**Мониторинг кредиторской задолженности**

**по муниципальному образованию город Югорск**

**на 01 апреля 2014 года**

Управлением бюджетного учета, отчетности и кассового исполнения бюджета Департамента финансов администрации города Югорска по результатам сведений главных распорядителей средств бюджета за 1 квартал 2014 года был проведен анализ структуры и динамики кредиторской задолженности. Результаты оперативного мониторинга кредиторской задолженности учреждений муниципального образования города Югорска представлены по состоянию на 01 апреля 2014 года.

Оперативный мониторинг кредиторской задолженности проводился на основании приказа департамента финансов администрации города Югорска от 29.12.2010 № 58 «О проведении мониторинга кредиторской задолженности муниципального образования - городской округ город Югорск».

Результаты ежеквартально проводимого мониторинга и анализа причин возникновения просроченной кредиторской задолженности используются в целях исключения необоснованного роста кредиторской задолженности, выработки оперативных решений по обеспечению получателями средств бюджета муниципального образования город Югорск своевременности и полноты оплаты обоснованной кредиторской задолженности, мониторинга реализации мер по реструктуризации просроченной кредиторской задолженности, планирования расходной части бюджета муниципального образования на среднесрочную перспективу, очередной финансовый год, а также текущего прогнозирования расходов бюджета.

Сведения о кредиторской задолженности по результатам 1 квартала 2014 года представлены в разных аналитических разрезах:

- в разрезе экономических статей (КОСГУ),

- в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

1. **Анализ кредиторской задолженности в разрезе статей КОСГУ**

Управленческая задача по снижению кредиторской задолженности предполагает создание системы управления кредиторской задолженностью учреждений, позволяющей существенно снизить объемы текущей задолженности. Сокращение задолженности уменьшает потери бюджета от уплаты пени и штрафов за несвоевременное погашение задолженности. В таблице 1.1 представлены данные о состоянии кредиторской задолженностей в разрезе статей расходов местного бюджета за 1 квартал 2014 года:

Таблица 1.1

**Анализ состава, структуры и изменения**

**кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

 **на 01 апреля 2014 года**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | **Темпы изменения** **(за 1 квартал 2014 года)** |
| **01.01.2014** | **01.04.2014** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **6 517,5** | **16 550,3** | **+10 032,8** | **+153,9** |
| 211 «Заработная плата» | 5 094,8 | 7 327,8 | +2 233,0 | +43,8 |
| 212 «Прочие выплаты» | 13,0 | 42,7 | +29,7 | +228,5 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 1 254,9 | 4 263,4 | +3 008,5 | +239,7 |
| 221 «Услуги связи» | - | 117,7 | +117,7 | - |
| 222 «Транспортные услуги» | 5,4 | - | -5,4 | -100,0 |
| 223 «Коммунальные услуги» | - | 14,1 | +14,1 | - |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 0,8 | 1 213,8 | +1 213,0 | +151 625,0 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | - | 566,3 | +566,3 | -  |
| 242 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» | - | 1 798,7 | +1 798,7 | - |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | - | 500,6 | +500,6 |  - |
| 290 «Прочие расходы» | 2,5 | 274,9 | +272,4 |  +10 896,0 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | - | 258,2 | +258,2 | -  |
| 340-341 «ГСМ» | - | 169,2 | +169,2 | - |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | 146,1 | 2,9 | -143,2 | -98,0 |

В составе кредиторской задолженности на 01.04.2014 г. основную сумму составляют:

- задолженность по заработной плате – 7 327,8 тыс. руб.;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 4 263,4 тыс. руб.

При этом задолженность по заработной плате за 1 квартал 2014 года, по сравнению с данными на 01.01.2014 года, увеличилась на 2 233,0 тыс. руб. или (+43,8%), а по начислениям на оплату труда на 3 008,5 тыс. руб. или (+239,7%).

Увеличение кредиторской задолженности на 01.04.2014 г. произошло также по следующим статьям:

- прочие выплаты – 29,7 тыс. руб.;

- услуги связи – 117,7 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 14,1 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 1 213,0 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 566,3 тыс. руб.;

- безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 1798,7 тыс. руб.;

- пособия по социальной помощи населению – 500,6 тыс. руб.;

- прочие расходы – 272,4 тыс.руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 258,2 тыс. руб.;

- ГСМ – 169,2 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности на 01.04.2014 г. произошло по следующим статьям:

- услуги связи – 10,7 тыс. руб.;

- прочие расходные материалы – 143,2 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности за 1 квартал 2014 года увеличилась на 10 032,8 тыс. руб. или на 153,9%.

В таблице 1.2 представлены данные об изменении кредиторской задолженности на 01.04.2014 г. по сравнению с данными за 1 квартал 2013 года в разрезе статей расходов местного бюджета:

Таблица 1.2

**Состав, структура и изменения кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

**за 1 квартал 2014 года и аналогичный период 2013 года**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | **Темпы изменения** **(1 квартал 2014 года к 1 кварталу 2013 года)** |
| **01.04.2013** | **01.04.2014** | **сумма** | **%** |
| **сумма** | **уд.вес, %** | **сумма** | **уд.вес, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **13 457,8** | **100,0** | **16 550,3** | **100,0** | **+3 092,5** | **+23,0** |
| 211 «Заработная плата» | 6 160,5 | 45,8 | 7 327,8 | 44,3 | +1 167,3 | +19,0 |
| 212 «Прочие выплаты» | 53,0 | 0,4 | 42,7 | 0,3 | -10,3 | -19,4 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 4 855,1 | 36,1 | 4 263,4 | 25,8 | -591,7 | -12,2 |
| 221 «Услуги связи» | 5,5 | 0,0 | 117,7 | 0,7 | +112,2 | +2 040,0 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 1,0 | 0,0 | 14,1 | 0,0 | +13,1 | +1 310,0 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 34,5 | 0,3 | 1 213,8 | 7,3 | +1 179,3 | +3 418,3 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | 338,1 | 2,5 | 566,3 | 3,4 | +228,2 | +67,5  |
| 242 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» | - | - | 1 798,7 | 10,9 | +1 798,7 | - |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | 945,0 | 7,0 | 500,6 | 3,0 | -444,4 |  -47,0 |
| 290 «Прочие расходы» | 95,1 | 0,7 | 274,9 | 1,7 | +179,8 | +189,1 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 826,1 | 6,1 | 258,2 | 1,6 | -567,9 | -68,7 |
| 340-341 «ГСМ» | 142,3 | 1,1 | 169,2 | 1,0 | +26,9 | +18,9 |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | 1,6 | 0,0 | 2,9 | 0,0 | +1,3 | +81,3 |

Общая сумма кредиторской задолженности за 1 квартал 2014 года увеличилась по сравнению с данными за аналогичный период 2013 года на 3 092,5 тыс. руб. или 23,0%.

В составе кредиторской задолженности за 1 квартал 2013 и 2014 годов основную долю составляют следующие статьи расходов бюджета:

- задолженность по заработной плате – 45,8% за 1 квартал 2013 года и 44,3% за 1 квартал 2014 года соответственно;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 36,1% в 1 квартале 2013 года и 25,8% в 1 квартале 2014 года соответственно.

Отметим, что при общем увеличении кредиторской задолженности в 1 квартале 2014 года относительно 1 квартала 2013 года, имеет место снижение удельного веса кредиторской задолженности по этим двум показателям в общей сумме кредиторской задолженности. При этом задолженность по заработной плате увеличилась в 1 квартале 2014 года на 1 167,3 тыс. руб., задолженность по начислениям на оплату труда снизилась на 591,7 тыс. руб. по отношению к данным за 1 квартал 2014 года.

Увеличение кредиторской задолженности на 01.04.2014 г. по сравнению с данными на 01.04.2013 г. произошло по следующим статьям:

- услуги связи – 112,2 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 13,1 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 1 179,3 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 228,2 тыс. руб.;

- безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 1798,7 тыс. руб.;

- прочие расходы – 179,8 тыс. руб.;

- ГСМ – 26,9 тыс. руб.;

- прочие расходные материалы – 1,3 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности в 1 квартале 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года произошло по следующим статьям:

- прочие выплаты – 10,3 тыс. руб.;

- пособия по социальной помощи населению – 444,4 тыс. руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 567,9 тыс.руб.

Текущая кредиторская задолженность по средствам местного бюджета в основном складывается по расходам на выплату заработной платы, налогов на оплату труда и на оплату коммунальных услуг и содержанию учреждений и избежать ее наличия не представляется возможным, поскольку расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Таким образом, в бухгалтерском учете начисление сумм заработной платы работникам, начислений на оплату труда, сумм за поставленные поставщиками коммунальные услуги должно отражаться за тот месяц, когда эти услуги фактически оказаны, и если срок выплаты предусмотрен в месяце, следующим за отчетным, на 1 число следующего месяца всегда будет присутствовать текущая кредиторская задолженность. Она носит операционный характер и не имеет негативных последствий для местного бюджета.

1. **Анализ кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

В таблице 2.1 представлен анализ абсолютного изменения кредиторской задолженности на 01.04.2014 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета (ГРБС) муниципального образования.

Таблица 2.1

**Кредиторская задолженности за 1 квартал 2014 года**

**в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

**муниципального образования город Югорск**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ГРБС**  | **Кредиторская задолженность, тыс. руб.**  |
| на 01.01.2014 | на 01.04.2014 | изменения |
| сумма | в т.ч. просроченная | сумма | в т.ч. просроченная | сумма | в т.ч. просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дума города Югорска | 447,1 | - | 758,5 | - | +311,4 | - |
| Администрация города Югорска | 5 128,7 | - | 11 460,9 | - | +6 332,2 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 441,7 | - | 1 042,3 | - | +600,6 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 500,0 | - | 1 718,4 | - | +1 218,4 | - |
| Управление культуры администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление по физкультуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | - | - | 1 570,2 | - | +1 570,2 | - |
| **Итого:** | **6 517,5** | **0** | **16 550,3** | **0** | **+10 032,8** | **0** |

Из данных таблицы 2.1 видно, что кредиторская задолженность в 1 квартале 2014 года увеличилась у всех главных распорядителей средств бюджета, имеющих её на начало 2014 года, а кроме того, на 01.04.2014 года кредиторская задолженность возникла и у департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса.

Рост кредиторской задолженности в 1 квартале 2014 года по ГРБС произошел в следующем объёме:

- Дума города Югорска – 311,4 тыс. руб.;

- администрация города Югорска – 6 322,2 тыс. руб.;

- департамент финансов – 600,6 тыс. руб.;

- управление образования города Югорска – 1 218,4 тыс. руб.;

- департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса – 1 570,2 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на 01.04.2014 года нет.

В таблице 2.2 представлены данные об изменении кредиторской задолженности на 01.04.2014 г. по сравнению с данными за 1 квартал 2013 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета:

Таблица 2.2

**Кредиторская задолженности за 1 квартал 2014 года и аналогичный**

**период 2013 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета муниципального образования город Югорск**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ГРБС**  | **Кредиторская задолженность, тыс. руб.**  |
| на 01.04.2013 | на 01.04.2014 | изменения |
| сумма | в т.ч. просроченная | сумма | в т.ч. просроченная | сумма | в т.ч. просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дума города Югорска | 528,7 | - | 758,5 | - | +229,8 | - |
| Администрация города Югорска | 9 650,4 | - | 11 460,9 | - | +1 810,5 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 986,7 | - | 1 042,3 | - | +55,6 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 1 465,9 | - | 1 718,4 | - | +252,5 | - |
| Управление культуры администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление по физкультуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | 826,1 | - | 1 570,2 | - | +744,1 | - |
| **Итого:** | **13 457,8** | **0** | **16 550,3** | **0** | **+3 092,5** | **0** |

По данным табл. 2.2 видно, что кредиторская задолженность за 1 квартал 2014 года увеличилась у всех главных распорядителей средств бюджета, имеющих её в 1 квартале 2013 года. Общая сумма увеличения задолженности составила 3 092,5 тыс. руб., а по ГРБС в следующем объеме:

- Дума города Югорска – 229,8 тыс. руб.;

- администрация города Югорска – 1 810,5 тыс. руб.;

- департамент финансов – 55,6 тыс. руб.;

- управление образования города Югорска – 252,5 тыс. руб.;

- департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса – 744,1 тыс. руб.

1. **Анализ динамики кредиторской задолженности в объеме среднемесячных расходов муниципального образования город Югорск**

Ни в одном месяце 1 квартала 2014 года не было допущено роста кредиторской задолженности до уровня среднемесячных расходов бюджета, что подтверждается данными таблицы 3.1:

Таблица 3.1

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год |
| январь | февраль | март |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы муниципального образования, всего | 99 844,2 | 166 610,5 | 187 759,5 |
| Среднемесячные расходы | 151 404,7 |
| Объем кредиторской задолженности по состоянию на конец месяца, всего | 20 158,5 | 22 112,8 | 16 550,3 |
| Отношение кредиторской задолженности к среднемесячным расходам муниципального образования, % | 13,3 | 14,6 | 10,9 |

В течение 1 квартала 2014 года происходило колебание объема кредиторской задолженности. При этом объем кредиторской задолженности ни в одном месяце первого квартала 2014 года не возрос до уровня среднемесячных расходов и с 13,3% в январе снизился до 10,9% в марте 2014 года.

По результатам мониторинга можно сделать вывод, что ситуация в целом по муниципальному образованию в части кредиторской задолженности находится под контролем. Управление бюджетного учета, отчетности и кассового исполнения бюджета департамента финансов администрации города Югорска ежеквартально проводит работу по анализу кредиторской задолженности и если происходит рост кредиторской задолженности, то это является временным явлением, задолженность обоснованная, не противоречащая законодательству.

Заместитель главы администрации

города Югорска - директор

департамента финансов Л.И. Горшкова

Исполнитель: зам.начальника УБУО и КИБ

Зотова Светлана Алексеевна, 8(34675)5-00-31