|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **ЗАТВЕРДЖЕНО**  **наказом директора Департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради**  **від 15 січня 2024 року № 3** |

**Програма управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади на 2024 рік**

**І. Загальні положення**

Програму управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади на 2024 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. Мета та основні завдання Програми**

Метою Програми є ефективне управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади, забезпечення своєчасного і повного виконання Сумською міською радою та її виконавчими органами зобов’язань за місцевим боргом.

Основними завданнями Програми є:

* забезпечення своєчасного та у повному обсязі виконання зобов’язань з погашення та обслуговування місцевого боргу;
* недопущення перевищення граничної межі місцевого боргу, а також межі видатків на обслуговування місцевого боргу, встановлених Бюджетним кодексом України.

**ІІІ. Показники бюджету Сумської міської територіальної громади на 2024 рік в частині погашення та обслуговування місцевого боргу, затверджені наказом Сумської міської військової адміністрації**

**Сумського району Сумської області**

Витрати бюджету Сумської міської територіальної громади на 2024 рік з погашення та обслуговування місцевого боргу заплановані відповідно до:

* графіків платежів за існуючим місцевим боргом;
* прогнозних відсоткових ставок та курсів валют.

Наказом Сумської міської військової адміністрації Сумського району Сумської області від 25 грудня 2023 року № 114-СМР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2024 рік» затверджено наступні показники:

- граничний обсяг місцевого боргу станом на 31.12.2024 – 105 797,2 тис. гривень;

- обсяг платежів з погашення місцевого боргу – 2 822,7 тис. гривень;

- видатки на обслуговування місцевого боргу – 3 017,1 тис. гривень.

Обсяг місцевого боргу складається з боргових зобов’язань за кредитом Міністерства фінансів України (кредит Європейського інвестиційного банку), залученим для реалізації інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах міста Суми» у сумі 105 797,2 тис. гривень.

Витрати на 2024 рік з погашення та обслуговування місцевого боргу заплановано відповідно до графіків платежів 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», а також за кредитом Міністерства фінансів України (кредит Європейського інвестиційного банку), залученим для реалізації інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах міста Суми».

**IV. Боргові інструменти, за допомогою яких планується забезпечити фінансування бюджету Сумської міської територіальної громади**

**у 2024 році**

Для покриття дефіциту спеціального фонду бюджету Сумської міської територіальної громади (бюджету розвитку) у 2024 році планується надходження кредитних коштів від Міністерства фінансів України (кредит Європейського інвестиційного банку) в сумі 61 868,7 тис. гривень для реалізації інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах міста Суми».

За рахунок надходжень бюджету розвитку (коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) заплановано погашення місцевого боргу у сумі 2 822,7 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».

**V. Структура місцевого боргу**

**Сумської міської територіальної громади**

Місцевий борг Сумської міської територіальної громади має наступну структуру:

1) внутрішній борг – 100,0% (105 797,2 тис. гривень), у т.ч.:

- за типом боргового зобов’язання: заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями – 105 797,2 тис. гривень (100%);

- за типом кредитора: заборгованість перед іншими органами управління – 105 797,2 тис. гривень (100%).

**VI. Оцінка ризиків**

Відповідно до наказу Сумської міської військової адміністрації Сумського району Сумської області від 25 грудня 2023 року № 114-СМР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2024 рік» на 31 грудня 2024 року визначено граничний обсяг місцевого боргу у сумі 105 797,2 тис. гривень та граничний обсяг гарантованого міською територіальною громадою боргу у сумі 175 622,0 тис. гривень.

Відповідно до частини третьої статті 18 Бюджетного кодексу України загальний обсяг місцевого боргу та гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи міською територіальною громадою боргу станом на кінець бюджетного періоду не може перевищувати 200 відсотків середньорічного обсягу доходів загального фонду місцевого бюджету, які надійшли за три попередні бюджетні періоди, що передують прийняттю рішення Верховної Ради Автономної Республіки Крим, обласної чи міської ради про здійснення місцевого запозичення та/або надання місцевої гарантії, без урахування доходів, визначених пунктами 1, 11 частини першої статті 64, пунктом 1 частини першої статті 66 Бюджетного кодексу України, та міжбюджетних трансфертів.

Виходячи з обсягу доходів загального фонду бюджету Сумської міської територіальної громади, які надійшли за 2021 – 2023 роки, без урахування доходів, визначених пунктами 1, 11 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України, та міжбюджетних трансфертів, середньорічний обсяг доходів загального фонду бюджету Сумської міської територіальної громади, складає 785 263,5 тис. гривень. Таким чином, межа загального обсягу місцевого та гарантованого боргів бюджету Сумської міської територіальної громади на 2024 рік складає 1 570 527,0 тис. гривень.

Обсяг місцевого та гарантованого боргів бюджету Сумської міської територіальної громади на кінець 2024 року складатиме 281 419,2 тис. гривень або 17,9% від визначеної межі.

Співвідношення витрат на погашення місцевого боргу (2 822,7 тис. гривень) та запланованого обсягу надходжень бюджету розвитку бюджету Сумської міської територіальної громади без урахування обсягу місцевих запозичень та капітальних трансфертів з інших бюджетів (362 349,3 тис. гривень) становитиме 0,8 відсотка.

Питома вага видатків на обслуговування місцевого боргу (3 017,1 тис. гривень) в обсязі запланованих видатків загального фонду бюджету Сумської міської територіальної громади без урахування реверсної дотації, трансфертів з місцевого бюджету до інших місцевих бюджетів за рахунок трансфертів з державного бюджету та видатків загального фонду бюджету за рахунок субвенцій з державного бюджету та за рахунок субвенцій з інших місцевих бюджетів (2 404 928,8 тис. гривень) становитиме 0,1 відсотків при визначеній частиною шостою статті 74 Бюджетного кодексу України межі – 10 відсотків видатків загального фонду місцевого бюджету протягом будь-якого бюджетного періоду, коли планується обслуговування місцевого боргу.

Враховуючи незначні витрати на погашення та обслуговування місцевого боргу у 2024 році, бюджетні ризики щодо невиконання боргового зобов’язання та зобов’язань з обслуговування місцевого боргу є мінімальними.

Оскільки, погашення місцевого боргу (2 822,7 тис. гривень) буде здійснюватися за кредитом, отриманим в національній валюті, валютний ризик виконання боргового зобов’язання відсутній.

З огляду на незначну питому вагу видатків з обслуговування місцевого боргу валютний ризик (збільшення курсу валют у порівнянні з прогнозним, врахованим при складанні бюджету) при здійсненні видатків з обслуговування місцевого боргу є мінімальним.

**VII. Співпраця з рейтинговими агентствами**

Кредитний рейтинг позичальника характеризує рівень спроможності позичальника (суб’єкта рейтингування) своєчасно та в повному обсязі виплачувати відсотки і основну суму боргу за всіма зобов’язаннями відносно інших позичальників.

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.

За підсумками І півріччя 2023 року в грудні 2023 року було підтверджено кредитний рейтинг Сумської міської територіальної громади на рівні uaА- з прогнозом «негативний»1 та збереженням у Контрольному списку (CreditWatch) та підтверджено рейтинг інвестиційної привабливості на рівні invА-. Такі рівні рейтингів відображають високу спроможність громади розраховуватися за своїми зобов’язаннями та високу інвестиційну привабливість. Позначка «-» вказує на проміжну категорію рейтингу відносно основної категорії.

Для проведення аналітичного дослідження при оновленні рейтингів використовуються, зокрема, наступні інформаційні матеріали: показники соціально-економічного розвитку, 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.

**VIII. Контроль за виконанням Програми**

Контроль за виконанням цієї Програми здійснює Департамент фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради в межах своїх повноважень.

**Директор Департаменту**

**фінансів, економіки та інвестицій 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.