**Мониторинг кредиторской задолженности**

**по муниципальному образованию город Югорск**

**на 01 июля 2014 года**

Управлением бюджетного учета, отчетности и кассового исполнения бюджета Департамента финансов администрации города Югорска по результатам сведений главных распорядителей средств бюджета за 1 полугодие 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 июля 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 полугодия 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 полугодие 2014 года:

Таблица 1.1

**Анализ состава, структуры и изменения**

**кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

 **за 1полугоие 2014 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | **Темпы изменения****(за 2 квартал 2014 года относительно 1 квартала 2014 года)** | **Темпы изменения****(за 1 полугодие 2014 года относительно данных на начало года)** |
| **01.01.2014** | **01.04.2014** | **01.07.2014** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **6 517,5** | **16 550,3** | **23 208,6** | **+6 658,3** | **+40,2** | **+16 691,1** | **+256,1** |
| 211 «Заработная плата» | 5 094,8 | 7 327,8 | 5 581,5 | -1 746,3 | -23,8 | +486,7 | +9,6 |
| 212 «Прочие выплаты» | 13,0 | 42,7 | 100,6 | +57,9 | +135,6 | +87,6 | +673,9 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 1 254,9 | 4 263,4 | 3 050,2 | -1 213,2 | -28,5 | +1 795,3 | +143,1 |
| 221 «Услуги связи» | - | 117,7 | - | -117,7 | -100,0 | - | - |
| 222 «Транспортные услуги» | 5,4 | - | - | - | - | -5,4 | -100,0 |
| 223 «Коммунальные услуги» | - | 14,1 | - | -14,1 | -100,0 | - | - |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 0,8 | 1 213,8 | 1 093,5 | -120,3 | -9,9 | +1 092,7 | +136 587,5 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | - | 566,3 | 216,3 | -350,0 | -61,8 | +216,3 | -  |
| 242 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» | - | 1 798,7 | - | -1 798,7 | -100,0 | - | - |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | - | 500,6 | - | -500,6 | -100,0 | - |  - |
| 290 «Прочие расходы» | 2,5 | 274,9 | 110,5 | -164,4 | -59,8 | +108,0 | +4 320,0 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | - | 258,2 | 12 917,7 | +12 659,5 | +4 903,0 | +12 917,7 | -  |
| 340-341 «ГСМ» | - | 169,2 | 126,7 | -42,5 | -25,1 | +126,7 | - |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | 146,1 | 2,9 | 11,6 | +8,7 | +300,0 | -134,5 | -92,1 |

В составе кредиторской задолженности на 01.07.2014 основную сумму составляют:

- задолженность по заработной плате – 5 581,5 тыс. руб.;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 3 050,2 тыс. руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 12 917,7 тыс. руб.

При этом задолженность по заработной плате за 2 квартал 2014 года, по сравнению с данными за 1 квартал 2014 года, снизилась на 1 746,3 тыс. руб. или (-23,8%), а по сравнению с показателем на начало года увеличилась на 486,7 тыс. руб. (+9,6%). По статье «Начисления на оплату труда» сумма задолженности возросла и относительно первого квартала 2014 года (+57,9 тыс. руб. (+135,6%), и относительно данных на 01.01.2014 (+1795,3 тыс. руб. (+143,1%).

Увеличение кредиторской задолженности на 01.07.2014 по сравнению с данными за 1 квартал 2014 года произошло также еще по трем статьям:

- прочие выплаты – 57,9 тыс. руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 12 659,5 тыс. руб.;

- прочие расходные материалы – 8,7 тыс. руб.

По остальным статьям произошло снижение кредиторской задолженности:

- услуги связи – 117,7 тыс. руб.;

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

- работы, услуги по содержанию имущества – 120,3 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 350,0 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 – 164,4 тыс.руб.;

- ГСМ – 42,5 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности за 2 квартал 2014 года увеличилась на 6 658,3 тыс. руб. или на 40,2%.

Сумма кредиторской задолженности за 1 полугодие 2014 года увеличилась по сравнению с данными на начало 2014 года на 16 691,1 тыс. руб. или 256,1%.

В таблице 1.2 представлены данные об изменении кредиторской задолженности на 01.07.2014 по сравнению с данными за 1 полугодие 2013 года в разрезе статей расходов местного бюджета:

Таблица 1.2

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

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | **Темпы изменения** **(1 полугодия 2014 года к 1 полугодию 2013 года)** |
| **01.07.2013** | **01.07.2014** | **сумма** | **%** |
| **сумма** | **уд.вес, %** | **сумма** | **уд.вес, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **64 322,9** | **100,0** | **23 208,6** | **100,0** | **-41 114,3** | **-63,9** |
| 211 «Заработная плата» | 5 468,3 | 8,5 | 5 581,5 | 24,1 | +113,2 | +2,1 |
| 212 «Прочие выплаты» | 66,5 | 0,1 | 100,6 | 0,4 | +34,1 | +51,3 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 4 213,9 | 6,6 | 3 050,2 | 13,1 | -1 163,7 | -27,6 |
| 221 «Услуги связи» | 128,2 | 0,2 | - | - | -128,2 | -100,0 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 15,3 | 0,0 | - | - | -15,3 | -100,0 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 1 700,3 | 2,6 | 1 093,5 | 4,7 | -606,8 | -35,7 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | 11 465,0 | 17,8 | 216,3 | 0,9 | -11 248,7 | -98,1 |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | 212,0 | 0,3 | - | - | -212,0 | -100,0 |
| 290 «Прочие расходы» | 28,6 | 0,0 | 110,5 | 0,5 | +81,9 | +286,4 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 40 961,1 | 63,8 | 12 917,7 | 55,7 | -28 043,4 | -68,5 |
| 340-341 «ГСМ» | 4,0 | 0,0 | 126,7 | 0,5 | +122,7 | +3 067,5 |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | 59,7 | 0,1 | 11,6 | 0,1 | -48,1 | -80,6 |

Общая сумма кредиторской задолженности за 1 полугодие 2014 года снизилась по сравнению с данными за аналогичный период 2013 года на 41 114,3 тыс. руб. или 63,9%.

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

- задолженность по заработной плате – 8,5% за 1 полугодие 2013 года и 24,1% за 1 полугодие 2014 года соответственно;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 6,1% в 1 полугодии 2013 года и 13,1% в 1 полугодии 2014 года соответственно;

- увеличение стоимости основных средств – 63,8% в 1 полугодии 2013 года и 55,7% в 1 полугодии 2014 года.

Отметим, что при общем снижении кредиторской задолженности в 1 полугодии 2014 года относительно 1 полугодия 2013 года, имеет место увеличение удельного веса кредиторской задолженности по показателям «заработная плата» и «начисления на оплату труда» в общей сумме кредиторской задолженности. При этом задолженность по заработной плате увеличилась в 1 полугодии 2014 года на 113,2 тыс. руб., задолженность по начислениям на оплату труда снизилась на 1 163,7 тыс. руб. по отношению к данным за 1 полугодие 2013 года.

Увеличение кредиторской задолженности на 01.07.2014 по сравнению с данными на 01.07.2013 произошло по следующим статьям:

- прочие выплаты – 34,1 тыс. руб.;

- прочие расходы – 81,9 тыс. руб.;

- ГСМ – 122,7 тыс. руб.

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

- услуги связи – 128,2 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 15,3 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 606,8 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 11 248,7 тыс. руб.;

- пособия по социальной помощи населению – 212,0 тыс. руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 28 043,4 тыс. руб.;

- прочие расходные материалы – 48,1 тыс. руб.

Текущая кредиторская задолженность за счет средств местного бюджета в основном складывается по расходам на выплату заработной платы, налогов на оплату труда, на оплату коммунальных услуг и содержанию учреждений. 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 01.07.2014 в разрезе главных распорядителей средств бюджета (ГРБС) муниципального образования.

Таблица 2.1

**Кредиторская задолженность за 1 полугодие 2014 года**

**в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

**муниципального образования город Югорск**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Кредиторская задолженность, (тыс. руб.)** | **Темпы изменения****(за 2 квартал 2014 года относительно 1 квартала 2014 года)** | **Темпы изменения****(за 1 полугодие 2014 года относительно данных на начало года)** |
| **на 01.01.2014** | **на 01.04.2014** | **на 01.07.2014** |
| **сумма** | **в т.ч. просроченная** | **сумма** | **в т.ч. просроченная** | **сумма** | **в т.ч. просроченная** |
| Дума города Югорска | 447,1 | - | 758,5 | - | 269,5 | - | -489,0 | -177,6 |
| Администрация города Югорска | 5 128,7 | - | 11 460,9 | - | 6 758,8 | - | -4 702,1 | +1 630,1 |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 441,7 | - | 1 042,3 | - | 390,4 | - | -651,9 | -51,3 |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства города Югорска | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 500,0 | - | 1 718,4 | - | 1 647,2 | - | -71,2 | +1 147,2 |
| Управление культуры администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Управление социальной политики администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | - | - | 1 570,2 | - | 14 142,7 | - | +12 572,5 | +14 142,7 |
| ***Итого:*** | ***6 517,5*** | ***-*** | ***16 550,3*** | ***-*** | ***23 208,6*** | ***-*** | ***+6 658,3*** | ***+16 691,1*** |

Из данных таблицы 2.1 видно, что кредиторская задолженность на 01.07.2014 снизилась у всех главных распорядителей средств бюджета, имеющих её на 01.04.2014, и только у Департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса она существенно возросла (+12 572,5 тыс. руб.). На рост задолженности повлияли сезонные работы, проводимые в городе в весеннее – летний период по реконструкции и капитальному ремонту дорог, сетей тепло-, водоснабжения и водоотведения, строительству сетей газоснабжения и электроснабжения.

Снижение кредиторской задолженности во 2 квартале 2014 года по ГРБС произошло в следующем объёме:

- Дума города Югорска – 489,0 тыс. руб.;

- Администрация города Югорска – 4 702,1 тыс. руб.;

- Департамент финансов – 651,9 тыс. руб.;

- Управление образования города Югорска – 71,2 тыс. руб.;

Просроченной кредиторской задолженности на 01.07.2014 года нет.

Большой рост кредиторской задолженности наблюдается в целом за 1 полугодие 2014 года. По сравнению с показателем на 01.01.2014 она увеличилась на 16 691,1 тыс. руб.

В таблице 2.2 представлены данные об изменении кредиторской задолженности на 01.07.2014 г. по сравнению с данными за 1 полугодие 2013 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета:

Таблица 2.2

**Кредиторская задолженность за 1 полугодие 2014 года и аналогичный**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ГРБС**  | **Кредиторская задолженность, тыс. руб.**  |
| на 01.07.2013 | на 01.07.2014 | 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 | 145,5 | - | 269,5 | - | +124,0 | - |
| Администрация города Югорска | 7 990,5 | - | 6 758,8 | - | -1 231,7 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 610,0 | - | 390,4 | - | -219,6 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 1 751,5 | - | 1 647,2 | - | -104,3 | - |
| Управление культуры администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление социальной политики администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | 53 825,4 | - | 14 142,7 | - | -39 682,7 | - |
| **Итого:** | **64 322,9** | **0** | **23 208,6** | **0** | **-41 114,3** | **0** |

По данным табл. 2.2 видно, что кредиторская задолженность за 1 полугодие 2014 года снизилась у всех главных распорядителей средств бюджета, имеющих её в 1 полугодии 2013 года, кроме Думы города Югорска (+124,0 тыс. руб.). Общая сумма снижения задолженности составила 41 114,3 тыс. руб., а по ГРБС в следующем объеме:

- Администрация города Югорска – 1 231,7 тыс. руб.;

- Департамент финансов – 219,6 тыс. руб.;

- Управление образования города Югорска – 104,3 тыс. руб.;

- Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса – 39 682,7 тыс. руб.

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

Ни в одном месяце 1 полугодия 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 | апрель | май | июнь |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |  |  |
| Расходы муниципального образования, всего | 99 844,2 | 166 610,6 | 187 759,5 | 200 397,4 | 220 658,5 | 311 455,7 |
| Среднемесячные расходы | 197 787,6 |
| Объем кредиторской задолженности по состоянию на конец месяца, всего | 20 158,5 | 22 112,8 | 16 550,3 | 24 494,5 | 30 138,5 | 23 208,6 |
| Отношение кредиторской задолженности к среднемесячным расходам муниципального образования, % | 10,2 | 11,2 | 8,4 | 12,4 | 15,2 | 11,7 |

В течение 1 полугодия 2014 года происходило колебание объема кредиторской задолженности. При этом объем кредиторской задолженности ни в одном месяце первого полугодия 2014 года не возрос до уровня среднемесячных расходов и с 10,2% в январе увеличился до 11,7% в июне 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