**Звіт**

**про виконання Програми управління місцевим боргом**

 **Сумської міської територіальної громади**

**за підсумками 2024 року**

Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади на 2024 рік, що затверджена наказом Департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради
від 15 січня 2024 № 3-ОД, 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 2024 рік»
в частині погашення та обслуговування місцевого боргу**

Відповідно до наказу Сумської міської військової адміністрації Сумського району Сумської області від 25.12.2023 року № 114 - СМР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2024 рік» (зі змінами) 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 – 1 617,1 тис. гривень.

 Фактично на 31 грудня 2024 року обсяг місцевого боргу склав
43 955,2 тис. гривень, що становить 41,5 % від запланованого показника. Вказаний місцевий борг складається з боргових зобов’язань за кредитом Європейського інвестиційного банку через Міністерство фінансів України в сумі 43 955,2 тис. гривень, залучених для реалізації інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах м. Суми»;

Загальні витрати бюджету Сумської міської територіальної громади на обслуговування та погашення місцевого боргу в 2024 році склали 4 397,0 тис. гривень, з них:

* погашення місцевого боргу – 2 822,7 тис. гривень, що становить 100 % затверджених планових показників;
* обслуговування місцевого боргу – 1 574,3 тис. гривень, що становить 97,4 % затверджених планових показників (зі змінами).

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 2024 році**

За рахунок надходжень бюджету розвитку у 2024 році забезпечено погашення місцевого боргу в 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».

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

Місцевий борг Сумської міської територіальної громади станом на
31 грудня 2024 року склав 43 955,2 тис. гривень та має наступну структуру:

внутрішній борг – 100,0 % (43 955,2 тис. гривень), у т.ч.:

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

- за типом кредитора: заборгованість перед іншими органами управління.

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

 Обсяг місцевого боргу станом на 31.12.2024 склав 43 955,2 тис. гривень, що не перевищує граничного розміру, визначеного відповідно до наказу Сумської міської військової адміністрації Сумського району Сумської області від 25.12.2023 року № 114 - СМР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2024 рік» (зі змінами).

Співвідношення фактичного обсягу витрат на погашення місцевого боргу (2 822,7 тис. гривень) та фактичного обсягу надходжень бюджету розвитку Сумської міської територіальної громади без урахування обсягу місцевих запозичень та капітальних трансфертів з інших бюджетів
(470 810,0 тис. гривень) склало 0,6 відсотків.

Питома вага видатків на обслуговування місцевого боргу
(1 574,3 тис. гривень) в обсязі запланованих видатків загального фонду бюджету Сумської міської територіальної громади без урахування видатків, що здійснюються за рахунок трансфертів з державного бюджету, трансфертів з місцевого бюджету до інших місцевих бюджетів за рахунок трансфертів з державного бюджету та трансфертів з місцевих бюджетів
(2 436 967,1 тис. гривень) становить 0,06 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, 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.

У вересні 2024 року було проведене рейтингування Сумської міської територіальної громади з оновленням (підтвердженням) кредитного рейтингу на попередньому рівні – «uaА-» (характеризує високу кредитоспроможність порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами) 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. Також оновлено (підтверджено) на попередньому рівні рейтинг інвестиційної привабливості громади – «invА–», який характеризує високу інвестиційну привабливість порівняно з іншими об’єктами рейтингування.

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

**Директор Департаменту Світлана ЛИПОВА**