

**Звіт**  
**про виконання Програми управління місцевим боргом**  
**Сумської міської територіальної громади**  
**за підсумками 2025 року**

Звіт про виконання Програми управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади на 2025 рік підготовлено на виконання підпункту 2.2 пункту 2 наказу Департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради від 24 січня 2025 № 4-ОД «Про затвердження Програми управління місцевим боргом Сумської міської територіальної громади на 2025 рік»

**I. Виконання показників наказу Сумської міської військової адміністрації «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2025 рік» в частині погашення та обслуговування місцевого боргу**

Відповідно до наказу Сумської міської військової адміністрації Сумського району Сумської області від 24.12.2024 року № 404 - СМР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2025 рік» (зі змінами) затверджено наступні показники:

- граничний обсяг місцевого боргу станом на 31.12.2025 – 259 082,0 тис. гривень;

- видатки на обслуговування місцевого боргу – 1 854,8 тис. гривень.

Фактично на 31 грудня 2025 року обсяг місцевого боргу склав 99 745,4 тис. гривень, що становить 38,5 % від запланованого показника. Вказаний місцевий борг складається з боргових зобов'язань за кредитом від Міністерства фінансів України (кредит Європейського інвестиційного банку) в сумі 99 745,4 тис. гривень, залучених для реалізації інвестиційного проекту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах міста Суми»;

Загальні витрати бюджету Сумської міської територіальної громади на обслуговування та погашення місцевого боргу в 2025 році склали 1 840,2 тис. гривень (обслуговування місцевого боргу), що становить 99,2 % затверджених планових показників (зі змінами).

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

## **II. Боргові інструменти, за допомогою яких забезпечувалося фінансування бюджету Сумської міської територіальної громади у 2025 році**

Для покриття дефіциту спеціального фонду бюджету Сумської міської територіальної громади (бюджету розвитку) у 2025 році надходження кредитних коштів від Міністерства фінансів України (кредит Європейського інвестиційного банку) склало 48 235,4 тис. гривень для реалізації інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в дошкільних навчальних закладах міста Суми».

## **III. Структура місцевого боргу Сумської міської територіальної громади**

Місцевий борг Сумської міської територіальної громади станом на 31 грудня 2025 року склав 99 745,4 тис. гривень та має наступну структуру:

- внутрішній борг – 100,0 % (99 745,4 тис. гривень), у т.ч.:
- за типом боргового зобов'язання: заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- за типом кредитора: заборгованість перед іншими органами управління.

## **IV. Оцінка досягнутих показників та ризиків, пов'язаних з управлінням місцевим боргом**

Обсяг місцевого боргу станом на 31.12.2025 склав 99 745,4 тис. гривень, що не перевищує граничного розміру, визначеного відповідно до наказу Сумської міської військової адміністрації Сумського району Сумської області від 24.12.2024 року № 404 - СМР «Про бюджет Сумської міської територіальної громади на 2025 рік» (зі змінами).

Питома вага видатків на обслуговування місцевого боргу (1 840,2 тис. гривень) в обсязі 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 (3 088 462,9 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, що у 2025 році погашення місцевого боргу не планувалось відповідно до умов Угоди про передачу коштів позики №13010-05/251 від 28.12.2018 та незначні витрати на обслуговування місцевого боргу, бюджетні ризики щодо невиконання боргового зобов'язання та зобов'язань з 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 жовтні 2025 року було проведено рейтингування Сумської міської територіальної громади з оновленням (підтвердженням) кредитного рейтингу Сумської міської територіальної громади на попередньому рівні – «uaA-» (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 – «invA-», 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 використовувалися, зокрема, наступні інформаційні матеріали: показники соціально-економічного розвитку, казначейська звітність, програмні матеріали, інша необхідна внутрішня інформація, а також інформація з відкритих джерел тощо.

Директор Департаменту



Лариса СКИРТАЧ