

Рейтинговий звіт SUMY 002-011 short про оновлення кредитного рейтингу

| | |
|-----------------------------|--|
| Об'єкт рейтингування: | боргове зобов'язання Сумської міської ради |
| Тип рейтингу: | довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою |
| Тип боргового зобов'язання: | відсоткові облігації |
| Обсяг випуску: | серії А – 50 000 000,00 грн. |
| Відсоткова ставка: | серії А – не вище 25% річних |
| Термін обігу: | серії А – після реєстрації НКЦПФР звіту про результати розміщення облігацій та видачі свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій по 2015 рік |
| Рейтингова дія: | оновлення |
| Дата визначення: | 16.10.2008 р. |
| Дата оновлення: | 19.11.2013 р. |
| Рівень кредитного рейтингу: | uaA- |
| Прогноз: | стабільний |

Наданий у результаті рейтингового аналізу кредитний рейтинг визначено за Національною рейтинговою шкалою, на що вказують літери **ua** у позначці кредитного рейтингу. Національна рейтингова шкала дозволяє виміряти розподіл кредитного ризику в економіці України без урахування суверенного ризику та призначена для використання емітентами цінних паперів, позичальниками, фінансовими установами, посередниками та інвесторами на фінансовому ринку України

Висновок рейтингового агентства щодо кредитного рейтингу

Кредитний рейтинг ґрунтується на результатах аналізу економічних та фінансових показників за I півріччя 2013 року, даних щодо демографічної ситуації, стану ринку праці, інформації відносно боргових зобов'язань міста, наявної у розпорядженні комунальної власності, та перспективних планах на майбутнє.

Кредитний рейтинг ґрунтується на інформації, наданій самим об'єктом рейтингової оцінки, а також на іншій інформації, що є у розпорядженні рейтингового агентства та вважається надійною. Рівень кредитного рейтингу залежить від якості, однорідності та повноти інформації, що є у розпорядженні рейтингового агентства.

Історія кредитного рейтингу

| Дата | 16.10.2008 | 21.04.2009– 25.04.2013 | 19.11.2013 |
|----------------------------|------------|---------------------------|---------------|
| Рівень кредитного рейтингу | uaA- | uaA- | uaA- |
| Прогноз | стабільний | стабільний | стабільний |
| Рейтингова дія | визначення | підтвердження | підтвердження |

Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом **uaA** характеризується ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов.

Знак «-» позначає проміжну категорію рейтингу відносно основних категорій.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Рівень кредитного рейтингу боргового зобов'язання Сумської міської ради підтримується:

- зростанням доходної частини бюджету міста та збереженням у I півріччі 2013 року високого рівня бюджетної забезпеченості;
- низьким рівнем прямого боргового навантаження на бюджет міста та помірним рівнем його запланованого зростання у майбутньому;
- прийнятними показниками соціально-економічного розвитку міста.

Рівень кредитного рейтингу боргового зобов'язання Сумської міської ради обмежується:

- залежністю бюджету міста від одного платника податків (ПАТ «СМНВО ім. М. В. Фрунзе»), надходження від якого формували 11,8% доходної частини загального фонду бюджету без урахування трансфертів за підсумками I півріччя 2013 року;
- високим рівнем зношеності, об'єктів інженерної, транспортної інфраструктури та житлового фонду міста, необхідністю здійснення значних капітальних вкладень у їхнє відновлення за одночасного високого рівня заборгованості населення за житлово-комунальні послуги у розрахунку на одного мешканця.

Резюме

Аналітичний звіт розкриває основні зрушення, які відбувалися в соціально-економічній та фінансовій сферах м. Суми протягом I півріччя 2013 року, та оцінку (через процедуру оновлення рейтингу) їхнього впливу на спроможність Сумської міської ради виконувати свої боргові зобов'язання.

Соціальна сфера та економіка міста

Основні соціально-економічні показники м. Суми у 2009-2012 рр. та I півріччі 2013 року наведено нижче.

Основні показники соціально-економічного розвитку м. Суми¹

| Показник | Од. виміру | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | I півр. 2013 | Приріст*, % |
|---|---------------|---------|---------|---------|-----------|--------------|-------------|
| Чисельність наявного населення (на кінець періоду) | тис. осіб | 275,2 | 273,9 | 272,5 | 272,1 | 271,1 | 99,6 |
| Середньомісячна заробітна плата | грн. | 1 841,0 | 2 142,0 | 2 541,0 | 2 845,0 | 2 974,0 | 104,5 |
| Заборгованість з виплати заробітної плати (на кінець періоду) | млн. грн. | 33,1 | 24,9 | 28,4 | 31,2 | 27,9 | 89,3 |
| Обсяг реалізації продукції у відпускних цінах | млн. грн. | 5 829,2 | 5 671,5 | 8 747,7 | 10 006,0 | 4 235,6 | 89,2 |
| Інвестиції в основний капітал | млн. грн. | 630,1 | 762,8 | 960,5 | X | X | X |
| Прямі іноземні інвестиції (на кінець періоду) | млн. дол. США | 157,0 | 264,6 | 267,3 | 267,8 | 304,1 | 113,6 |
| Зовнішньоторговельний оборот | млн. дол. США | 703,5 | 759,8 | 1 216,4 | 1 208,3 | 426,4 | 76,5 |
| Введено в експлуатацію житла | тис. кв. м | 80,8 | 92,3 | 90,5 | 111,0 | 19,1 | 52,1 |
| Обсяг роздрібного товарообороту | млн. грн. | 1 993,9 | 2 263,5 | 2 799,6 | 3 220,1** | 1 539,8 | 103,4 |

* приріст показника за I півріччя 2013 року до відповідного періоду 2012 року або показника на 01.07.2013 р. до даних на 01.01.2013 р.

** уточнені дані

Джерело: Сумська міська рада

Населення міста, трудові ресурси та ринок праці

Чисельність наявного населення у м. Суми продовжує зменшуватися. Так, з початку року кількість мешканців міста скоротилася майже на 1,0 тис. осіб і станом на 01.07.2013 р. становила 271,1 тис. осіб. При цьому міграційний відтік у 1,5 рази перевищив природне скорочення.

Спад обсягів промислового виробництва та реалізації послуг, що викликано відсутністю необхідної кількості замовлень та інвестицій, обмежує можливість створення нових робочих місць на більшості підприємств. Це, а також

¹ Тут і далі. Деякі кількісні дані, які аналізуються у звіті, наведено після відповідного округлення. У зв'язку з цим значення одних і тих же показників, які наводяться у звіті більше одного разу, можуть не збігатися, а підсумкові значення окремих показників можуть не відповідати арифметичній сумі їх складових

уповільнення темпів зростання заробітної плати у місті та, відповідно, роздрібного товарообороту, негативно впливає на темпи збільшення доходної частини міського бюджету. Водночас динаміка надходжень до міського бюджету обмежується суттєвим обсягом заборгованості з виплати заробітної плати (27,9 млн. грн. на 01.07.2013 р.), тому усунення основних причин її утворення – актуальна проблема сьогодення.

Промисловість

Характерною рисою господарського комплексу Сум є багатогалузева спеціалізація промисловості, що поєднується з розвиненим транспортним комплексом та фінансовою сферою міста. У промисловості представлені практично всі галузі народного господарства, проте питома вага машинобудування, виробництва та розподілення електроенергії, газу і води, а також хімічної промисловості найбільш висока. Зважаючи на особливості розвитку промислового комплексу м. Суми, для доходної частини загального фонду міського бюджету характерним є помірний рівень галузевої концентрації податкових надходжень та високий рівень концентрації в частині найбільших платників податків.

У зв'язку зі складною ситуацією на внутрішніх та зовнішніх ринках у промисловому комплексі міста за підсумками I півріччя 2013 року зафіксовано зниження обсягів реалізації промислової продукції у порівнянні з аналогічним періодом 2012 року на 10,8%. Хоча обсяги реалізованої продукції скоротились, у розрахунку на 1 мешканця цей показник перевищував середнє значення по країні у 1,3 рази.

Економічне гальмування, яке зараз спостерігається в ряді регіонів світу, веде до зниження попиту на вітчизняну продукцію, через що страждають основні експортні галузі переробної промисловості. Так, значне скорочення обсягів експорту товарів (на 39,1%) стало наслідком зменшення обсягу зовнішньоторговельного товарообороту в м. Суми: у розрахунку на 1 мешканця цей показник за підсумками 6 місяців 2013 року склав 1 572,8 дол. США, проти 2 079,7 дол. США станом на 01.07.2012 р. Разом з тим, середнє значення по місту залишається вищим за аналогічний показник по Україні (1 445,0 дол. США).

Транспорт відіграє важливу роль у житті регіону, він є однією з найважливіших галузей суспільного виробництва та покликаний задовольняти потреби населення у міських та міжміських перевезеннях. Громадський транспорт Сум представлений тролейбусами, трамваями, автобусами та маршрутними таксі. У структурі пасажирських перевезень перевезення автомобільним транспортом загального користування домінують (понад 72%). Загалом впродовж I півріччя 2013 року громадським транспортом скористалось 24,3 млн. пасажирів або 93,4% до рівня перевезень I половини 2012 року. При цьому в місті залишаються актуальними питання повільного оновлення рухомого складу транспорту комунальної форми власності, надання населенню якісних послуг із перевезення міським наземним транспортом тощо.

Інвестиційна та будівельна діяльність

Місто Суми зберігає інвестиційну привабливість, у тому числі й для нерезидентів України, про що свідчить збільшення капітальних інвестицій у розвиток економіки міста та обсягів будівельних робіт. Разом з тим, погіршення інвестиційного клімату в країні, підвищення податкового навантаження на підприємства, уповільнення темпів зростання доходів населення, втрата довіри до первинного ринку житла, а також очікування потенційних покупців нерухомості щодо подальшого зниження цін обмежують відновлення ринку житла. Так, у I півріччі 2013 року продаж житлової нерухомості у місті відбувався значно повільнішими темпами, ніж у I півріччі 2012 року. Обсяги введених в експлуатацію житлових площ у розрахунку на 1 000 мешканців Сум поступалися середньому показнику по Україні (на 13,1%). У свою чергу, незважаючи на щорічне збільшення обсягів надходжень прямих іноземних інвестицій, у розрахунку на одного мешканця їх обсяг продовжує поступатися відповідному значенню по країні.

Житлово-комунальне господарство

Комунальному господарству м. Суми притаманні типові проблеми багатьох українських міст. У першу чергу мова йде про високий рівень зношеності житлового фонду та об'єктів інженерної інфраструктури міста. Своєчасне проведення капітального та поточного ремонтів, подальше підвищення рівня благоустрою житлового фонду міста, створення комфортного середовища для проживання населення – основна мета комунальних підприємств. Проте результати їх фінансово-господарської діяльності є переважно збитковими, що обумовлюється невідповідністю діючих тарифів на послуги підприємств економічно обґрунтованому рівню. Це призводить до необхідності компенсації різниці в тарифах на житлово-комунальні послуги (сума відшкодування на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення протягом I півріччя 2013 року склала 1,45 млн. грн.). Сплата комунальних рахунків мешканцями Сум знаходиться на високому рівні, проте обсяг заборгованості за спожиті житлово-комунальні послуги у розрахунку на 1 мешканця залишається значним.

Комунальна власність

Надання юридичним та фізичним особам у тимчасове користування земельних ділянок, цілісних майнових комплексів та іншого комунального майна відіграє важливу роль у наповненні доходної частини загального фонду бюджету (зокрема, власних доходів). Разом з тим, на динаміку таких надходжень негативно впливає зростання заборгованості окремих орендарів за користування майном комунальної форми власності.

У зв'язку із загальною негативною макроекономічною ситуацією в країні, платоспроможний попит на об'єкти комунальної власності відновлюється

поступово. Втім попит на земельні ділянки несільськогосподарського призначення майже взагалі відсутній, що, у свою чергу, вплинуло на обсяги надходжень до бюджету розвитку спеціального фонду бюджету м. Суми та уповільнило процес акумулювання бюджетних ресурсів.

Бюджет міста

Суттєве перевищення операційних надходжень за спеціальним фондом за підсумками I півріччя 2013 року (переважно за рахунок податкових надходжень) над операційними видатками зазначеного фонду дало змогу покрити від'ємне сальдо за загальним фондом та отримати позитивний підсумок операційного балансу. Разом з тим, його значення на 38,5% поступалося аналогічному показнику I півріччя 2012 року.

Для повного та всебічного вивчення показників бюджет міста Суми представлено у форматі бюджетного балансу з розбивкою на загальний та спеціальний фонди.

Динаміка основних показників бюджету м. Суми, тис. грн.

| Показник | 2011 | | | 2012 | | | I півр. 2013 | | |
|--|-----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | заг. фонд | спец. фонд | всього | заг. фонд | спец. фонд | всього | заг. фонд | спец. фонд | всього |
| Операційні надходження | 715 848,1 | 111 133,6 | 826 981,7 | 901 912,5 | 96 309,6 | 998 222,1 | 420 532,7 | 53 020,4 | 473 553,1 |
| Операційні видатки | 691 730,5 | 92 960,1 | 784 690,5 | 896 716,3 | 51 664,6 | 948 380,9 | 440 668,7 | 20 588,2 | 461 256,9 |
| Операційний баланс | 24 117,6 | 18 173,5 | 42 291,1 | 5 196,2 | 44 645,0 | 49 841,2 | -20 136,0 | 32 432,2 | 12 296,2 |
| Фінансовий дохід | 1 634,4 | 5,1 | 1 639,5 | 668,1 | 113,0 | 781,1 | 0,5 | 44,8 | 45,3 |
| Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Фінансовий баланс | 1 634,4 | 5,1 | 1 639,5 | 668,1 | 113,0 | 781,1 | 0,5 | 44,8 | 45,3 |
| Поточний баланс | 25 752,1 | 18 178,6 | 43 930,6 | 5 864,4 | 44 758,0 | 50 622,3 | -20 135,5 | 32 477,0 | 12 341,5 |
| Капітальні надходження | 297,8 | 4 874,1 | 5 171,9 | 232,7 | 14 655,2 | 14 888,0 | 23,1 | 7 955,0 | 7 978,1 |
| Капітальні видатки | 0,0 | 44 827,9 | 44 827,9 | 0,0 | 53 209,4 | 53 209,4 | 0,0 | 34 135,4 | 34 135,4 |
| Капітальний баланс | 297,8 | -39 953,8 | -39 656,0 | 232,7 | -38 554,1 | -38 321,4 | 23,1 | -26 180,4 | -26 157,4 |
| Баланс після капітальних видатків | 26 049,9 | -21 775,2 | 4 274,6 | 6 097,1 | 6 203,9 | 12 300,9 | -20 112,4 | 6 296,6 | -13 815,9 |
| Кредитування* | 943,4 | 47,2 | 990,6 | 471,7 | 100,2 | 571,9 | 0,0 | -218,5 | -218,5 |
| Надання бюджетних позичок | 7 500,0 | 0,0 | 7 500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Повернення бюджетних позичок | -2 000,0 | 0,0 | -2 000,0 | 0,0 | -1 479,1 | -1 479,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Профіцит/дефіцит | 19 606,5 | -21 822,5 | -2 216,0 | 5 625,4 | 7 582,8 | 13 208,1 | -20 112,4 | 6 515,1 | -13 597,3 |
| Фінансування | -19 606,5 | 21 822,5 | 2 216,0 | -5 625,4 | -7 582,8 | -13 208,1 | 20 112,4 | -6 515,1 | 13 597,3 |
| БАЛАНС | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

* надання пільгових кредитів громадянам на будівництво житла (з урахуванням повернення)

Джерело: Сумська міська рада

У звітному півріччі Сумська міська рада не здійснювала активних операцій з тимчасово-вільними бюджетними коштами. При цьому фінансовий дохід у розмірі 45,3 тис. грн. забезпечувався надходженнями сум кредиторської та депонентської заборгованості підприємств, організацій та установ (за якими минув строк позовної давності) та від операцій з кредитування, що надавалися з місцевих бюджетів. Відсутність фінансових витрат на обслуговування боргових зобов'язань дозволило виконати фінансовий баланс з профіцитом. Відповідно, сальдо поточного балансу за результатами I півріччя 2013 року становило 12,3 млн. грн.

Сальдо капітального балансу залишається негативним, а його обсяг у порівнянні з I половиною 2012 року, збільшився у 1,6 рази. Загалом бюджет міста виконано з дефіцитом обсягом 13,6 млн. грн. (у т. ч. дефіцит загального фонду – 20,1 млн. грн.).

На фінансування бюджету протягом I півріччя 2013 року спрямовувались залишки бюджетних коштів, передавалися кошти із загального фонду до бюджету розвитку, а також залучалася середньострокова позика з єдиного казначейського рахунку. Загальна заборгованість за залученими позичками з єдиного казначейського рахунку до міського бюджету станом на 01.07.2013 р. складала 42,8 млн. грн. (у т. ч. середньострокова позика I півріччя 2013 року – 14,8 млн. грн.).

Ліквідність бюджету за наслідками виконання загального фонду бюджету міста у I півріччі 2013 року дещо зменшилась, але була доброю – 6,4% (проти 8,2% за наслідками виконання бюджету за відповідним фондом у I півріччі 2012 року). За спеціальним фондом цей показник у I половині 2013 року збільшився та перебував на дуже високому рівні – 109,0% (у I половині 2012 року – 93,9%).

Виконання доходної частини бюджету міста

Протягом 6 місяців 2013 року в м. Суми зберігається прийнятна динаміка наповнення доходної частини міського бюджету. Збільшення доходів позитивно відобразилося на показнику індикатора бюджетної забезпеченості Сум (1 227,8 грн. станом на 01.07.2013 р.), який суттєво перевищив середнє значення по країні (1 065,0 грн.) та показник за відповідний період попереднього року (1 147,3 грн.).

Уточнений річний план за доходами загального фонду бюджету міста без урахування трансфертів було виконано на 44,5% (у тому числі за закріпленими доходами – на 42,7%, за власними доходами – на 51,6%). У структурі власних доходів домінують надходження від сплати за землю (85,8%), обсяг яких протягом січня-червня 2013 року становив 55,7 млн. грн. або 51,8% запланованого показника на 2013 рік, а приріст до надходжень I півріччя 2012 року склав 3,1 млн. грн. або 6,0%.

Визначальним джерелом закріплених доходів залишається податок на доходи фізичних осіб (99,9%). Загалом до бюджету протягом звітнього півріччя поточного року надійшло 212,5 млн. грн. зазначеного податку, що становило 104,9% до показника I половини 2012 року. Виконання уточненого плану на 2013 рік на

низькому рівні (42,7%) стало наслідком скорочення кількості працівників на підприємствах міста та порушення роботодавцями трудового законодавства в частині своєчасної виплати заробітної плати тощо.

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб залишаються підприємства машинобудування. Частка їх сукупних відрахувань, а також частка надходжень від кожного підприємства окремо до загального фонду свідчать про помірний рівень галузевої концентрації доходної частини загального фонду міського бюджету та високий рівень концентрації надходжень від найбільшого платника – ПАТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М. В. Фрунзе».

Найбільший приріст доходів спеціального фонду міського бюджету здебільшого був отриманий завдяки надходженням коштів від приватизації комунального майна, єдиного податку та власним надходженням бюджетних організацій. При цьому планові показники за переважною більшістю джерел доходів спеціального фонду було виконано на високому рівні. Також слід зазначити, що розширення джерел надходжень до бюджету розвитку дозволяє нівелювати незначні надходження від реалізації земельних ділянок несільськогосподарського призначення.

Офіційні трансферти відіграють не менш важливу роль у наповненні міського бюджету. З початку року, з метою збалансування доходної та видаткової частин бюджету і фінансування цільових видатків, до бюджету Сум надійшло дотацій та субвенцій на суму 148,7 млн. грн. (42,5% річних призначень), а приріст до рівня I півріччя 2012 року склав 18,1 млн. грн. або 13,9%.

Виконання видаткової частини бюджету міста

Основними напрямками витрат бюджету у звітному півріччі 2013 року було фінансування установ бюджетної сфери (освіти, соціального захисту та соціального забезпечення). Слід зазначити, що у цей же період виконувалось суттєве фінансування житлово-комунального господарства та транспортної сфери. Водночас виконання бюджету міста за видатками ускладнювалось систематичними затримками з проведення платежів державною казначейською службою.

Місто Суми зберігає статус міста-донора та перераховує кошти до державного бюджету. Затверджений на 2013 рік обсяг вилучення значно збільшився у порівнянні з вилученням минулого року (27,2 млн. грн., проти 3,8 млн. грн. у 2012 році), з яких 42,7% або 11,6 млн. грн. було перераховано протягом першої половини поточного року.

Як і раніше, у структурі видатків міського бюджету за економічною класифікацією більша частина коштів спрямовується на першочергові поточні витрати, насамперед, на захищені статті (93% обсягу видатків загального фонду бюджету). Разом з тим, протягом I півріччя 2013 року значно збільшилась питома вага капітальних видатків, які спрямовувались на модернізацію житлово-комунального

господарства, покращення благоустрою, а також на будівництво об'єктів соціального призначення тощо.

Боргові зобов'язання

Прямий борг Сумської міської ради станом на 01.07.2013 р. склав 42,8 млн. грн., а показник прямого боргового навантаження бюджету м. Суми перебував на низькому рівні – 6%.

Консолідований борг міста Суми станом на 01.07.2013 р. становив 59,2 млн. грн. і складався з прямого боргу (42,8 млн. грн.), простроченої кредиторської заборгованості бюджетних організацій (11 млн. грн.) та бюджетних позичок комунальних підприємств міста (5,5 млн. грн.). Умовних зобов'язань Сумська міська рада не має (гарантії не надавалися, спільні проекти з міжнародними фінансовими організаціями не реалізовувались). Таким чином, консолідоване боргове навантаження бюджету м. Суми є низьким: співвідношення обсягу консолідованого боргу до запланованого на 2013 рік обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів складає 8,3%.

За інформацією Сумської міської ради, здійснення чергового залучення позикових коштів до бюджету розвитку шляхом випуску облігацій обсягом 50 млн. грн. у II половині 2013 року не планується.

Висновок

За результатами аналізу кредитний рейтинг боргового зобов'язання Сумської міської ради підтверджено на рівні **uaA-**, прогноз «стабільний».

Голова рейтингового комітету

М. Б. Проценко

Старший фінансовий аналітик

О. П. Пугачова

Додатки

Додаток до рейтингового звіту №1

Динаміка агрегованих бюджетних показників м. Суми у форматі бюджетного балансу*, тис. грн.

| Показник | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | I півр. 2013 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Податкові надходження | 373 055,1 | 419 718,0 | 500 952,1 | 591 120,2 | 302 549,6 |
| Платежі, штрафи та інші операційні надходження | 50 340,3 | 53 747,6 | 56 463,4 | 58 684,7 | 26 204,7 |
| Отримані трансферти без урахування внутрішніх трансфертів | 145 845,2 | 176 440,2 | 269 566,2 | 348 417,1 | 144 798,7 |
| Операційні надходження всього | 569 240,6 | 649 905,8 | 826 981,7 | 998 222,1 | 473 553,1 |
| Поточні видатки | 363 515,4 | 437 244,7 | 485 288,4 | 580 908,0 | 297 555,1 |
| Субсидії та поточні трансферти | 180 314,1 | 192 633,9 | 299 402,2 | 367 472,9 | 163 701,8 |
| Операційні видатки всього | 543 829,5 | 629 878,5 | 784 690,5 | 948 380,9 | 461 256,9 |
| Операційний баланс | 25 411,1 | 20 027,3 | 42 291,1 | 49 841,2 | 12 296,2 |
| Фінансовий дохід | 361,4 | 803,2 | 1 639,5 | 781,1 | 45,3 |
| Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Фінансовий баланс | 361,4 | 803,2 | 1 639,5 | 781,1 | 45,3 |
| Поточний баланс | 25 772,5 | 20 830,6 | 43 930,6 | 50 622,3 | 12 341,5 |
| Капітальні надходження | 16 001,9 | 17 914,2 | 5 171,9 | 4 928,4 | 4 055,0 |
| Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків | 6 145,0 | 2 046,2 | 0,0 | 9 959,6 | 3 923,0 |
| Капітальні надходження всього | 22 146,9 | 19 960,5 | 5 171,9 | 14 888,0 | 7 978,1 |
| Капітальні видатки | 55 071,2 | 29 654,1 | 38 137,3 | 47 290,6 | 33 184,0 |
| Капітальні трансферти без трансфертів до бюджету розвитку | 3 558,6 | 3 713,2 | 6 690,6 | 5 918,8 | 951,4 |
| Капітальні трансферти, здійснені до 01.01.2011 р. до бюджету розвитку | 4 262,8 | 1 970,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Капітальні видатки всього | 62 892,7 | 35 337,3 | 44 827,9 | 53 209,4 | 34 135,4 |
| Капітальний баланс | -40 745,7 | -15 376,8 | -39 656,0 | -38 321,4 | -26 157,4 |
| Баланс після капітальних видатків | -14 973,3 | 5 453,7 | 4 274,6 | 12 300,9 | -13 815,9 |
| Кредитування** | 1 789,5 | 1 245,5 | 990,6 | 571,9 | -218,5 |
| Надання бюджетних позичок | 0,0 | 0,0 | 7 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Повернення бюджетних позичок | 0,0 | 0,0 | -2 000,0 | -1 479,1 | 0,0 |
| Профіцит/дефіцит | -16 762,8 | 4 208,3 | -2 216,0 | 13 208,1 | -13 597,3 |
| Фінансування | 16 762,8 | -4 208,3 | 2 216,0 | -13 208,1 | 13 597,3 |
| БАЛАНС | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

* дані за попередні роки відображаються відповідно до змін, внесених до форм казначейської звітності з 01.01.2011 р.

** надання пільгових кредитів громадянам на будівництво житла (з урахуванням повернення)

Джерело: Сумська міська рада

Динаміка основних джерел фінансування бюджету м. Суми*, тис. грн.

| Показник | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | I півр. 2013 |
|--|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Профіцит/дефіцит | -16 762,8 | 4 208,3 | -2 216,0 | 13 208,1 | -13 597,3 |
| Фінансування | 16 762,8 | -4 208,3 | 2 216,0 | -13 208,1 | 13 597,3 |
| Зміни залишків | 3 043,2 | -19 321,7 | 3 680,2 | -21 350,0 | -1 193,7 |
| • залишок на початок року | 32 178,8 | 29 135,5 | 48 457,2 | 44 777,0 | 66 127,0 |
| • залишок на кінець року | 29 135,5 | 48 457,2 | 44 777,0 | 66 127,0 | 67 320,7 |
| Фінансування за рахунок казначейського рахунку | 6 222,7 | 15 113,7 | -1 464,2 | 8 142,0 | 14 779,8 |
| • залучення | 6 222,7 | 19 195,0 | 0,0 | 8 142,0 | 14 779,8 |
| • погашення | 0,0 | -4 081,3 | -1 464,2 | 0,0 | 0,0 |
| Зміни обсягів депозитів та цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю | 7 496,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| • повернення (пред'явлення) | 8 046,8 | 8 300,0 | 50 500,0 | 43 087,5 | 0,0 |
| • розміщення (придбання) | -550,0 | -8 300,0 | -50 500,0 | -43 087,5 | 0,0 |
| Фінансування за борговими операціями | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| • запозичення | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| • погашення | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Інші розрахунки | 0,0 | -0,3 | 0,0 | -0,1 | 11,2 |
| БАЛАНС | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

* дані за попередні роки відображаються відповідно до змін, внесених до форм казначейської звітності з 01.01.2011 р.

Джерело: Сумська міська рада