**Мониторинг кредиторской задолженности**

**по муниципальному образованию город Югорск**

**на 01 июля 2015 года**

Управлением бюджетного учета, отчетности и кассового исполнения бюджета Департамента финансов администрации города Югорска по результатам сведений главных распорядителей средств бюджета за 1 полугодие 2015 года проведен анализ структуры и динамики кредиторской задолженности. Результаты оперативного мониторинга кредиторской задолженности учреждений муниципального образования города Югорска представлены по состоянию на 01 июля 2015 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 за 1 полугодие 2015 года представлены в разных аналитических разрезах:

- в разрезе экономических статей (КОСГУ),

- в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС),

- в разрезе плана счетов бухгалтерского учета.

Таблица 1

**Мониторинг состава, структуры и изменения кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

**за 1 полугодие 2015 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | | | **Темпы изменения** | | |
| **01.01.2015** | **01.04.2015** | **01.07.2015** | **отклонения 2 квартала 2015 года относительно 01.01.2015, сумма** | **отклонения 2 квартала 2015 года относительно 01.04.2015, сумма** | **рост (снижение) объема кредиторской задолженности за 2 квартал 2015 года относительно начала 2015 года, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **4 208,9** | **13 794,9** | **17 256,6** | **+13 047,7** | **+3 461,7** | **+310,0** |
| 211 «Заработная плата» | 3 768,4 | 7 708,3 | 6 397,0 | +2 628,6 | -1 311,3 | +69,8 |
| 212 «Прочие выплаты» | -0,7 | 47,5 | 181,5 | +182,2 | +134,0 | +26 028,5 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 298,4 | 3 895,2 | 5 728,2 | +5 429,8 | +1 833,0 | +1 819,6 |
| 221 «Услуги связи» | - | - | 229,5 | +229,5 | +229,5 | - |
| 222 «Транспортные услуги» | - | - | 15,2 | +15,2 | +15,2 | - |
| 223 «Коммунальные услуги» | - | 322,1 | - | - | -322,1 | - |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | - | 35,8 | 54,7 | +54,7 | +18,9 | - |
| 226 «Прочие работы, услуги» | - | 143,5 | 23,3 | +23,3 | -120,2 | - |
| 242 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» | - | - | 4 120,5 | +4 120,5 | +4 120,5 | - |
| 290 «Прочие расходы» | - | 89,8 | 340,7 | +340,7 | +250,9 | - |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | - | 1 357,6 | 11,0 | +11,0 | -1 346,6 | - |
| 340-341 «ГСМ» | 142,8 | 177,6 | 155,0 | +12,2 | -22,6 | +8,5 |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | - | 17,5 | - | - | -17,5 | - |

Таблица 2

**Мониторинг кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

**муниципального образования город Югорск по состоянию на 01.07.2015**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Кредиторская задолженность, (тыс. руб.)** | | | | | | **Темпы изменения за 2015 год** | | | |
| **на 01.01.2015** | | **на 01.04.2015** | | **на 01.07.2015** | | **01.07.2015 к 01.01.2015** | | **01.07.2015 к 01.04.2015** | |
| **сумма** | **в т.ч. просроченная** | **сумма** | **в т.ч. просроченная** | **сумма** | **в т.ч. просроченная** | **сумма (тыс. руб.)** | **в т.ч. просроченная** | **сумма (тыс. руб.)** | **в т.ч. просроченная** |
| Дума города Югорска | 519,2 | - | 759,6 | - | 555,3 | - | +36,1 | - | -204,3 | - |
| Администрация города Югорска | 2 301,3 | - | 8 142,5 | - | 8 745,4 | - | +6 444,1 | - | +602,9 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 558,4 | - | 755,7 | - | 823,3 | - | +264,9 | - | +67,6 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства города Югорска | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 830,0 | - | 2 774,5 | - | 3 006,9 | - | +2 176,9 | - | +232,4 | - |
| Управление культуры администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Управление социальной политики администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | - | - | 1 362,6 | - | 4 125,7 | - | +4 125,7 | - | +2 763,1 | - |
| ***Итого:*** | ***4 208,9*** | ***-*** | ***13 794,9*** | ***-*** | ***17 256,6*** | ***-*** | ***+13 047,7*** | ***-*** | ***+3 461,7*** | ***-*** |

Таблица 3

**Мониторинг структуры и динамики кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета за 1 полугодие 2015 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет бюджетного учета | на 01.01.2015 | | на 01.07.2015 | | отклонение | |
| сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | абсолютное, тыс.руб. | относительное, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ***120500000 «Расчеты по поступлениям от бюджетов»*** | ***6 537,3*** | ***55,8*** | ***-*** | ***-*** | ***-6 537,3*** | ***-55,8*** |
| 120551000 Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 6 537,3 |  | - | - | ***-6 537,3*** |  |
| ***120800000 «Расчеты с подотчетными лицами»*** | ***18,6*** | ***0,2*** | ***217,1*** | ***1,3*** | ***+198,5*** | ***+1,7*** |
| 120812000 Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам | 3,8 |  | 178,6 |  | +174,8 |  |
| 120822000 Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | 1,7 |  | 15,2 |  | +13,5 |  |
| 120826000 Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 9,2 |  | 23,3 |  | +14,1 |  |
| 120834000 Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 3,9 |  | - |  | -3,9 |  |
| ***130200000 «Расчеты по принятым обязательствам»*** | ***2 257,1*** | ***19,2*** | ***8 672,5*** | ***50,2*** | ***+6 415,4*** | ***+54,7*** |
| 130211000 Расчеты по заработной плате | 2 063,8 |  | 3 693,6 |  | +1 629,8 |  |
| 130212000 Расчеты по прочим выплатам | 0,6 |  | 0,9 |  | +0,3 |  |
| 130213000 Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | 49,9 |  | 418,2 |  | +368,3 |  |
| 130221000 Расчеты по услугам связи | - |  | 229,5 |  | +229,5 |  |
| 130225000 Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | - |  | 54,7 |  | +54,7 |  |
| 130234000 Расчеты по приобретению материальных запасов | 142,8 |  | 155,1 |  | +12,3 |  |
| 130242000 Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | - |  | 4 120,5 |  | +4 120,5 |  |
| ***130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»*** | ***2 412,2*** | ***20,6*** | ***6 888,3*** | ***39,9*** | ***+4 476,1*** | ***+38,2*** |
| 130301000 Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 1 224,5 |  | 1 335,0 |  | +110,5 |  |
| 130302000 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 25,1 |  | 36,0 |  | +10,9 |  |
| 130306000 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 13,2 |  | 38,1 |  | +24,9 |  |
| 130307000 Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 145,9 |  | 1 082,2 |  | +936,3 |  |
| 130310000 Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 1 003,5 |  | 4 091,8 |  | +3 088,3 |  |
| 130313000 Расчеты по земельному налогу | - |  | 305,2 |  | +305,2 |  |
| ***130400000 «Прочие расчеты с кредиторами»*** | ***494,5*** | ***4,2*** | ***1 478,7*** | ***8,6*** | ***+984,2*** | ***+8,4*** |
| 130403000 Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 494,5 |  | 1 478,7 |  | +984,2 |  |
| **Итого:** | **11 719,7** | **100,0** | **17 256,6** | **100,0** | **+5 536,9** | **+47,2** |

Таблица 4

**Мониторинг динамики кредиторской задолженности в объеме среднемесячных расходов**

**муниципального образования город Югорск за 1 полугодие 2015 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015 год | | | | | |
| январь | февраль | март | апрель | май | июнь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Расходы муниципального образования, всего | 98 642,0 | 187 872,2 | 192 428,1 | 218 494,7 | 406 410,7 | 236 651,7 |
| Среднемесячные расходы | 223 416,6 | | | | | |
| Объем кредиторской задолженности по состоянию на конец месяца, всего | 31 790,2 | 22 916,2 | 13 794,9 | 25 766,7 | 31 416,5 | 17 256,6 |
| Отношение кредиторской задолженности к среднемесячным расходам муниципального образования, % | 14,2 | 10,3 | 6,2 | 11,5 | 14,1 | 7,7 |

В течение 1 полугодия 2015 года происходило колебание объема кредиторской задолженности. При этом объем кредиторской задолженности ни в одном месяце не возрос до уровня среднемесячных расходов и с 14,2% в январе снизился до 7,7% в июне 2015 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