|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **ЗАТВЕРДЖЕНО**  **наказом директора Департаменту фінансів, економіки та інвестицій**  **Сумської міської ради**  **від 20 грудня 2022 року № 40** |

**Програма управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади на 2023 рік**

**І. Загальні положення**

Програму управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади на 2023 рік (далі – Програма) підготовлено відповідно до Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим) боргом, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України   
від 01 серпня 2012 року №815.

Звіт про виконання Програми буде сформовано не пізніше ніж через три місяці після закінчення бюджетного періоду.

**ІІ. Показники рішення Сумської міської ради «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2023 рік» в частині погашення та обслуговування місцевого боргу**

Рішенням Сумської міської ради від 14 грудня 2022 року № 3309 - МР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2023 рік» затверджено наступні показники:

- граничний обсяг місцевого боргу станом на 31.12.2023 – 95 037,2 тис. гривень;

- обсяг платежів з погашення місцевого боргу – 3 763,6 тис. гривень;

- видатки на обслуговування місцевого боргу – 1 500,8 тис. гривень.

Обсяг місцевого боргу складається з боргових зобов’язань за кредитом від Північної Екологічної Фінансової Корпорації (НЕФКО), залученим 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» у сумі 2 822,7 тис. гривень, а також за кредитом Європейського інвестиційного банку через Міністерство фінансів України, залученим для реалізації інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в освітніх закладах міста Суми» у сумі 92 214,5 тис. гривень.

Витрати на 2023 рік з погашення та обслуговування місцевого боргу заплановано відповідно до графіків платежів за вищевказаними кредитами.

**ІІІ. Боргові інструменти, за допомогою яких планується забезпечити фінансування бюджету Сумської міської територіальної громади   
у 2023 році**

Для покриття дефіциту спеціального фонду бюджету Сумської міської територіальної громади (бюджету розвитку) у 2023 році планується надходження кредитних коштів від Європейського інвестиційного банку через Міністерство фінансів України в сумі 92 214,5 тис. гривень для реалізації інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах   
м. Суми».

За рахунок надходжень бюджету розвитку (коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) заплановано погашення місцевого боргу у сумі 3 763,6 тис. гривень за кредитом НЕФКО, залученим 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».

**IV. Структура місцевого боргу Сумської міської територіальної громади**

Місцевий борг Сумської міської територіальної громади має наступну структуру:

1) внутрішній борг – 97,0 % (92 214,5 тис. гривень), у т.ч.:

- за типом боргового зобов’язання: заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями – 92 214,5 тис. гривень (100%);

- за типом кредитора: заборгованість перед іншими органами управління - 92 214,5 тис. гривень (100 %);

2) зовнішній борг – 3,0 % (2 822,7 тис. гривень), у т.ч.:

- за типом боргового зобов’язання: заборгованість за середньостроковими зобов’язаннями – 2 822,7 тис. гривень (100 %);

- за типом кредитора: заборгованість за позиками, одержаними від міжнародних фінансових організацій – 2 822,7 тис. гривень (100 %).

**V. Оцінка ризиків**

Відповідно до рішення Сумської міської ради від 14 грудня 2022 року   
№ 3309 - МР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2023 рік» визначено на 31 грудня 2023 року граничний обсяг місцевого боргу у сумі 95 037,2 тис. гривень.

Співвідношення витрат на погашення місцевого боргу (3 763,6 тис. гривень) та запланованого обсягу надходжень бюджету розвитку бюджету Сумської міської територіальної громади без урахування обсягу місцевих запозичень та капітальних трансфертів з інших бюджетів (291 770,5 тис. гривень) становитиме 1,3 відсотка. Питома вага видатків на обслуговування місцевого боргу (1 500,8 тис. гривень) в обсязі запланованих видатків загального фонду бюджету Сумської міської територіальної громади без урахування реверсної дотації та субвенцій крім освітньої субвенцій, передбаченої пунктом 6 частини першої статті 97 Бюджетного кодексу України (2 707 935,4 тис. гривень), становитиме 0,06 відсотків.

Враховуючи незначні витрати на погашення та обслуговування місцевого боргу у 2023 році, бюджетні ризики щодо невиконання боргового зобов’язання та зобов’язань з обслуговування місцевого боргу є мінімальними.

Оскільки, погашення місцевого боргу (3 763,6 тис. гривень) буде здійснюватися за кредитом, отриманим в національній валюті, валютний ризик виконання боргового зобов’язання відсутній.

**VI. Співпраця з рейтинговими агентствами**

Сумська міська рада та її виконавчі органи при реалізації програм розвитку Сумської міської територіальної громади, пов’язаних з розвитком інфраструктури, активно працюють у напрямку залучення позикових коштів, і цей факт обумовлює необхідність наявності кредитного рейтингу.

Наявність кредитного рейтингу є ефективним механізмом зниження рівня недовіри, яке спостерігається у сучасних умовах між учасниками фінансового ринку, а також сприяє підвищенню рівня розкриття інформації про потенційних позичальників.

У рамках проєкту ПРООН «Аналіз кредитної спроможності та впровадження фінансово-кредитних інструментів для територіальних громад Сумської та Чернігівської областей» за підсумками 2021 року та І кварталу 2022 року  було оновлено (підтверджено) кредитний рейтинг Сумської міської територіальної громади на рівні uaА- з прогнозом «негативний»1 та рейтинг інвестиційної привабливості на рівні invА–. Кредитний рейтинг та рейтинг інвестиційної привабливості громади міста Суми проведено ТОВ «Рейтингове агентство «IBI-Рейтинг».

Для проведення аналітичного дослідження при оновленні рейтингів використовуються, зокрема, наступні інформаційні матеріали: показники соціально-економічного розвитку, статистичні дані, казначейська звітність, програмні матеріали, інша необхідна внутрішня інформація, а також інформація з відкритих джерел тощо.

Визначені рейтинги свідчать про високу якість управління місцевими фінансами навіть у воєнний час, а також про збереження достатнього потенціалу економіки та інвестиційний можливостей Сумської міської територіальної громади.

**Директор Департаменту**

**фінансів, економіки та інвестицій**

**Сумської міської ради Світлана ЛИПОВА**

1 За інформацією ТОВ Рейтингове агентство «IBI-Рейтинг» рівень uaА- характеризує високу кредитоспроможність порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами, але з прогнозом «негативний», що обумовлено тривалими військовими діями на території України через агресію з боку російської федерації, невизначеністю щодо перспектив розвитку економіки та погіршенням умов діяльності.