**Мониторинг кредиторской задолженности**

**на 01 июля 2012 года**

**по муниципальному образованию город Югорск**

Управлением бюджетного учета, отчетности и кассового исполнения бюджета Департамента финансов администрации города Югорска по результатам отчетов главных распорядителей средств бюджета за 1 полугодие 2012 год был проведен анализ структуры и динамики кредиторской задолженности, с целью выявления просроченной (обоснованной или необоснованной) кредиторской задолженности. Результаты оперативного мониторинга кредиторской задолженности учреждений муниципального образования города Югорск представлены по состоянию на 01 июля 2012 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».

Сведения о кредиторской задолженности 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 на 01.07.2012 по сравнению с началом 2012 года и по итогам 1 квартала 2012 года, а также удельный вес по счетам бюджетного учета в общей сумме задолженности по муниципальному образованию.

Результаты расчета показателей за 1 полугодие 2012 года приведен в таблице 1.1

Таблица 1.1

**Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности**

**по счетам бюджетного учета за 1 полугодие 2012 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Кредиторская задолженность по счетам бюджетного учета** | **На 01.01.2012 года** | **На 01.07.2012 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 | 21 686,6 | 80,5 | 18 295,3 | 539,5 |
| 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1 792,1 | 30,1 | 3 935,7 | 14,6 | 2 143,6 | 119,6 |
| 130400000 «Прочие расчеты с кредиторами» | 771,0 | 12,9 | 1 313,3 | 4,9 | 542,3 | 70,3 |
| **Итого:** | **5 954,4** | **100** | **26 935,6** | **100** | **20 981,2** | **352,4** |

Из представленных в таблице 1.1 данных видно, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2012 года выросла на 20 981,2 тыс. руб. или на 352,4% по сравнению с данными на 01.01.2012 года и составила 26 935,6 тыс. руб.

Существенный рост связан главным образом с увеличением обязательств по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам», насчитывавшим на начало года 3 391,3 тыс. руб. или 57,0% в общем объеме кредиторской задолженности. На 01.07.2012 года данный показатель увеличился на 18 295,3 тыс.руб. (539,5%) и составил 21 686,6 тыс. руб. или 80,5% от общей суммы кредиторской задолженности.

По остальным счетам бюджетного учета также произошло увеличение задолженности: по счету «Расчеты по платежам в бюджеты» на 2 143,6 тыс. руб. (119,6%), по счету «Прочие расчеты с кредиторами» на 542,3 тыс. руб. (70,3%).

Результаты расчета показателей кредиторской задолженности, сложившейся на 01.07.2012 по сравнению с данными на 01.04.2012 приведены в таблице 1.2

Таблица 1.2

**Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности**

**по счетам бюджетного учета за 2 квартал 2012 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Кредиторская задолженность по счетам бюджетного учета** | **На 01.04.2012 года** | **На 01.07.2012 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» | 11 570,1 | 66,9 | 21 686,6 | 80,5 | 10 116,5 | 87,4 |
| 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 4 601,2 | 26,6 | 3 935,7 | 14,6 | -665,5 | -14,5 |
| 130400000 «Прочие расчеты с кредиторами» | 1 129,1 | 6,5 | 1 313,3 | 4,9 | 184,2 | 16,3 |
| **Итого:** | **17 300,4** | **100** | **26 935,6** | **100** | **9 635,2** | **55,7** |

Кредиторская задолженность во 2 квартале 2012 года увеличилась по сравнению с 1 кварталом 2012 года на 9 635,2 тыс. руб. (55,7).

Значительное увеличение произошло по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам», насчитывавшим на 01.04.2012 г. 11 570,1 тыс. руб. или 66,9% в общем объеме кредиторской задолженности. На 01.07.2012 года данный показатель увеличился на 10 116,5 тыс. руб. (87,4%) и составил 21 686,6 тыс. руб. или 80,5% от общей суммы кредиторской задолженности.

По счету 130400000 «Прочие расчеты с кредиторами» во 2 квартале произошло незначительное увеличение кредиторской задолженности – на 184,2 тыс. руб. (16,3%), а по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность снизилась на 665,5 тыс. руб. (14,5%) и составила на 01.07.2012 г. 3935,7 тыс. руб. или 14,6% в общем объеме задолженности.

В таблице 1.3 представлен анализ абсолютного изменения кредиторской задолженности на 01.07.2012 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета (ГРБС) муниципального образования.

Таблица 1.3

**Изменение объема кредиторской задолженности за 1 полугодие 2012 года**

**в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

**муниципального образования город Югорск**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ГРБС**  | **Кредиторская задолженность (бюджет), тыс. руб.**  |
| на 01.04.2012 | на 01.07.2012 | 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 | 1 050,8 | - | 548,7 | - | -502,1 | - |
| Администрация города Югорска | 7 932,8 | - | 6 784,9 | - | -1 147,9 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | -86,0 | - | - | - | 86,0 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 1 480,7 | - | 2 029,4 | - | 548,7 | - |
| Управление культуры администрации города Югорска | - | - | 58,1 | - | 58,1 | - |
| Управление по физкультуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации города Югорска | - | - | 125,5 | - | 125,5 | - |
| Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | 6 922,1 | - | 17 389,0 | - | 10 466,9 | - |
| **Итого:** | **17 300,4** | **0** | **26 935,6** | **0** | **9 635,2** | **0** |

Из данных таблицы 1.3 видно, что кредиторская задолженность за 2 квартал 2012 года значительно увеличилась у департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса – на 10 466,9 тыс. руб. Увеличение кредиторской задолженности произошло также по ГРБС:

- управление образования – на 548,7 тыс. руб.;

- управление культуры – на 58,1 тыс. руб.;

- управление физкультуры и спорта – 125,5 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности произошло по следующим ГРБС:

- Дума города Югорска – на 502,1 тыс. руб.;

- администрация города Югорска – на 1 147,9 тыс. руб.;

- департамент финансов администрации города Югорска – на 86 тыс. руб.

Просроченная задолженность на 01.07.2012 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 1 полугодие 2012 года:

Таблица 2.1

**Анализ состава, структуры и изменения**

**кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

 **за 1 полугодие 2012 года**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | **Темпы изменения (1 полугодие 2012 год к началу 2012 года)** |
| **01.01.2012** | **01.07.2012** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **5 954,4** | **26 935,6** | **+20 981,2** | **+352,4** |
| 211 «Заработная плата» | 5 557,9 | 5 484,8 | -73,1 | -1,3 |
| 212 «Прочие выплаты» | - | 64,0 | +64,0 | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 152,7 | 3 295,7 | +3 143,0 | +2 058,3 |
| 221 «Услуги связи» | 3,5 | 137,1 | +133,6 | +3 817,1 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 82,5 | 0,7 | -81,8 | -99,2 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 7,2 | 19,9 | +12,7 | +176,4 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | - | 568,1 | +568,1 | - |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | 20,2 | 112,9 | +92,7 | +458,9 |
| 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления» | 3,5 | - | -3,5 | -100,0 |
| 290 «Прочие расходы» | - | 29,9 | +29,9 | - |
| 310-312 «Строительство и реконструкция» | - | 17 031,0 | +17 031,0 | - |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | - | 88,9 | +88,9 | - |
| 340-345 «ГСМ» | 126,9 | 102,6 | -24,3 | -19,2 |
| 340-346 «Мягкий инвентарь» | - | - | - | - |

В составе кредиторской задолженности на 01.07.2012 г. основную сумму составляют:

- задолженность по заработной плате – 5 484,8 тыс. руб.;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 3 295,7 тыс. руб.;

- задолженность по статье «Строительство и реконструкция» - 17 031,0 тыс. руб.

При этом задолженность по заработной плате за 1 полугодие снизилась на 73,1 тыс. руб. или (-1,3%) по отношению к данным на 01.01.2012 г., а по начислениям на оплату труда и по статье «Строительство и реконструкция» существенно увеличилась – на 3 143,0 тыс. руб. и 17 031,0 тыс. руб. соответственно.

Увеличение кредиторской задолженности на 01.07.2012 г. произошло по следующим статьям:

- прочие выплаты – 64,0 тыс. руб.;

- услуги связи – 133,6 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 12,7 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 568,1 тыс. руб.;

- пособия по социальной помощи населению – 92,7 тыс. руб.;

- прочие расходы – 29,9 тыс. руб.;

- прочие расходные материалы – 88,9 тыс. руб.

Уменьшение кредиторской задолженности на 01.07.2012 г. произошло по следующим статьям:

- коммунальные услуги – 81,8 тыс. руб.;

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

- ГСМ – 24,3 тыс. руб.

В таблице 2.2 представлены данные об изменении кредиторской задолженностей на 01.07.2012 г. по сравнению с данными на 01.04.2012 г. в разрезе статей расходов местного бюджета:

Таблица 2.2

**Анализ состава, структуры и изменения**

**кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

 **за 2 квартал 2012 года**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | **Темпы изменения (2 квартал 2012 года к 1 кварталу 2012 года)** |
| **01.04.2012** | **01.07.2012** |
| **сумма** | **уд. вес, %** | **сумма** | **уд. вес, %** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **17 300,4** | **100,0** | **26 935,6** | **100,0** | **+9 635,2** | **+55,7** |
| 211 «Заработная плата» | 5 828,9 | 33,7 | 5 484,8 | 20,4 | -344,1 | -5,9 |
| 212 «Прочие выплаты» | 69,0 | 0,4 | 64,0 | 0,2 | -5,0 | -7,3 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 3 889,2 | 22,5 | 3 295,7 | 12,2 | -593,5 | -15,3 |
| 221 «Услуги связи» | 2,3 | 0 | 137,1 | 0,5 | +134,8 | +5 860,9 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 118,8 | 0,7 | 0,7 | 0 | -118,1 | -99,4 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 111,6 | 0,6 | 19,9 | 0,1 | -91,7 | -82,2 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | 291,3 | 1,7 | 568,1 | 2,1 | +276,8 | +95,0 |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | 25,4 | 0,2 | 112,9 | 0,4 | +87,5 | +344,5 |
| 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления» | - | - | - | - | - | - |
| 290 «Прочие расходы» | 47,4 | 0,3 | 29,9 | 0,1 | -17,5 | -36,7 |
| 310-312 «Строительство и реконструкция» | 6 491,3 | 37,5 | 17 031,0 | 63,3 | +10 539,7 | +162,4 |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | 410,5 | 2,3 | 88,9 | 0,3 | -321,6 | -78,3 |
| 340-345 «ГСМ» | 10,1 | 0,1 | 102,6 | 0,4 | +92,5 | +915,8 |
| 340-346 «Мягкий инвентарь» | 4,6 | 0 | - | - | -4,6 | -100,0 |

Общая сумма кредиторской задолженности за 2 квартал 2012 года увеличилась по сравнению с 1 кварталом 2012 года на 9 635,2 тыс. руб. или на 55,7%.

В составе кредиторской задолженности за 1 и 2 кварталы 2012 года основную долю составляют следующие статьи:

- задолженность по заработной плате – 33,7% за 1 квартал и 20,4% за 2 квартал соответственно;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 22,5% за 1 квартал и 12,2% за 2 квартал соответственно;

- задолженность по статье «Строительство и реконструкция» - 37,5% за 1 квартал и 63,3% за 2 квартал соответственно.

При этом задолженность по заработной плате на 01.07.2012 г. снизилась на 344,1 тыс. руб. или (-5,9%) по отношению к данным на 01.04.2012 г. Снижение кредиторской задолженности на 01.07.2012 г. по сравнению с 1 кварталом 2012 года произошло также по следующим статьям:

- прочие выплаты – 5,0 тыс. руб. (7,3%);

- начисления на оплату труда – 593,5 тыс. руб. (15,3%);

- коммунальные услуги – 118,1 тыс. руб. (99,4%);

- работы, услуги по содержанию имущества – 91,7 тыс. руб. (82,2%);

- прочие расходы – 17,5 тыс. руб. (36,7%);

- прочие расходные материалы – 321,6 тыс. руб. (78,3%);

- мягкий инвентарь – 4,6 тыс. руб. (100,0%).

Увеличение кредиторской задолженности на 01.07.2012 г. по сравнению с данными за 1 квартал 2012 года произошло по следующим статьям:

- услуги связи – 134,8 тыс. руб.(5860,9%);

- прочие работы, услуги – 276,8 тыс. руб. (95,0%);

- пособия по социальной помощи населению – 87,5 тыс. руб. (344,5%);

- строительство и реконструкция – 10 539,7 тыс. руб. (162,4%);

- ГСМ – 92,5 тыс. руб. (915,8%).

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 1 полугодия 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Расходы муниципального образования, всего | 138 106,3 | 170 869,0 | 204 643,1 | 254 340,2 | 257 337,2 | 530 893,3 |
| Среднемесячные расходы | 259 364,8 |
| 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 |
| Отношение кредиторской задолженности к среднемесячным расходам муниципального образования, % | 15,7 | 9,1 | 6,7 | 8,4 | 25,8 | 10,4 |

По состоянию на 01.07.2012 года кредиторская задолженность учреждений муниципального образования составила 10,4% от среднемесячных расходов бюджета.

В течение 1 полугодия 2012 года происходило колебание кредиторской задолженности и в мае 2012 года она достигла наивысшего показателя в 25,8% от среднемесячных расходов бюджета. При этом объем кредиторской задолженности ни в одном месяце первого полугодия 2012 года не возрос до уровня среднемесячных расходов, и по состоянию на 01.07.2012 года кредиторская задолженность учреждений муниципального образования составила 10,4% от среднемесячных расходов бюджета.

По результатам мониторинга можно сделать вывод, что ситуация в целом по муниципальному образованию в части кредиторской задолженности находятся 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