

Рейтинговий звіт SUMY 002-010 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:	25.04.2013 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 2012 рік, 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– 08.11.2012	25.04.2013
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 2012 році високого рівня бюджетної забезпеченості;
- низьким рівнем прямого боргу Сумської міської ради та помірним рівнем його запланованого зростання у майбутньому;
- покращенням окремих показників соціально-економічного розвитку міста, що позитивно впливає на збалансованість бюджету.

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 понад 15% доходної частини загального фонду бюджету без урахування трансфертів за підсумками 2012 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 2012 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 2008-2012 рр. наведено нижче.

Основні показники соціально-економічного розвитку м. Суми¹

Показник	Од. виміру	2008	2009	2010	2011	2012	Приріст ² , %
Чисельність наявного населення (на кінець періоду)	тис. осіб	276,8	275,2	273,9	272,5	272,1	99,9
Середньомісячна заробітна плата	грн.	1 748,0	1 841,0	2 142,0	2 541,0	2 845,0	112,0
Заборгованість з виплати заробітної плати (на кінець періоду)	млн. грн.	8,7	33,1	24,9	28,4	31,2	109,9
Обсяг реалізації продукції у відпускних цінах	млн. грн.	5 695,5	5 829,2	5 671,5	8 747,7	10 006,0	114,4
Інвестиції в основний капітал	млн. грн.	974,5	630,1	762,8	960,5	-	-
Прямі іноземні інвестиції (на кінець періоду)	млн. дол. США	89,4	157,0	264,6	267,3	267,8	100,2
Зовнішньоторговельний оборот	млн. дол. США	991,0	703,5	759,8	1 216,4	1 208,3	99,3
Введено в експлуатацію житла	тис. кв. м	76,1	80,8	92,3	90,5	111,0	122,7
Обсяг роздрібного товарообороту	млн. грн.	2 265,9	1 993,9	2 263,5	2 799,6	3 500,0**	125,0

* темп росту показника за 2012 рік до попереднього року

** очікувані дані

Джерело: Сумська міська рада

Населення міста, трудові ресурси та ринок праці

Впродовж аналізованого періоду у м. Суми зберігалася тенденція до зменшення чисельності наявного населення, що забезпечувалось за рахунок як природного, так і міграційного скорочення. Протягом 2012 року чисельність наявного населення міста зменшилась на 452 особи та станом на 01.01.2013 р. налічувала 272,1 тис. осіб.

Проведений комплекс заходів з оптимізації чисельності працюючих на підприємствах міста дозволив певною мірою стабілізувати ситуацію на ринку

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

праці. Так, з початку минулого року середньооблікова чисельність працівників у місті збільшилась на 2,2 тис. осіб або на 2,3%, рівень оплати праці – на 12% та, як наслідок, показник роздрібного товарообороту, який опосередковано свідчить про рівень реальних доходів населення міста, збільшився на 25%. Водночас динаміка надходжень до міського бюджету обмежується збереженням суттєвого обсягу заборгованості з виплати заробітної плати (31,2 млн. грн. на 01.01.2013 р.), проте її співвідношення до середньомісячного загальноміського фонду заробітної плати є помірним.

Промисловість

Економіка м. Суми представлена широким спектром галузей матеріального виробництва, а саме: промисловість, будівництво, транспорт, зв'язок, а також нематеріальною сферою економіки. Найбільш розвиненими галузями промисловості в місті є машинобудування, хімічна промисловість, виробництво та розподілення електроенергії, газу та води. За підсумками 2012 року у промисловому комплексі міста, на відміну від загальноукраїнських тенденцій, зафіксовано нарощення темпів зростання обсягу реалізації промислової продукції: промисловими підприємствами реалізовано продукції на суму 10 006 млн. грн., що на 1 258,3 млн. грн. або 14,4% більше, ніж у 2011 році, та у розрахунку на 1 мешканця цей показник перевищував середнє значення по країні у 1,5 рази.

Провідні позиції у наповненні місцевого бюджету шляхом відрахування обов'язкових податків та зборів, як і раніше, утримують промислові підприємства (зокрема, підприємства машинобудівного комплексу). Зважаючи на сукупну частку цих надходжень до міського бюджету (у т. ч. від найбільшого платника) можна зробити висновок, що за джерелами наповнення доходної частини загального фонду за галузями зберігається помірна концентрація, тоді як за великими платниками податків – висока концентрація та залежність від найбільшого з них.

Продукція провідних підприємств м. Суми залишається дуже затребуваною на світовому ринку. Про це свідчить перевищення обсягів експорту товарів над імпортом (коефіцієнт покриття останні 5 років знаходиться в межах 1,8–4,3, а сальдо зовнішньоторговельного обороту залишається позитивним). Також слід зазначити, що внаслідок перевищення темпів скорочення обсягів імпорту товарів (на 16,7%) впродовж минулого року над темпами зростання їх експорту (на 8,2%) загальний обсяг зовнішньоторговельного товарообороту дещо зменшився (1 208,3 млн. дол. США, проти 1 216,4 млн. дол. США станом на 01.01.2012 р.), проте у розрахунку на 1 мешканця цей показник залишається значно більшим середнього значення по країні.

Структура міського пасажирського транспорту представлена автотранспортом (некомунальної та комунальної форми власності) та електротранспортом. За 2012 рік загальні перевезення громадським транспортом зменшились на 15,8% до 50,7 млн. пасажирів, що відбулось переважно за рахунок значного скорочення перевезень пасажирів автотранспортом. Автомобільний транспорт відіграє важливу роль для жителів м. Суми, його частка у перевезенні пасажирів транспортом

загального користування значна (близько 70%). Для підвищення ефективності використання пасажирського транспорту на міських маршрутах протягом 2012 року виконано коригування схеми руху громадського транспорту, здійснено диспетчеризацію автомобільного транспорту та виконано ремонт окремих одиниць електротранспорту. У цей же період Сумська залізниця виконала основні завдання з перевезення пасажирів у повному обсязі: пасажирськими поїздами перевезено понад 8 млн. осіб або 100,1% перевезень 2011 року. Разом з тим, пасажирооборот як громадським транспортом, так і залізничними перевезеннями має тенденцію до зниження.

Інвестиційна та будівельна діяльність

З метою виконання програми економічного та соціального розвитку м. Суми на 2012 рік на території міста реалізовувалися пріоритетні інвестиційні проекти за напрямками: розвитку соціальної сфери, житлово-комунального господарства, будівництва та благоустрою, енергозбереження, охорони навколишнього природного середовища, об'єктів торгівлі та довілля, реального сектору економіки. На ринку житлового будівництва з початку року також відбулись позитивні зрушення: збільшились обсяги введених в експлуатацію житлових площ у розрахунку на 1 000 мешканців м. Суми, які залишаються значно вище середніх показників по країні.

Результатом розвитку інвестиційно-інноваційної діяльності підприємств стало залучення в економіку міста 267,8 млн. дол. США прямих іноземних інвестицій, що на 0,2% більше обсягів інвестицій на початок 2012 року, та у розрахунку на одну особу населення дорівнювало 984,2 дол. США або 82,3% аналогічного показника по країні. Привабливими, і це дуже важливо для економічного розвитку міста, для іноземних інвесторів були промислові підприємства (зокрема, підприємства машинобудування, а також хімічної та нафтохімічної промисловості).

Житлово-комунальне господарство

Головною метою житлово-комунального господарства м. Суми залишається поліпшення технічного стану і продовження термінів служби наявного житлового фонду та інженерних мереж, впровадження заходів з енергозбереження, забезпечення функціонування житлових підприємств на умовах самофінансування та приведення тарифів за надані послуги до економічно обґрунтованого рівня.

У минулому році на розвиток ЖКГ направлялися кошти, з яких близько 14% було використано на капітальний ремонт житлового фонду. Основним напрямом роботи комунальних підприємств м. Суми є механізоване утримання, прибирання та ремонт автодоріг, ремонт ліній зовнішнього освітлення, утримання та ремонт об'єктів зеленого господарства, посадка зелених насаджень, санітарне очищення території районів та вивезення стихійних звалищ тощо.

Підприємствами житлово-комунального господарства забезпечувались першочергові потреби населення необхідними послугами та створювались умови щодо їх покращення. Як і раніше, особові рахунки сплачуються на високому рівні, проте продовжувалась тенденція до збільшення обсягу заборгованості населення, що у розрахунку на 1 мешканця є досить високою.

Комунальна власність

Хоча з початку минулого року надходження від відчуження об'єктів комунальної власності територіальної громади м. Суми до спеціального фонду міського бюджету дещо збільшились, але продовжувалась тенденція минулих років щодо зниження обсягу надходжень від операцій з реалізації земельних активів. Повільне відновлення платоспроможного попиту за одночасної відсутності законодавчої бази, що регулює процедуру проведення земельних торгів (закон набрав чинності лише в серпні 2012 року), перешкоджали процесу акумулювання бюджетних коштів. Так, з кожним роком питома вага надходжень від операцій з капіталом до бюджету розвитку зменшується (9,2% у 2012 році, проти 22,3% у 2011 році), що обмежує можливості міського бюджету для здійснення капітальних вкладень.

З метою ефективного використання земельних та майнових ресурсів та наповнення загального фонду міського бюджету Сумська міська рада надавала земельні угіддя та об'єкти комунальної власності в оренду. Впродовж 2012 року обсяг надходжень від їх оренди формував близько 18% доходної частини загального фонду без урахування трансфертів. Проте надходження від таких операцій уповільнюються зростанням заборгованості з орендної плати у зв'язку з неплатоспроможністю окремих орендарів та збільшенням у загальній структурі орендованих площ нерухомого комунального майна питомої ваги площ, що передані в оренду на пільгових умовах.

Бюджет міста

Завдяки перевищенню операційних надходжень, що відбувалися переважно за рахунок податкових надходжень та отриманих трансфертів, над поточними видатками сальдо операційного балансу за підсумками 2012 року позитивне.

З метою розширення джерел фінансування загального фонду Сумська міська рада, як і у попередні бюджетні періоди, розміщувала частину вільних залишків коштів на депозитні банківські рахунки. Разом з тим, відсутність у бюджетному періоді, що аналізується, у Сумської міської ради прямих боргових зобов'язань, які б потребували видатків на їх обслуговування, обумовили формування позитивного фінансового балансу бюджету міста.

Оскільки капітальні видатки здійснюються виключно за рахунок спеціального фонду, сальдо капітального балансу бюджету за підсумками 2012 року негативне. Водночас негативний результат капітального балансу було повністю покрито позитивним сальдо поточного балансу, у зв'язку з чим бюджет м. Суми було

виконано з профіцитом у обсязі 13,2 млн. грн. (у тому числі за загальним фондом профіцит становив 5,6 млн. грн., за спеціальним – 7,6 млн. грн.).

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	2010			2011			2012		
	заг. фонд	спец. фонд	всього	заг. фонд	спец. фонд	всього	заг. фонд	спец. фонд	всього
Операційні надходження	582 364,3	67 541,6	649 905,8	715 848,1	111 133,6	826 981,7	901 912,5	96 309,6	998 222,1
Операційні видатки	570 888,3	58 990,2	629 878,5	691 730,5	92 960,1	784 690,5	896 716,3	51 664,6	948 380,9
Операційний баланс	11 475,9	8 551,4	20 830,6	24 117,6	18 173,5	42 291,1	5 196,2	44 645,0	49 841,2
Фінансовий дохід	792,7	10,6	803,2	1 634,4	5,1	1 639,5	668,1	113,0	781,1
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	792,7	10,6	803,2	1 634,4	5,1	1 639,5	668,1	113,0	781,1
Поточний баланс	12 268,6	8 562,0	20 830,6	25 752,1	18 178,6	43 930,6	5 864,4	44 758,0	50 622,3
Капітальні надходження	118,1	19 842,3	19 960,5	297,8	4 874,1	5 171,9	232,7	14 655,2	14 888,0
Капітальні видатки	10 770,8	24 566,5	35 337,3	0,0	44 827,9	44 827,9	0,0	53 209,4	53 209,4
Капітальний баланс	-10 652,7	-4 724,1	-15 376,8	297,8	-39 953,8	-39 656,0	232,7	-38 554,1	-38 321,4
Баланс після капітальних видатків	1 615,9	3 837,8	5 453,7	26 049,9	-21 775,2	4 274,6	6 097,1	6 203,9	12 300,9
Кредитування*	1 415,0	-169,5	1 245,5	943,4	47,2	990,6	471,7	100,2	571,9
Надання бюджетних позичок	0,0	0,0	0,0	7 500,0	0,0	7 500,0	0,0	0,0	0,0
Повернення бюджетних позичок	0,0	0,0	0,0	-2 000,0	0,0	-2 000,0	0,0	-1 479,1	-1 479,1
Профіцит/дефіцит	200,9	4 007,4	4 208,3	19 606,5	-21 822,5	-2 216,0	5 625,4	7 582,8	13 208,1
Фінансування	-200,9	-4 007,4	-4 208,3	-19 606,5	21 822,5	2 216,0	-5 625,4	-7 582,8	-13 208,1
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

Основними джерелами фінансування бюджету міста у минулому році виступали вільні залишки коштів на рахунках відповідних фондів. Як і протягом попередніх бюджетних періодів, бюджет міста Суми у 2012 році не залучав короткострокові безвідсоткові позички з єдиного казначейського рахунку. У той же час за бюджетом рахується заборгованість за залученими протягом 2009-2010 рр. середньостроковими позиками з єдиного казначейського рахунку у розмірі 19,9 млн. грн. Крім того, у II половині 2012 року міським бюджетом була отримана середньострокова позика у сумі 8,1 млн. грн. Таким чином загальна заборгованість за залученими коштами станом на 01.01.2013 р. складала 28 млн. грн.

Показник ліквідності бюджету за загальним фондом за підсумками 2012 року зменшився, проте знаходиться на прийнятному рівні – 3,8% (проти 5,3% за наслідками виконання бюджету за відповідним фондом у 2011 році). Показник

ліквідності бюджету міста за спеціальним фондом навпаки підвищився – до 49,3% (у 2011 році – 20,1%) та є дуже високим.

Виконання доходної частини бюджету міста

Позитивна динаміка надходження доходів до бюджету міста позитивно відбивається на індикаторі бюджетної забезпеченості Сум – за підсумками 2012 року вказаний показник склав 2 409,1 грн. у розрахунку на 1 мешканця, який на 16,4% перевищив значення за попередній рік (2 070,1 грн.) та на 10,4% – середнє значення по країні (2 182,7 грн.). За період, що аналізується, спостерігалось суттєве зростання основних джерел наповнення загального фонду бюджету міста таких, як податок на доходи фізичних осіб та плата за землю.

Податок на доходи фізичних осіб для місцевої громади є найважливішим. Адже саме він найшвидше повертається населенню у вигляді соціальної допомоги, розвиненої інфраструктури міста чи відремонтованих доріг. Разом з тим, недоотримання певної суми податку на доходи фізичних осіб міським бюджетом призвело до виконання затвердженого річного плану на рівні меншому за 100%. Таким чином недосягнення запланованих темпів зростання надходжень цього податку в січні-грудні 2012 року обмежує бюджетну забезпеченість міста. Частково це було компенсовано надходженнями від сплати за землю та від оренди комунального майна.

Суттєвий обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб від підприємств машинобудівного комплексу до міського бюджету, що формує 12,6% доходної частини загального фонду без урахування трансфертів, зумовлює помірну галузеву концентрацію. При цьому майже 13% сукупного обсягу надходжень податку приходить на ПАТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання ім. М. В. Фрунзе», яке залишається найбільшим платником податку у місті.

Протягом минулого року спостерігалась позитивна динаміка надходжень за більшістю джерел наповнення спеціального фонду бюджету, серед яких єдиний податок та власні надходження бюджетних організацій залишаються домінуючими. Разом з тим, виконання планових показників за окремими надходженнями до бюджету розвитку (зокрема, від операцій з продажу землі) перебувало на дуже низькому рівні. Водночас значний приріст надходжень єдиного податку, якими сформовано 85,6% бюджету розвитку, та збільшення надходжень коштів від приватизації комунального майна дозволили нівелювати суттєве зниження обсягів надходжень від продажу земельних ділянок. Крім того, до бюджету розвитку з початку року зараховано кошти за пайову участь у розвитку інфраструктури міста та відсотки за користування позиками, що надавалися з місцевого бюджету.

Що стосується офіційних трансфертів, то станом на 01.01.2013 р. до загального фонду міського бюджету надійшло 346 млн. грн. (98% річних призначень), до спеціального фонду – 12,3 млн. грн. (53,9% запланованих надходжень). При цьому значне недовиконання планових показників за спеціальним фондом пов'язано із значним недофінансуванням з державного бюджету субвенцій на погашення заборгованості з різниці в тарифах за житлово-комунальні послуги.

Виконання видаткової частини бюджету міста

Впродовж року відбувся приріст майже за всіма видатковими статтями міського бюджету (крім витрат на послуги, пов'язані з виконанням програми підтримки малого та середнього підприємництва). Разом з тим, на повільне виконання планових показників за підсумками 2012 року (на рівні 93,7%) негативно впливали систематичні затримки з проходженням платежів державним казначейством. Низький рівень виконання планових річних обсягів видатків було отримано за такими статтями, як «Транспорт», «Землеустрій», «Будівництво» та «Цільові фонди».

Недовиконання міською владою своїх зобов'язань за угодами з надання послуг або виконаних робіт є наслідком накопичення кредиторської заборгованості (у тому числі простроченої заборгованості). При цьому більше половини такої заборгованості утворилося з вини держказначейства.

Як і раніше, частка капітальних видатків у загальному обсязі залишається незначною, що зумовлено перевагою поточних видатків, а серед них – першочергових платежів (захищених статей видатків загального фонду).

У 2012 році, як і у попередні бюджетні періоди, місто Суми зберігає статус міста-донора та перераховує кошти до Державного бюджету, проте їх обсяг у порівнянні з 2011 роком скоротився більше ніж утричі: протягом січня-грудня перераховано 3,8 млн. грн. (96,6% річних планових призначень), проти 13,1 млн. грн. за 2011 рік.

Боргові зобов'язання

Прямий борг Сумської міської ради станом на 01.01.2013 р. складає 28 млн. грн., а показник прямого боргового навантаження бюджету м. Суми перебуває на низькому рівні – 4,3%.

Консолідований борг м. Суми станом на 01.01.2013 р. становив 49,4 млн. грн. та складався з прямого боргу бюджету міста (28 млн. грн.), простроченої кредиторської заборгованості міського бюджету (16,4 млн. грн.) та залучених бюджетних позичок комунальними підприємствами міста (5 млн. грн.). Консолідоване боргове навантаження бюджету є низьким: співвідношення обсягу консолідованого боргу до обсягу доходної частини бюджету міста за 2012 рік без урахування трансфертів складає 7,5%.

За інформацією Сумської міської ради, залучення позикових коштів (у т.ч. запланований випуск облігацій внутрішньої місцевої позики обсягом 50 млн. грн.) у 2013 році 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	2008	2009	2010	2011	2012
Податкові надходження	382 899,8	373 055,1	419 718,0	500 952,1	591 120,2
Платежі, штрафи та інші операційні надходження	49 528,6	50 340,3	53 747,6	56 463,4	58 684,7
Отримані трансферти без урахування внутрішніх трансфертів	172 878,5	145 845,2	176 440,2	269 566,2	348 417,1
Операційні надходження всього	605 306,9	569 240,6	649 905,8	826 981,7	998 222,1
Поточні видатки	338 120,7	363 515,4	437 244,7	485 288,4	580 908,0
Субсидії та поточні трансферти	219 956,8	180 314,1	192 633,9	299 402,2	367 472,9
Операційні видатки всього	558 077,5	543 829,5	629 878,5	784 690,5	948 380,9
Операційний баланс	47 229,4	25 411,1	20 027,3	42 291,1	49 841,2
Фінансовий дохід	4 484,4	361,4	803,2	1 639,5	781,1
Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Фінансовий баланс	4 484,4	361,4	803,2	1 639,5	781,1
Поточний баланс	51 713,8	25 772,5	20 830,6	43 930,6	50 622,3
Капітальні надходження	22 439,9	16 001,9	17 914,2	5 171,9	4 928,4
Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків	18 696,3	6 145,0	2 046,2	0,0	9 959,6
Капітальні надходження всього	41 136,2	22 146,9	19 960,5	5 171,9	14 888,0
Капітальні видатки	65 499,4	55 071,2	29 654,1	38 137,3	47 290,6
Капітальні трансферти без трансфертів до бюджету розвитку	13 810,9	3 558,6	3 713,2	6 690,6	5 918,8
Капітальні трансферти, здійснені до 01.01.2011 р. до бюджету розвитку	16 314,0	4 262,8	1 970,0	0,0	0,0
Капітальні видатки всього	95 624,3	62 892,7	35 337,3	44 827,9	53 209,4
Капітальний баланс	-54 488,1	-40 745,7	-15 376,8	-39 656,0	-38 321,4
Баланс після капітальних видатків	-2 774,3	-14 973,3	5 453,7	4 274,6	12 300,9
Кредитування**	2 004,9	1 789,5	1 245,5	990,6	571,9
Надання бюджетних позичок	0,0	0,0	0,0	7 500,0	0,0
Повернення бюджетних позичок	0,0	0,0	0,0	-2 000,0	-1 479,1
Профіцит/дефіцит	-4 779,2	-16 762,8	4 208,3	-2 216,0	13 208,1
Фінансування	4 779,2	16 762,8	-4 208,3	2 216,0	-13 208,1
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	2008	2009	2010	2011	2012
Профіцит/дефіцит	-4 779,2	-16 762,8	4 208,3	-2 216,0	13 208,1
Фінансування	4 779,2	16 762,8	-4 208,3	2 216,0	-13 208,1
Зміни залишків	-8 223,1	3 043,2	-19 321,7	3 680,2	-21 350,0
• залишок на початок року	23 955,7	32 178,8	29 135,5	48 457,2	44 777,0
• залишок на кінець року	32 178,8	29 135,5	48 457,2	44 777,0	66 127,0
Фінансування за рахунок казначейського рахунку	0,0	6 222,7	15 113,7	-1 464,2	8 142,0
• залучення	0,0	6 222,7	19 195,0	0,0	8 142,0
• погашення	0,0	0,0	-4 081,3	-1 464,2	0,0
Зміни обсягів депозитів та цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю	13 003,1	7 496,8	0,0	0,0	0,0
• повернення (пред'явлення)	44 893,1	8 046,8	8 300,0	50 500,0	43 087,5
• розміщення (придбання)	-31 890,0	-550,0	-8 300,0	-50 500,0	-43 087,5
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	-0,8	0,0	-0,3	0,0	-0,1
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