**Мониторинг кредиторской задолженности**

**по муниципальному образованию город Югорск**

**за 2012 год**

Управлением бюджетного учета, отчетности и кассового исполнения бюджета Департамента финансов администрации города Югорска по результатам отчетов главных распорядителей средств бюджета за 2012 год был проведен анализ структуры и динамики кредиторской задолженности. Результаты оперативного мониторинга кредиторской задолженности учреждений муниципального образования города Югорск представлены по состоянию на 01 января 2013 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 в течение 2012 года и анализа причин возникновения просроченной кредиторской задолженности использовались 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.

Ежегодно по состоянию на 01 января текущего финансового года получателями средств бюджета муниципального образования город Югорск и централизованными бухгалтериями проводится инвентаризация просроченной кредиторской задолженности с целью выявления просроченной (обоснованной или необоснованной) кредиторской задолженности.

Сведения о кредиторской задолженности по результатам 2012 года представлены в разных аналитических разрезах:

- в разрезе плана счетов бухгалтерского учета,

- в разрезе экономических статей (КОСГУ),

- в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

1. **Анализ кредиторской задолженности**

**по муниципальному образованию город Югорск**

Мониторинг кредиторской задолженности проведен в виде анализа структуры и динамики кредиторской задолженности, в ходе которого были определены абсолютное и относительное изменение кредиторской задолженности по итогам 2012 года, а также удельный вес по счетам бюджетного учета в общей сумме задолженности по муниципальному образованию.

Текущая задолженность муниципального образования город Югорск, как и в предыдущие годы, в основном складывается по расходам на выплату заработной платы, перечислениям удержаний из заработной платы и расчетам по налогам и взносам на оплату труда. Такая задолженность носит оперативный характер и не несет негативных последствий для бюджета муниципального образования.

Результаты расчета показателей за 2012 год приведен в таблице 1.1

Таблица 1.1

**Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности**

**по счетам бюджетного учета за 2012 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Кредиторская задолженность по счетам бюджетного учета** | **На 01.01.2012 года** | **На 01.01.2013 года** | **Отклонение** |
| **сумма, тыс. руб.** | **удельный. вес, %** | **сумма, тыс. руб.** | **удельный. вес, %** | **абсолютное, тыс.руб.** | **относительное, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 3 391,3 | 57,0 | 2 782,7 | 63,4 | -608,6 | -18,0 |
| 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1 792,1 | 30,1 | 1 089,8 | 24,8 | -702,3 | -39,2 |
| 130400000 «Прочие расчеты с кредиторами» | 771,0 | 12,9 | 516,1 | 11,8 | -254,9 | -33,1 |
| **Итого:** | **5 954,4** | **100** | **4 388,6** | **100** | **-1 565,8** | **-26,3** |

Из представленных в таблице 1.1 данных видно, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013 года снизилась на 1 565,8 тыс. руб. или на 26,3% по сравнению с данными на 01.01.2012 года и составила 4 388,6 тыс. руб.

Существенное снижение задолженности произошло, главным образом, по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», составлявшим на 01.01.2012 года 1 792,1 тыс. руб. или 30,1% в общем объеме кредиторской задолженности. На 01.01.2013 года данный показатель снизился на 702,3 тыс.руб. (-39,2%) и составил 1 089,8 тыс. руб. или 24,8% от общей суммы кредиторской задолженности.

По счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» также произошло снижение на 608,6 тыс. руб. (-18,0%), хотя задолженность по данному счету имеет наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности. На 01.01.2012 года показатель по счету составлял 3 391,3 тыс. руб. или 57,0% в общей сумме задолженности, на 01.01.2013 года он составил 2 782,7 тыс.руб. или 63,4% от общей суммы кредиторской задолженности.

По счету 130400000 «Прочие расчеты с кредиторами» также произошло снижение задолженности на 254,9 тыс. руб. (-33,1%).

В таблице 1.2 представлен анализ абсолютного изменения кредиторской задолженности на 01.01.2013 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета (ГРБС) муниципального образования.

Таблица 1.2

**Кредиторская задолженности за 2012 год**

**в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

**муниципального образования город Югорск**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ГРБС**  | **Кредиторская задолженность (бюджет), тыс. руб.**  |
| на 01.01.2012 | на 01.01.2013 | 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 | 375,3 | - | 129,8 | - | -245,5 | - |
| Администрация города Югорска | 5 307,6 | - | 3 485,8 | - | -1 821,8 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | -26,4 | - | 570,1 | - | +596,5 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Отделение Министерства внутренних дел по городу Югорску | -40,6 | - | - | - | 40,6 | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 338,5 | - | 202,9 | - | -135,6 | - |
| 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 | - | - | - | - | - | - |
| **Итого:** | **5 954,4** | **0** | **4 388,6** | **0** | **-1 565,8** | **0** |

Из данных таблицы 1.2 видно, что кредиторская задолженность по итогам 2012 года снизилась практически у всех главных распорядителей средств бюджета, кроме департамента финансов администрации города Югорска (+596,5 тыс. руб.).

В связи с переходом ОМВД по г. Югорску с 01.01.2012 года на Федеральный бюджет, кредиторская задолженность в сумме -40,6 тыс. руб. была передана в УМВД России по ХМАО-Югре, что подтверждено отчетностью ОМВД по г. Югорску, представленной по состоянию на 01.01.2013 года.

Просроченная задолженность на 01.01.2013 года полностью отсутствует.

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 отражает повышение качества бюджетного планирования, уменьшает потери бюджета от уплаты пени и штрафов за несвоевременное погашение задолженности. В таблице 2.1 представлены данные о состоянии кредиторской задолженностей в разрезе статей расходов местного бюджета за 2012 год:

Таблица 2.1

**Анализ состава, структуры и изменения**

**кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

 **за 2012 год**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | **Темпы изменения** **(2012 год к 2011 году)** |
| **01.01.2012** | **01.01.2013** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **5 954,4** | **4 388,6** | **-1 565,8** | **-26,3** |
| 211 «Заработная плата» | 5 557,9 | 4 048,0 | -1 509,9 | -27,2 |
| 212 «Прочие выплаты» | - | 0,4 | +0,4 | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 152,7 | 105,7 | -47,0 | -30,8 |
| 221 «Услуги связи» | 3,5 | 16,2 | +12,7 | +362,9 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 82,5 | 8,1 | -74,4 | -90,2 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 7,2 | 79,4 | +72,2 | +1 002,8 |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | 20,2 | - | -20,2 | -100,0 |
| 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления» | 3,5 | - | -3,5 | -100,0 |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | - | 1,3 | +1,3 | - |
| 340-345 «ГСМ» | 126,9 | 129,5 | +2,6 | +2,1 |

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2013 г. основную сумму составляют:

- задолженность по заработной плате – 4 048,0 тыс. руб.;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 105,7 тыс. руб.;

- задолженность по статье «Увеличение стоимости материальных запасов «ГСМ» - 129,5 тыс. руб.

При этом задолженность по заработной плате за 2012 год, по сравнению с данными на 01.01.2012 года, снизилась на 1 509,9 тыс. руб. или (-27,2%), а по начислениям на оплату труда на 47,0 тыс. руб. или (-30,8%).

Увеличение кредиторской задолженности на 01.01.2013 г. произошло по следующим статьям:

- прочие выплаты – 0,4 тыс. руб.;

- услуги связи – 12,7 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 72,2 тыс. руб.;

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

- ГСМ – 2,6 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности на 01.01.2013 г. произошло по следующим статьям:

- коммунальные услуги – 74,4 тыс. руб.;

- пособия по социальной помощи населению – 20,2 тыс. руб.;

- пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления – 3,5 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности за 2012 год снизилась по сравнению с 2011 годом на 1 565,8 тыс. руб. или на 26,3%.

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

Ни в одном месяце 2012 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 | 2012 год |
| январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Расходы муниципального образования, всего | 138 106,3 | 170 869,0 | 204 643,1 | 254 340,2 | 257 337,2 | 530 893,3 | 229 437,5 | 262 581,0 | 314 279,4 | 241 209,3 | 451 682,3 | 735 100,1 |
| Среднемесячные расходы | 315 873,2 |
| Объем кредиторской задолженности по состоянию на конец месяца, всего | 40 757,7 | 23 662,5 | 17 300,4 | 21 829,0 | 66 935,5 | 26 935,6 | 40 465,9 | 24 945,1 | 22 701,5 | 62 085,0 | 24 594,0 | 4 388,6 |
| Отношение кредиторской задолженности к среднемесячным расходам муниципального образования, % | 12,9 | 7,5 | 5,5 | 6,9 | 21,2 | 8,5 | 12,8 | 7,9 | 7,2 | 19,7 | 7,8 | 1,4 |

По состоянию на 01.01.2013 года кредиторская задолженность учреждений муниципального образования составила 1,4% от среднемесячных расходов бюджета.

В течение 2012 года происходило колебание кредиторской задолженности и в мае 2012 года она достигла наивысшего показателя в 21,2% от среднемесячных расходов бюджета. При этом объем кредиторской задолженности ни в одном месяце 2012 года не возрос до уровня среднемесячных расходов, и по состоянию на 01.01.2013года кредиторская задолженность учреждений муниципального образования составила 1,4% от среднемесячных расходов бюджета.

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