**Звіт**

**про виконання програми управління місцевим боргом Сумської міської об’єднаної територіальної громади**

**за 2020 рік**

Звіт про виконання програми управління місцевим боргом Сумської міської об’єднаної територіальної громади за 2020 рік, що затверджена наказом директора Департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради від 22 січня 2020 року № 3, підготовлено на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2012 року № 815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов’язаними з управлінням державним (місцевим) боргом».

**І. Виконання показників рішення Сумської міської ради «Про бюджет Сумської міської об’єднаної територіальної громади на 2020 рік» в частині погашення та обслуговування місцевого боргу**

Відповідно до рішення Сумської міської ради від 24 грудня 2019 року № 6248-МР «Про бюджет Сумської міської об’єднаної територіальної громади на 2020 рік» (зі змінами) було визначено на 31 грудня 2020 року граничний обсяг місцевого боргу у сумі 71 222,2 тис. гривень. Фактично ж на 31 грудня 2020 року обсяг місцевого боргу склав 12 415,5 тис. грн., що становить 17,4% від запланованого граничного обсягу місцевого боргу. У 2020 році не надходили кредитні кошти від Міністерства фінансів України (субкредит Європейського інвестиційного банку) в сумі 44 062,2 тис. грн. на реалізацію інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах», а також частково (останній третій транш) кредитних коштів від Північної Екологічної Фінансової Корпорації (НЕФКО) в сумі 1 471,5 тис. грн. на реалізацію 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».

Загальні витрати на обслуговування та погашення місцевого боргу у 2020 році за рахунок коштів бюджету Сумської міської об’єднаної територіальної громади склали 2 738,8 тис. грн., з них:

* обсяг платежів з погашення місцевого боргу – 2 676,0 тис. грн.;
* обсяг платежів з обслуговування місцевого боргу – 62,8 тис. гривень, що становить 100% затверджених планових показників з урахуванням внесених змін.

Усі необхідні платежі з погашення та обслуговування місцевого боргу були здійснені вчасно та в повному обсязі.

**ІІ. Боргові інструменти, за допомогою яких забезпечувалося фінансування бюджету Сумської міської об’єднаної територіальної громади у 2020 році**

Для покриття дефіциту спеціального фонду бюджету Сумської міської об’єднаної територіальної громади (бюджету розвитку) у 2020 році планувалося отримати кредитні кошти в рамках здійснених місцевих запозичень на реалізацію інвестиційних проєктів в сумі 58 776,9 тис. гривень в т. ч.:

- «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» за рахунок кредитних коштів міжнародної фінансової організації Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО) – 14 714,7 тис. гривень;

- «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах міста Суми» за рахунок кредитних коштів Європейського інвестиційного банку через Міністерство фінансів України – 44 062,2 тис. гривень.

За рахунок бюджету розвитку у 2020 році забезпечено погашення місцевого боргу в сумі 2 676,0 тис. грн. в тому числі:

* за кредитом НЕФКО, залученим в 2016 – 2017 роках на реалізацію інвестиційного проєкту «Покращення енергоефективності в освітніх закладах м. Суми» - 1 848,3 тис. грн.;

- за кредитом 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» - 827,7 тис. гривень.

**IІІ. Структура місцевого боргу Сумської міської об’єднаної територіальної громади**

Обсяг місцевого боргу станом на 31 грудня 2020 року склав 12 415,5 тис. грн., який на 100% складається із зовнішнього місцевого запозичення у формі кредиту НЕФКО, залученого 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». За типом боргового зобов’язання місцевий борг класифікується як зовнішній борг, заборгованість за середньостроковими зобов'язаннями.

**ІV. Оцінка досягнутих показників та ризиків, пов’язаних з управлінням державним боргом**

Обсяг місцевого боргу станом на 31.12.2020 склав 12 415,5 тис. гривень, що не перевищує граничного розміру зазначеного в рішенні Сумської міської ради від 24 грудня 2019 року № 6248 – МР «Про бюджет Сумської міської об’єднаної територіальної громади на 2020 рік» (зі змінами).

Співвідношення фактичного обсягу витрат на погашення місцевого боргу (2 676,0 тис. грн.) та фактичного обсягу надходжень бюджету розвитку Сумської міської об’єднаної територіальної громади без урахування обсягу місцевих запозичень та капітальних трансфертів з інших бюджетів (399 931,97 тис. грн.) склало 0,67 відсотка. Питома вага фактичних видатків на обслуговування місцевого боргу (62,8 тис. грн.) в обсязі фактичних видатків загального фонду місцевого бюджету без урахування реверсної дотації та субвенцій, крім субвенцій, передбачених пунктами 6-8 частини першої статті 97 Бюджетного кодексу України (1 829 856,3 тис. грн.) склала 0,003 відсотка.

Враховуючи незначні витрати на погашення та обслуговування місцевого боргу у 2020 році, слід відзначити, що ризики щодо вчасного погашення та обслуговування місцевого боргу були мінімальними.

Співвідношення обсягу місцевого боргу на кінець бюджетного періоду (12 415,5 тис. грн.) та середньорічного індикативного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку на 2021-2022 роки, визначеного у Прогнозі бюджету Сумської міської об’єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки (552 774,3 тис. грн.) склало 2,2%, що значно менше нормативного показника визначеного частиною третьою статті 18 Бюджетного кодексу України (загальний обсяг місцевого боргу станом на кінець бюджетного періоду не може перевищувати 200 відсотків середньорічного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку (без урахування обсягу місцевих запозичень та капітальних трансфертів з інших бюджетів), визначеного відповідно до показників на наступні за плановим два бюджетні періоди у прогнозі відповідного місцевого бюджету.

**V. Співпраця з рейтинговими агентствами**

Сумська міська рада та її виконавчі органи при реалізації програм розвитку міста, 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.

Завдяки досить стабільній роботі підприємств різних галузей економіки місто має високі соціально-економічні показники розвитку, про що свідчать оновлені за підсумками 9 місяців 2020 року рейтинг інвестиційної привабливості міста Суми на рівні invA- (висока інвестиційна привабливість м. Суми порівняно з іншими суб’єктами рейтингування) та довгостроковий кредитний рейтинг м. Суми за Національною рейтинговою шкалою на рівні uaА- з прогнозом «у розвитку»1. Кредитний рейтинг та рейтинг інвестиційної привабливості міста Суми проведено ТОВ «Рейтингове агентство «IBI-Рейтинг».

Для проведення аналітичного дослідження використовувалися, 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.

**Директор Департаменту**

**фінансів, економіки та інвестицій**

**Сумської міської ради С.А. Липова**

1 За інформацією національного рейтингового агентства «IBI-Рейтинг», рівень uaА- з прогнозом «у розвитку» вказує на високу вірогідність зміни кредитного рейтингу протягом року, в даний час застосовується до усіх суб’єктів рейтингування. Він обумовлений посиленням невизначеності щодо дії органів влади і господарюючих суб’єктів у разі загострення епідеміологічної ситуації в Україні та світі.