та грантових коштів.

**Основні показники дохідної частини**

***(без урахування міжбюджетних трансфертів)***

В середньостроковій перспективі (2022 **–** 2024 роки) очікується, що податкова база місцевих бюджетів може зазнати змін в частині місцевого оподаткування. Проте, враховуючи, що на сьогодні відповідні законопроекти лише проходять стадію попереднього розгляду, фінансова база бюджету СМТГ розрахована базуючись на нормах чинного бюджетного та податкового законодавства, враховуючи: основні прогнозні макропоказники та державні соціальні стандарти (зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб та мінімальної заробітної плати станом на 1 січня податкового (звітного) року; індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року); збереження чинних ставок оподаткування та нормативів зарахувань; динаміку фактичних надходжень протягом минулих років та в поточному періоді; розрахунки обсягів надходжень виконавчих органів Сумської міської ради, Головного управління ДПС у Сумській області та бюджетоутворюючих підприємств міста.

Загальний обсяг дохідної частини бюджету СМТГ (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2022 рік складає 2 667 096,5 тис. гривень, 2023 рік – 2 888 009,4 тис. гривень; 2024 рік – 3 059 413,4 тис. гривень).

Податкові надходження займають найбільшу частку (95,1 %) в структурі власних доходів бюджету (2022 рік **–** 2 536 602,6 тис. гривень, 2023 рік **–** 2 753 787,5 тис. гривень; 2024 рік **–** 2 923 632,4 тис. гривень). Розрахунок за основними податками проводився таким чином:

*Податок на доходи фізичних осіб* *займає 67,6 % в структурі власних доходів бюджету* (2022 рік – 1 802 832,9 тис. гривень, 2023 рік **–** 1 975 904,9 тис. гривень; 2024 рік **–** 2 110 266,4 тис. гривень).

Розраховано з урахуванням наступних чинників:

* застосування єдиної ставки (18 %) оподаткування доходів фізичних осіб;
* зростання основних державних соціальних стандартів та гарантій (мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму для працездатних осіб та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки);
* переліку підприємств, які розпочали з 01.01.2021 року сплачувати податок на доходи фізичних осіб до бюджету СМТГ;
* середньооблікової кількості, середнього розміру заробітної плати та фонду оплати праці працівників підприємств, установ, організацій (по юридичних особах та відокремлених підрозділах юридичних осіб із кількістю найманих працівників 10 і більше осіб);
* скорочення кількості осіб, які мають право на податкову соціальну пільгу, розмір якої обчислюється як добуток місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, на 1,4 та округлений до найближчих 10 гривень (3 470 гривень) відповідно до підпунктy 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 Податкового кодексу України;
* обсягів втрат податку на доходи фізичних осіб у результаті застосування права на податкову знижку (частина суми процентів, сплачених платником податку за користування іпотечним житловим кредитом; сума коштів, сплачених платником податку на користь вищих та професійно–технічних навчальних закладів для компенсації вартості здобуття середньої професійної або вищої освіти тощо).

*Акцизний податок* *займає 6,5 % в структурі власних доходів* *бюджету* (включає акциз з пального та акциз з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, які займають 3,0 % та 3,5 % відповідно). Прогноз на 2022 рік складає 172 433,0 тис. гривень, 2023 рік **–** 182 779,0 тис. гривень; 2024 рік **–** 192 283,5 тис. гривень). Розраховано з урахуванням: прогнозних макроекономічних показників, зокрема, індексу споживчих цін у середньому до попереднього року; зменшення попиту на підакцизні товари та обсягів реалізації у зв’язку із збільшенням роздрібної відпускної ціни підакцизних товарів; законодавчо встановлених ставок оподаткування (ставку податку 5 % для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, реалізованих суб'єктами господарської діяльності роздрібної торгівлі підакцизними товарами).

*Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України,* *займають 20,8 % в структурі власних доходів бюджету* (2022 рік – 554 030,7 тис. гривень, 2023 рік **–** 587 645,1 тис. гривень; 2024 рік **–** 613 399,3 тис. гривень). Розраховано з урахуванням:

- ставок оподаткування по місцевих податках та зборах, які затверджені рішеннями Сумської міської ради;

- застосування з 01.01.2022 оновленої нормативно - грошової оцінки землі відповідно до рішення Сумської міської ради від 24 грудня 2020 року № 80-МР «Про затвердження технічної документації з нормативної грошової оцінки земель населеного пункту м. Суми»;

- укладених договорів оренди та кількості договорів, які планується укласти протягом року з землекористувачами;

- кількості платників податків (зборів);

- відсотку приросту прожиткового мінімуму для працездатних осіб (для платників І групи єдиного податку), мінімальної заробітної плати (для платників ІІ групи єдиного податку, податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, туристичному податку) та індекс споживчих цін (для платників ІІІ групи єдиного податку);

- збільшення граничного обсягу доходу для платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачують єдиний податок.

Неподаткові надходження займають 4,8 % в структурі власних доходів бюджету (2022 рік - 126 293,8 тис. гривень, 2023 рік **–** 130 270,2 тис. гривень; 2024 рік **–** 132 127,2 тис. гривень). За основними платежами визначено наступним чином:

*Плата за надання адміністративних послуг* *займає 0,7 % в структурі власних доходів бюджету* (2022 рік – 17 570,0 тис. гривень, 2023 рік **–** 19 192,5 тис. гривень; 2024 рік **–** 20 817,7 тис. гривень). Визначено з урахуванням фіксованих ставок по деяких видах адміністративних послуг, продовження запровадження карантинних заходів, зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб та мінімальної заробітної плати станом на 1 січня податкового (звітного) року.

*Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності,* *займають 0,9 % в структурі власних доходів бюджету* (2022 рік – 24 000,0 тис. гривень, 2023 рік – 21 000,0 тис. гривень; 2024 рік – 20 000,0 тис. гривень). Визначено згідно даних Департаменту забезпечення ресурсних платежів Сумської міської ради з урахуванням:

- рішення Сумської міської ради від 01.02.2012 № 1186-МР «Про затвердження Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Суми та пропорції її розподілу та Типового договору оренди нерухомого комунального майна» *(із змінами від 23 вересня 2020 року № 7376-МР);*

**-** Закону України від 03.10.2019 № 157-IX «Про оренду державного та комунального майна» (зі змінами), відповідно до якого об'єкти комунальної власності передаються в оренду через електронні аукціони *(спосіб передачі в оренду комунального майна учаснику, який запропонував найбільшу орендну плату)* в електронній торговій системі (ЕТС), крім підприємств, установ та організацій, передбачених статтею 15 вказаного Закону, які мають право на отримання в оренду майна без проведення аукціону.

*Власні надходження бюджетних установ* *займають 2,9 % в структурі власних доходів бюджету* (2022 рік – 76 634,4 тис. гривень, 2023 рік – 82 053,5 тис. гривень; 2024 рік – 83 241,4 тис. гривень) визначено відповідно до прогнозних показників головних розпорядників бюджетних коштів.

Доходи від операцій з капіталом *займають 0,04 % в структурі власних доходів бюджету* (на 2022 рік – 2024 роки по 1 000,0 тис. гривень щорічно) визначено згідно розрахунків Департаменту забезпечення ресурсних платежів Сумської міської ради за рахунок приватизації об’єктів комунальної власності.

Цільові фонди *займають 0,1 % в структурі власних доходів бюджету* (2022 рік – 3 200,2 тис. гривень, 2023 рік – 2 951,7 тис. гривень; 2024 рік – 2 653,8 тис. гривень).

Визначено згідно розрахунків головних розпорядників бюджетних коштів, а саме:

*1. Цільовий фонд Департаменту інфраструктури Сумської міської ради -* надходять кошти, які будуть отримані від співвласників багатоквартирних будинків на проведення капітального ремонту житлового фонду відповідно до рішення Сумської міської ради від 29.01.2020 № 6369-МР «Про затвердження Порядку використання бюджетних коштів для участі Сумської міської ради в організації та співфінансуванні капітального ремонту багатоквартирних будинків» (зі змінами) та відновна вартість зелених насаджень (дерев, кущів, газонів, квітників). Прогноз на 2022 рік складає 1 907,6/ 300,7 тис. гривень, 2023 рік – 2 000,0/ 340,8 тис. гривень; 2024 рік – 2 100,0/ 381,2 тис. гривень).

*2. Цільовий фонд виконавчого комітету Сумської міської ради –* надходять кошти, отримані від добровільних внесків та пожертвувань громадян, підприємств, установ, організацій усіх форм власності. Прогноз на 2022 рік складає 54,4 тис. гривень, 2023 рік – 49,3 тис. гривень; 2024 рік – 41,2 тис. гривень.

*3. Цільовий фонд управління архітектури та містобудування Сумської міської ради* – надходять кошти, отримані від Сервітуарія за договорами про встановлення особистого строкового сервітуту за користування місцем для розташування тимчасової споруди в м. Суми. Прогноз на 2022 рік складає 937,5 тис. гривень, 2023 рік – 561,6 тис. гривень; 2024 рік – 131,4 тис. гривень.

**Основні показники видаткової частини**

Видаткова частина бюджету СМТГ в середньостроковій перспективі ґрунтується на засадах досягнення цілей державної політики в межах ресурсних можливостей бюджету територіальної громади, спрямування коштів на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням економного використання коштів за діючими бюджетними програмами.

Показники Прогнозу бюджету СМТГ на 2022 **–** 2024 роки сформовані на підставі поданих головними розпорядниками коштів пропозицій враховуючи цілі та пріоритети, що визначені у прогнозних та програмних документах економічного і соціального розвитку України, Сумської міської територіальної громади, а також з урахуванням Бюджетної декларації  
 на 2022 **–** 2024 роки.

В першочерговому порядку в Прогнозі бюджету враховані вимоги частини четвертої статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами/некомерційними комунальними підприємствами.

Також передбачені обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально-культурної сфери, державного управління, надання встановлених власних соціальних гарантій для малозахищених категорій громадян, підтримку в належному стані об’єктів житлово – комунального господарства, інших об’єктів інфраструктури міста, впровадження заходів з енергозбереження, та виконання в межах фінансових можливостей цільових (комплексних) програм.

***Освіта***

Видатки розраховані з урахуванням пропозицій галузі для забезпечення розвитку системи освіти, стабільного функціонування закладів та установ освіти територіальної громади, всебічного розвитку особистості і задоволення освітніх потреб населення.

Для здійснення вказаних цілей та утримання бюджетних установ, враховано на 2022 рік – 1 313 449,4 тис. гривень, 2023 рік – 1 428 064,4 тис. гривень, 2024 рік – 1 519 465,9 тис. гривень.

На виконання вимог статті 1033 Бюджетного кодексу України в Прогнозі бюджету СМТГ на 2022 рік враховано освітню субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам **–** 526 529,2 тис. гривень (+9,1 %), що дасть змогу забезпечити педагогічний персонал в повному обсязі видатками на заробітну плату.

Враховуючи реформування системи шкільного харчування, що спрямоване на розбудову системи здорового харчування, формування культури харчування та правильних харчових звичок і здійснюються відповідно до Національної стратегії розбудови безпечного і здорового освітнього середовища в Новій українській школі, а також відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 р. № 305 «Про затвердження норм та Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку» на 2022 рік передбачено 36 306,6 тис. гривень (+ 9 772,4 тис. гривень або 36,8 %) на харчування дітей в закладах освіти.

Також передбачено видатки на поточне утримання установ та закладів галузі (*придбання обладнання, матеріалів, оплату послуг, видатки на відрядження, навчання тощо*), зокрема на 2022 рік – 34 072,4 тис. гривень (+ 6 280,8 тис. гривень або 22,4 відсотків).

З метою продовження реалізації реформи загальної середньої освіти «Нова українська школа» на 2022 рік враховано співфінансування за рахунок коштів бюджету СМТГ в обсязі 3 000,0 тис. гривень на забезпечення закладів загальної середньої освіти сучасним навчальним обладнанням та оновлення матеріально-технічної бази (придбання комп’ютерної техніки та мультимедійного обладнання, сучасних меблів, навчально-методичної літератури, засобів захисту учасників освітнього процесу під час карантину, оснащення фізкультурно-спортивних приміщень).

***Охорона здоров’я***

Видатки на галузь визначено з урахуванням продовження реалізації заходів реформи фінансування системи охорони здоров’я відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» та вимог пункту 3 статті 89 Бюджетного кодексу України, зокрема в 2022 році – 154 006,9 тис. гривень, 2023 році – 157 106,6 тис. гривень, 2024 році – 161 297,8 тис. гривень, а саме для:

**–** надання первинної медичної допомоги - оплата комунальних послуг та енергоносіїв, відшкодування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів, технічних засобів тощо (2022 рік – 19 791,5 тис. гривень);

**–** надання вторинної медичної допомоги - сприяння забезпеченню дороговартісними медикаментами та виробами медичного призначення, функціонування медичної комісії для роботи в міському військовому комісаріаті та проведення обстежень громадян України на придатність за станом здоров'я до військової служби, утримання структурних підрозділів, утримання лікарів – інтернів, проведення обов’язкових профілактичних оглядів тощо (2022 рік – 50 737,9 тис. гривень).

Також враховано видатки на покращення матеріально-технічної бази комунальних некомерційних підприємств галузі.

***Соціальний захист та соціальне забезпечення***

З метою забезпечення комплексного підходу до розв’язання проблем соціально вразливих верств населення, посилення адресної соціальної підтримки, забезпечення захисту прав дітей, їх благополуччя, соціальної підтримки захисників України та членів їх сімей, родин загиблих захисників в Прогнозі бюджету на 2022-2024 роки визначені видатки по галузі на 2022 рік **–** 181 195,9 тис. гривень, 2023 рік – 222 758,8 тис. гривень, 2024 рік – 213 772,2 тис. гривень.

Вказані обсяги видатків 2022 року дозволять забезпечити:

* функціонування комунальних установ соціального захисту населення – 30 327,3 тис. гривень;
* оздоровлення та відпочинок дітей – 8 345,4 тис. гривень;
* виконання завдань та заходів програм «Милосердя» - 112 048,6 тис. гривень та «Соціальна підтримка захисників України та членів їх сімей» **–** 25 493,6 тис. гривень;
* виконання інших програми соціальної направленості – 3 480,2 тис. гривень та обласної програми соціального захисту населення за рахунок коштів іншої субвенції з обласного бюджету **–** 1 500,8 тис. гривень.

***Культура і мистецтво***

Для створення сприятливих умов для підвищення культурного рівня, естетичного виховання громадян, творчого розвитку особистості, пропагування української національної культури та з метою збереження і подальшого розвитку культурного потенціалу СМТГ передбачено видатки на 2022 рік **–** 41 250,7 тис. гривень, 2023 рік **–** 44 243,4 тис.  гривень, 2024 рік **–** 47 281,1 тис. гривень.

Зокрема, в 2022 році планується спрямувати на утримання міської централізованої бібліотечної системи ім.   Т.Г.  Шевченко, будинків культури, клубу, об’єкту дозвіллєвої роботи, а також КУ Агенція промоції «Суми» та КУ Центр дозвілля молоді обсяг видатків в сумі 37 396,4 тис. гривень. На проведення культурно-мистецьких, культурно-освітніх, культурно-промоційних заходів передбачено 3 854,3 тис. гривень.

***Фізична культура і спорт***

Формування видатків галузі в середньостроковій перспективі здійснювалося з урахуванням цілей, які спрямовано на створення умов для максимальної реалізації здібностей талановитих спортсменів, сприяння участі спортсменів у змаганнях різних рівнів, стимулювання створення сучасної спортивної інфраструктури, забезпечення рівних прав і можливостей до занять фізичною культурою і спортом усіх категорій населення, а також сприяння популяризації та поширенню здорового способу життя.

Для забезпечення вказаних цілей враховані видатки на 2022 рік **–** 65 530,4 тис. гривень, на 2023 рік **–** 70 688,2 тис. гривень, на 2024 рік **–** 74 888,9 тис. гривень.

Зокрема обсяги видатків на 2022 рік планується спрямувати на:

* проведення навчально – тренувальних зборів і змагань з олімпійських та неолімпійських видів спорту – 1 200,0 тис. гривень;
* утримання комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл та МЦФЗН «Спорт для всіх» – 33 931,3 тис. гривень;
* надання фінансової підтримки дитячо-юнацьким спортивним школам та організаціям, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність – 30 399,1 тис. гривень.

***Державне управління***

Граничні показники видатків бюджету СМТГ на 2022 **–** 2024 роки по галузі обраховані виходячи з необхідності забезпечення в повному обсязі матеріальних, фінансових та організаційних умов для забезпечення доступності і якості управлінських та адміністративних послуг, здійснення власних і делегованих повноважень виконавчими органами Сумської міської ради. Прогнозні показники видатків по роках складають на 2022 рік – 273 454,1 тис. гривень, 2023 рік – 297 039,3 тис. гривень, 2024 рік – 316 739,1 тис. гривень.

***Житлово-комунальне господарство***

Для забезпечення підвищення ефективності та надійного функціонування житлово-комунального господарства, створення комфортних умов для проживання та надання мешканцям територіальної громади якісних житлово-комунальних послуг, належного утримання об’єктів комунальної власності планується спрямувати видатки у 2022 році **–** 535 287,2 тис. гривень, у 2023 році **–** 579 007,3 тис. гривень, у 2024 році **–** 604 265,6 тис. гривень.

У прогнозних показниках на 2022 рік враховано видатки на:

* забезпечення благоустрою території СМТГ **–** 406 950,0 тис. гривень;
* поліпшення технічного стану житлового фонду та ліфтового господарства **–** 65 092,3 тис. гривень;
* водопровідно-каналізаційне господарство **–** 1 076,0 тис. гривень;
* іншу діяльність у сфері житлово-комунального господарства **–** 62 161,6 тис. гривень.

***Економічна діяльність***

Для забезпечення цілей державної політики за напрямом економічна діяльність планується спрямувати видатки в 2022 році – 502 775,4 тис. гривень, 2023 році – 436 141,4 тис гривень, в 2024 році – 417 864,8 тис. гривень, зокрема на:

* *Будівництво та регіональний розвиток* у 2022 році **–** 229 872,9 тис. гривень, у 2023 році **–** 257 107,6 тис. гривень, у 2024 році **–**274 717,1 тис. гривень, що забезпечить, зокрема у 2022 році:

- продовження реалізації вже розпочатих, а також реалізацію нових інвестиційних проектів будівництва (реконструкції) – 153 768,1 тис. гривень;

- проведення капітальних ремонтів об’єктів соціально-культурної сфери – 66 057,3 тис. гривень (освітніх установ та закладів **–** 20 054,3 тис. гривень, медичних установ та закладів **–** 28 300,0 тис. гривень, закладів соціальної сфери – 700,0 тис. гривень, установ та закладів фізичної культури і спорту – 10 000,0 тис. гривень, установ та закладів культури – 1 250,0 тис. гривень, інших об’єктів комунальної власності - 900,0 тис. гривень, співфінансування інвестиційних проектів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку – 4 853,0 тис. гривень);

- проведення капітальних ремонтів інших об’єктів комунальної власності – 2 200,0 тис. гривень;

- розробку та оновлення містобудівної документації місцевого рівня СМТГ – 7 600,0 тис. гривень;

- організацію охорони пам’яток архітектури - 247,5 тис гривень.

* *Транспорт* в 2022 році - 47 821,8 тис. гривень, в 2023 році - 26 215,6 тис. гривень та в 2024 році - 27 500,5 тис. гривень, що дасть змогу спрямувати зазначені кошти на відшкодування різниці в тарифах на послуги місцевого автотранспорту та наземного електротранспорту, надання фінансової підтримки КП СМР «Електроавтотранс», а також виготовлення безконтактних карток для безоплатного проїзду пільгових категорій пасажирів у міському пасажирському транспорті.
* *Заходи з енергозбереження* у 2022 році **–** 160 589,2 тис. гривень, у 2023 році **–** 125 345,2 тис. гривень, у 2024 році **–** 94 150,0 тис. гривень на впровадження проектів підвищення енергоефективності будівель бюджетної сфери в рамках виконання Плану дій сталого енергетичного розвитку, Програми підвищення енергоефективності в бюджетній сфері СМТГ задля забезпечення ощадливого використання бюджетних коштів на оплату енергоносіїв.

В загальній сумі видатків враховано кредитні кошти Європейського інвестиційного банку через Міністерство фінансів України для реалізації інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах м. Суми» у 2022 році – 85 659,6 тис. гривень, у 2023 році – 48 221,9 тис. гривень.

Значний обсяг коштів бюджету розвитку буде направлятися на капітальні вкладення, зокрема, на продовження та завершення будівництва та реконструкцію об’єктів, розпочатих у попередніх роках.

* *Внески до статутних капіталів комунальних підприємств (КП «Міськводоканал» СМР та КП СМР «Електроавтотранс»)* у 2022 році **–** 45 270,0 тис. гривень, у 2023 році – 6 630,8 тис. гривень. В загальній сумі видатків враховано кредитні кошти *Північної Екологічної Фінансової Корпорації* для реалізації інвестиційного проєкту *«Модернізація та реконструкція системи водовідведення у м. Суми»* на реконструкцію міських каналізаційних очисних споруд комунального підприємства «Міськводоканал» Сумської міської ради потужністю 60 000 м3/добу з виділенням першої черги потужністю 30 000 м3/добу у м. Суми, вул. Гамалія, буд. 40» у 2022 році – 31 410,0 тис. гривень, у 2023 році – 5 235,0 тис. гривень.

***Міжбюджетні трансферти***

Обсяг коштів по передачі міжбюджетних трансфертів до інших бюджетів планується на 2022 рік – 209 910,8 тис. гривень, на 2023 рік – 239 517,6 тис. гривень, на 2024 рік – 272 545,2 тис. гривень, зокрема на:

- виконання положень статті 99 Бюджетного кодексу України щодо передачі до державного бюджету *реверсної дотації (вилучення)*, виходячи з доведених показників відповідно листа Міністерства фінансів України від 09.06.2021 № 05110-14-6/18181 (на 2022 рік – 133 410,8 тис. гривень, на 2023 рік – 157 417,6 тис. гривень, на 2024 рік – 185 845,2 тис. гривень);

- виконання положень статті 101 Бюджетного кодексу України передбачені міжбюджетні трансферти у вигляді *іншої субвенції* на 2022 рік – 76 500,0 тис. гривень, на 2023 рік – 82 100,0 тис. гривень, на 2024 рік – 86 700,0 тис. гривень зокрема на 2022 рік:

*продовження реалізації пілотного проєкту щодо здійснення з обласного бюджету Сумської області видатків на оплату послуг з підготовки кадрів на умовах регіонального замовлення у закладах професійної (професійно-технічної) освіти, які розташовані на території Сумської міської територіальної громади (в обсягах, що визначені пропорційно кількості учнів, місцем реєстрації яких є Сумська міська територіальна громада) – 67 000,0 тис. гривень;*

*виконання Обласної програми щодо здійснення компенсаційних виплат за пільговий проїзд окремих категорій громадян автомобільним транспортом на автобусних маршрутах загального користування – 2 500,0 тис. гривень;*

*виконання умов угоди про соціально-економічне співробітництво – 7 000,0 тис. гривень.*

***Кредитування***

Прогнозні показники кредитування бюджету Сумської міської територіальної громади на 2022 – 2024 роки враховують:

* надання пільгових довгострокових кредитів на будівництво (реконструкцію) житла *(придбання житла для молоді)*,зокрема у 2022 році – 2 600,0 тис. гривень, у 2023 році – 2 600,0 тис. гривень та у 2024 році – 2 600,0 тис. гривень;
* повернення*,* пільгових довгострокових кредитів на будівництво (реконструкцію) житла, зокрема у 2022 році – «-» 1 100,0 тис. гривень, у 2023 році – «-» 1 100,0 тис. гривень та у 2024 році – «-» 1 100,0 тис. гривень;
* повернення наданої бюджетної позички (КП «Сумижитло» СМР) у 2022 році – «-» 2 054,1 тис. гривень;
* надання коштів для забезпечення гарантійних зобов’язаньза позикою, що залучена комунальним підприємством Сумської міської ради «Електроавтотранс» для реалізації інвестиційного проєкту «Оновлення рухомого складу КП «Електроавтотранс» в м. Суми», зокрема у 2022 році – 1 852,3 тис. гривень, у 2023 році – 1 896,2 тис. гривень та у 2024 році – 1 965,5 тис. гривень;
* повернення наданої місцевої гарантії у 2022 році – «-» 1 852,3 тис. гривень, у 2023 році – «-» 1 896,2 тис. гривень та у 2024 році – «-» 1 965,5 тис. гривень.

***Фінансування бюджету***

Розрахунки прогнозних показників місцевого боргу здійснено з урахуванням прогнозного курсу 34,9 грн/євро, розрахованого на основі прогнозного обмінного курсу гривні до долара США, визначеного в Бюджетній декларації на 2022 - 2024 роки, схваленій постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 р. № 548 з використанням співвідношення євро/долар на рівні 1,1 - 1,2.

Витрати бюджету СМТГ на 2022 – 2024 роки з погашення та обслуговування місцевого боргу заплановано відповідно до:

графіків платежів за вже існуючим місцевим боргом на момент складання прогнозу;

очікуваних обсягів запозичень до кінця 2021 року, прогнозних обсягів запозичень на 2022 – 2024 роки для фінансування бюджету СМТГ;

прогнозних відсоткових ставок та курсів валют;

прогнозу обсягів витрат на управління місцевим боргом.

Платежі з погашення місцевого боргу плануються у 2022 році в обсязі 3 763,6 тис. гривень, у 2023 році – 7 253,6 тис. гривень, у 2024 році – 9 802,7 тис. гривень.

Обсяг платежів з обслуговування місцевого боргу на 2022 – 2024 роки прогнозується наразі в обсязі 3 807,0 тис. гривень, 6 202,5 тис. гривень та 6 641,1 тис. гривень.

Зростання обсягів обслуговування місцевого боргу протягом 2022 – 2024 років пов’язано із зростанням обсягів фінансування за борговими операціями, що призводять до збільшення місцевого боргу та платежів за ним.

Основною причиною можливих відхилень показників фактичних витрат за місцевим боргом від планових показників може бути відхилення показника фактичного курсу гривні до євро у 2022 – 2024 роках проти прогнозного, що використовувався під час складання прогнозу.

Згідно із розрахунками прогнозний обсяг місцевого боргу в еквіваленті у національній валюті у 2022 році становитиме 187 044,9 тис. гривень, у 2023 році – 233 248,2 тис. гривень, у 2024 році – 223 445,5 тис. гривень, які складаються із зобов’язань за наступними позиками:

1) Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО):

– на реалізацію інвестиційного проєкту *«Енергоефективна термомодернізація (капітальний ремонт) будівлі стаціонару (новий корпус, 3-х поверхова будівля) комунального некомерційного підприємства «Дитяча клінічна лікарня Святої Зінаїди» Сумської міської ради за адресою: м. Суми, вул. Троїцька, 28»* (загальна сума запозичення 14 714,7 тис. гривень);

– на реалізацію інвестиційного проєкту *«Модернізація та реконструкція системи водовідведення у м. Суми» (реконструкція міських каналізаційних очисних споруд комунального підприємства «Міськводоканал» Сумської міської ради потужністю 60 000 м3/добу з виділенням першої черги потужністю 30 000 м3/добу у м. Суми, вул. Гамалія, буд. 40)»* (загальна сума запозичення до 1 500,0 тис. євро).

2) Європейського інвестиційного банку (ЄІБ) через Міністерство фінансів України на реалізацію інвестиційного проєкту *«Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах міста Суми*» (загальна сума запозичення 5 202,4 тис. євро) в рамках спільного проєкту Міністерства розвитку громад та територій України та ЄІБ «Програма розвитку муніципальної інфраструктури України».

Гарантований СМТГ борг у еквіваленті у національній валюті становитиме у 2022 році 132 638,3 тис. гривень, у 2023 – 139 617,5 тис. гривень, та у 2024 – 139 617,5 тис. гривень за кредитом, залученим комунальним підприємством Сумської міської ради «Електроавтотранс» у ЄІБ через Міністерство фінансів України під місцеву гарантію Сумської міської ради (загальна сума кредиту 4 000,0 тис. євро) для реалізації інвестиційного проєкту «*Оновлення рухомого складу КП «Електроавтотранс» в м. Суми»* в рамках спільного проєкту Міністерства інфраструктури України та Європейського інвестиційного банку «Міський громадський транспорт України».