**Мониторинг кредиторской задолженности**

**по муниципальному образованию город Югорск**

**на 01 октября 2014 года**

Управлением бюджетного учета, отчетности и кассового исполнения бюджета Департамента финансов администрации города Югорска по результатам сведений главных распорядителей средств бюджета за 9 месяцев 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 октября 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2014 года:

Таблица 1.1

**Анализ состава, структуры и изменения**

**кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

**за 9 месяцев 2014 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | | | **Темпы изменения**  **(за 3 квартал 2014 года относительно 2 квартала 2014 года)** | | **Темпы изменения**  **(за 9 месяцев 2014 года относительно данных на начало года)** | |
| **01.01.2014** | **01.07.2014** | **01.10.2014** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 4 |  | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **6 517,5** | **23 208,6** | **10 840,5** | **-12 368,1** | **-53,3** | **+4 323,0** | **+66,3** |
| 211 «Заработная плата» | 5 094,8 | 5 581,5 | 6 443,1 | +861,6 | +15,4 | +1 348,3 | +26,5 |
| 212 «Прочие выплаты» | 13,0 | 100,6 | 200,0 | +99,4 | +98,8 | +187,0 | +1 438,5 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 1 254,9 | 3 050,2 | 1 873,7 | -1 176,5 | -38,6 | +618,8 | +49,3 |
| 221 «Услуги связи» | - | - | 169,5 | +169,5 | - | +169,5 | - |
| 222 «Транспортные услуги» | 5,4 | - | - | - | - | -5,4 | -100,0 |
| 223 «Коммунальные услуги» | - | - | 3,1 | +3,1 | - | +3,1 | - |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 0,8 | 1 093,5 | 659,4 | -434,1 | -39,7 | +658,6 | +82 325,0 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | - | 216,3 | 492,0 | +275,7 | +127,5 | +492,0 | - |
| 242 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» | - | - | 152,8 | +152,8 | - | +152,8 | - |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | - | - | -0,3 | -0,3 | - | -0,3 | - |
| 290 «Прочие расходы» | 2,5 | 110,5 | 123,2 | +12,7 | +11,5 | +120,7 | +4 828,0 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | - | 12 917,7 | 558,8 | -12 358,9 | -95,7 | +558,8 | - |
| 340-341 «ГСМ» | - | 126,7 | 159,1 | +32,4 | +25,6 | +159,1 | - |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | 146,1 | 11,6 | 6,1 | -5,5 | -47,4 | -140,0 | -95,8 |

В составе кредиторской задолженности на 01.10.2014 основную сумму составляют:

- задолженность по заработной плате – 6 443,1 тыс. руб.;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 1 873,7 тыс. руб.

При этом задолженность по заработной плате за 3 квартал 2014 года, по сравнению с данными за 2 квартал 2014 года, увеличилась на 861,6 тыс. руб. или (-15,4%), а по сравнению с показателем на начало года увеличилась на 1 348,3 тыс. руб. (+26,5%). По статье «Начисления на оплату труда» сумма задолженности относительно 2 квартала 2014 года снизилась на 1 176,5 тыс. руб. (-38,6%), а относительно данных на 01.01.2014 увеличилась на 618,8 тыс. руб. (+49,3%).

Увеличение кредиторской задолженности на 01.10.2014 по сравнению с данными за 2 квартал 2014 года произошло также по статьям:

- прочие выплаты – 99,4 тыс. руб.;

- услуги связи – 169,5 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 3,1 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 275,7 тыс. руб.;

- безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 152,8 тыс. руб.;

- пособия по социальной помощи населению – -0,3 тыс. руб.;

- прочие расходы – 12,7 тыс.руб.;

- ГСМ – 32,4 тыс. руб.

По остальным статьям произошло снижение кредиторской задолженности:

- работы, услуги по содержанию имущества – 434,1 тыс. руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 12 358,9 тыс. руб.;

- прочие расходные материалы – 5,5 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности за 3 квартал 2014 года относительно 2 квартала снизилась на 12 368,1 тыс. руб. или на 53,3%.

Сумма кредиторской задолженности за 9 месяцев 2014 года увеличилась по сравнению с данными на начало 2014 года на 4 323,0 тыс. руб. или 66,3%.

В таблице 1.2 представлены данные об изменении кредиторской задолженности на 01.10.2014 по сравнению с данными за 9 месяцев 2013 года в разрезе статей расходов местного бюджета:

Таблица 1.2

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

**за 9 месяцев 2014 года и аналогичный период 2013 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | | | | **Темпы изменения**  **(9 месяцев 2014 года к 9 месяцев 2013 года)** | |
| **01.10.2013** | | **01.10.2014** | | **сумма** | **%** |
| **сумма** | **уд.вес, %** | **сумма** | **уд.вес, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **55 301,1** | **100,0** | **10 840,5** | **100,0** | **-44 460,6** | **-80,4** |
| 211 «Заработная плата» | 6 270,6 | 11,3 | 6 443,1 | 59,4 | +172,5 | +2,8 |
| 212 «Прочие выплаты» | 195,0 | 0,4 | 200,0 | 1,8 | +5,0 | +2,6 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 1 458,8 | 2,6 | 1 873,7 | 17,3 | +414,9 | +28,4 |
| 221 «Услуги связи» | 3,5 | 0,0 | 169,5 | 1,6 | +166,0 | +4 742,9 |
| 223 «Коммунальные услуги» | - | - | 3,1 | 0,0 | +3,1 | - |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 16 498,3 | 29,8 | 659,4 | 6,1 | -15 838,9 | -96,0 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | 523,0 | 1,0 | 492,0 | 4,5 | -31,0 | -5,9 |
| 242 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» | - | - | 152,8 | 1,4 | +152,8 | - |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | 1,1 | 0,0 | -0,3 | 0,0 | -1,4 | -127,3 |
| 290 «Прочие расходы» | 56,0 | 0,1 | 123,2 | 1,1 | +67,2 | +120,0 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 30 165,1 | 54,6 | 558,8 | 5,2 | -29 606,3 | -98,2 |
| 340-341 «ГСМ» | 129,7 | 0,2 | 159,1 | 1,5 | +29,4 | +22,7 |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | - | - | 6,1 | 0,1 | +6,1 | - |

Общая сумма кредиторской задолженности за 9 месяцев 2014 года снизилась по сравнению с данными за аналогичный период 2013 года на 44 460,6 тыс. руб. или 80,4%.

В составе кредиторской задолженности за 9 месяцев 2013 года основную долю составляют статьи КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств» (54,6%), «Работы, услуги по содержанию имущества» (29,8%) и «Заработная плата» (11,3%).

По данным за аналогичный период 2014 года видим перераспределение доли в составе кредиторской задолженности. Основную долю составляют следующие статьи расходов бюджета:

- задолженность по заработной плате – 59,4%;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 17,3%;

- увеличение стоимости основных средств – 5,2%.

Отметим, что при общем снижении кредиторской задолженности за 9 месяцев 2014 года относительно такого же периода в 2013 году, 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 за 9 месяцев 2014 года на 172,5 тыс. руб., задолженность по начислениям на оплату труда увеличилась на 414,9 тыс. руб. по отношению к данным за 9 месяцев 2013 года.

Увеличение кредиторской задолженности на 01.10.2014 по сравнению с данными на 01.10.2013 произошло по следующим статьям:

- прочие выплаты – 5 тыс. руб.;

- услуги связи – 166,0 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 3,1 тыс. руб.;

- безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 152,8 тыс. руб.;

- прочие расходы – 67,2 тыс. руб.;

- ГСМ – 29,4 тыс. руб.;

- прочие расходные материалы – 6,1 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года произошло по следующим статьям:

- работы, услуги по содержанию имущества – 15 838,9 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 31,0 тыс. руб.;

- пособия по социальной помощи населению – 1,4 тыс. руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 29 606,3 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 01.10.2014 в разрезе главных распорядителей средств бюджета (ГРБС) муниципального образования.

Таблица 2.1

**Кредиторская задолженность за 9 месяцев 2014 года**

**в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

**муниципального образования город Югорск**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Кредиторская задолженность, (тыс. руб.)** | | | | | | **Темпы изменения**  **(за 3 квартал 2014 года относительно 2 квартала 2014 года)** | **Темпы изменения**  **(за 9 месяцев 2014 года относительно данных на начало года)** |
| **на 01.01.2014** | | **на 01.07.2014** | | **на 01.10.2014** | |
| **сумма** | **в т.ч. просроченная** | **сумма** | **в т.ч. просроченная** | **сумма** | **в т.ч. просроченная** |
| Дума города Югорска | 447,1 | - | 269,5 | - | 655,4 | - | +385,9 | +208,3 |
| Администрация города Югорска | 5 128,7 | - | 6 758,8 | - | 6 754,3 | - | -4,5 | +1 625,6 |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 441,7 | - | 390,4 | - | 265,5 | - | -124,9 | -176,2 |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства города Югорска | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 500,0 | - | 1 647,2 | - | 2 043,8 | - | +396,6 | +1 543,8 |
| Управление культуры администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Управление социальной политики администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | - | - | 14 142,7 | - | 1 121,5 | - | -13 021,2 | +1 121,5 |
| ***Итого:*** | ***6 517,5*** | ***-*** | ***23 208,6*** | ***-*** | ***10 840,5*** | ***-*** | ***-12 368,1*** | ***+4 323,0*** |

Из данных таблицы 2.1 видно, что кредиторская задолженность на 01.10.2014 существенно снизилась у Департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса (-13 021,2 тыс. руб.). Это связано с окончанием сезонных работ, проводимых в городе в весеннее – летний период и своевременными расчетами с подрядчиками. Снижение кредиторской задолженности в 3 квартале 2014 года по ГРБС произошло в следующем объёме:

- Администрация города Югорска – 4,5 тыс. руб.;

- Департамент финансов – 124,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в 3 квартале 2014 года возросла в Думе города Югорска (+385,9 тыс. руб.) и в Управлении образования администрации города Югорска (+396,6 тыс. руб.).

Просроченной кредиторской задолженности на 01.10.2014 года нет.

В целом за 9 месяцев 2014 года наблюдается рост кредиторской задолженности. По сравнению с показателем на 01.01.2014 она увеличилась на 4 323,0 тыс. руб.

В таблице 2.2 представлены данные об изменении кредиторской задолженности на 01.10.2014 г. по сравнению с данными за 9 месяцев 2013 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета:

Таблица 2.2

**Кредиторская задолженность за 9 месяцев 2014 года и аналогичный**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская задолженность, тыс. руб.** | | | | | |
| на 01.10.2013 | | на 01.10.2014 | | 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 | 520,6 | - | 655,4 | - | +134,8 | - |
| Администрация города Югорска | 6 965,7 | - | 6 754,3 | - | -211,4 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 670,9 | - | 265,5 | - | -405,4 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 721,5 | - | 2 043,8 | - | +1 322,3 | - |
| Управление культуры администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление социальной политики администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | 46 422,4 | - | 1 121,5 | - | -45 300,9 | - |
| **Итого:** | **55 301,1** | **0** | **10 840,5** | **0** | **-44 460,6** | **0** |

По данным табл. 2.2 видно, что кредиторская задолженность за 9 месяцев 2014 года снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2013 года в общем объеме на сумму 44 460,6 тыс. руб., а по ГРБС в следующем объеме:

- Администрация города Югорска – 211,4 тыс. руб.;

- Департамент финансов – 405,4 тыс. руб.;

- Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса – 45 300,9 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности произошло по следующим ГРБС:

- Дума города Югорска – 134,8 тыс. руб.;

- Управление образования города Югорска – 1 322,3 тыс. руб.

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

Ни в одном месяце за 9 месяцев 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 | июль | август | сентябрь | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Расходы муниципального образования, всего | 99 844,2 | 166 610,6 | 187 759,5 | 200 397,4 | 220 658,5 | 311 455,7 | 252 935,3 | 320 033,1 | 233 492,3 | |
| Среднемесячные расходы | 221 465,2 | | | | | | | | | |
| 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 | 17 173,9 | 32 001,4 | | 10 840,5 |
| Отношение кредиторской задолженности к среднемесячным расходам муниципального образования, % | 9,1 | 10,0 | 7,5 | 11,1 | 13,6 | 10,5 | 7,8 | 14,5 | | 4,9 |

В течение 9 месяцев 2014 года происходило колебание объема кредиторской задолженности. При этом объем кредиторской задолженности ни в одном месяце не возрос до уровня среднемесячных расходов и с 9,1% в январе снизился до 4,9% в сентябре 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 директора департамента финансов –

начальник управления БУО и КИБ Т.А. Первушина

Исполнитель: зам. начальника УБУО и КИБ

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