**Звіт**

**про виконання Програми управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади за підсумками 2023 року**

Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади на 2023 рік, що затверджена наказом Департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради від 20 грудня 2022 року № 40, 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 територіальної громади на 2023 рік» в частині погашення та обслуговування місцевого боргу**

Відповідно до рішення Сумської міської ради від 14 грудня 2022 року № 3309 – МР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2023 рік» було визначено на 31 грудня 2023 року граничний обсяг місцевого боргу у сумі 95 037,2 тис. гривень. Фактично на 31 грудня 2023 року обсяг місцевого боргу склав 45 058,0 тис. гривень, що становить 47,4% від запланованого показника. Вказаний місцевий борг складається з боргових зобов’язань за наступними кредитами:

1. Європейського інвестиційного банку через Міністерство фінансів України в сумі 42 235,3 тис. гривень, залучених для реалізації інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах м. Суми»;
2. Північної Екологічної Фінансової Корпорації (НЕФКО) у сумі 2 822,7 тис. гривень, залучених для реалізації 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».

Загальні витрати бюджету Сумської міської територіальної громади на обслуговування та погашення місцевого боргу в 2023 році склали 4 312,9 тис. гривень, з них:

* погашення місцевого боргу – 3 763,6 тис. гривень, що становить 100% затверджених планових показників;
* обслуговування місцевого боргу – 549,3 тис. гривень, що становить 36,6% затверджених планових показників.

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

**ІІ. Боргові інструменти, за допомогою яких забезпечувалося**

**фінансування бюджету Сумської міської територіальної громади у 2023 році**

В 2023 році на проєктний рахунок Міністерства фінансів України надійшла частина коштів позики від Європейського інвестиційного банку в сумі 42 207,9 тис. грн (з урахуванням курсової різниці станом на 31.12.2023) на реалізацію інвестиційного проєкту «Покращення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах м. Суми».

За рахунок надходжень бюджету розвитку у 2023 році забезпечено погашення місцевого боргу в 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».

**IІІ. Структура місцевого боргу**

**Сумської міської територіальної громади**

Місцевий борг Сумської міської територіальної громади станом на 31.12.2023 склав 45 058,0 тис. гривень та має наступну структуру:

1) внутрішній борг – 93,7% (42 235,3 тис. гривень), у т.ч.:

- за типом боргового зобов’язання: заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями;

- за типом кредитора: заборгованість перед іншими органами управління;

2) зовнішній борг – 6,3% (2 822,7 тис. гривень), у т.ч.:

- за типом боргового зобов’язання: заборгованість за середньостроковими зобов’язаннями;

- за типом кредитора: заборгованість за позиками, одержаними від міжнародних фінансових організацій.

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

Обсяг місцевого боргу станом на 31.12.2023 склав 45 058,0 тис. гривень, що не перевищує граничного розміру, визначеного в рішенні Сумської міської ради від 14 грудня 2022 року № 3309 – МР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2023 рік».

Співвідношення фактичного обсягу витрат на погашення місцевого боргу (3 763,6 тис. гривень) та фактичного обсягу надходжень бюджету розвитку Сумської міської територіальної громади без урахування обсягу місцевих запозичень та капітальних трансфертів з інших бюджетів (607 517,1 тис. гривень) склало 0,6 відсотків.

Питома вага видатків на обслуговування місцевого боргу (549,3 тис. гривень) в обсязі видатків загального фонду бюджету Сумської міської територіальної громади без урахування реверсної дотації та субвенцій, крім субвенцій, передбачених пунктами 6, 6**1** частини першої статті 97 Бюджетного кодексу України (2 714 852,4 тис. гривень) склала 0,02 відсотка 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 2023 році, слід відзначити, що ризики щодо вчасного погашення та обслуговування місцевого боргу були мінімальними.

**V. 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.

За підсумками I півріччя 2023 року національним рейтинговим агентством ІВІ-Rating було оновлено (підтверджено) кредитний рейтинг Сумської міської територіальної громади на рівні uaА- з прогнозом «негативний»1 та рейтинг інвестиційної привабливості на рівні invА–.

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 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.