**Мониторинг кредиторской задолженности**

**по муниципальному образованию город Югорск**

**за 2013 год**

Управлением бюджетного учета, отчетности и кассового исполнения бюджета Департамента финансов администрации города Югорска по результатам отчетов главных распорядителей средств бюджета за 2013 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 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 проводимого мониторинга кредиторской задолженности и анализа причин возникновения просроченной кредиторской задолженности используются в целях:

- исключения необоснованного роста кредиторской задолженности и возникновения просроченной кредиторской задолженности бюджета города Югорска;

- выявления причин возникновения необоснованной и просроченной кредиторской задолженности;

- выработки оперативных решений и своевременного принятия мер, направленных на устранение и недопущение возникновения необоснованной и просроченной кредиторской задолженности;

- прогнозирования расходной части бюджета города Югорска на среднесрочную перспективу, очередной финансовый год, а также текущего прогнозирования расходов бюджета города;

- оценки платежеспособности бюджета города Югорска в порядке, установленном федеральным, региональным законодательством и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления города Югорска.

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 2013 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 2013 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 2013 год приведен в таблице 1.1

Таблица 1.1

**Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности**

**по счетам бюджетного учета за 2013 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Кредиторская задолженность по счетам бюджетного учета** | **На 01.01.2013 года** | **На 01.01.2014 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» | 2 782,7 | 63,4 | 4 808,4 | 73,8 | +2 025,7 | +72,8 |
| 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1 089,8 | 24,8 | 1 192,9 | 18,3 | +103,1 | +9,5 |
| 130400000 «Прочие расчеты с кредиторами» | 516,1 | 11,8 | 516,2 | 7,9 | +0,1 | 0 |
| **Итого:** | **4 388,6** | **100** | **6 517,5** | **100** | **+2 128,9** | **+48,5** |

Из представленных в таблице 1.1 данных видно, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года увеличилась на 2 128,9 тыс. руб. или на 48,5% по сравнению с данными на 01.01.2013 года и составила 6 517,5 тыс. руб.

Существенное увеличение задолженности произошло, главным образом, по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам», составлявшим на 01.01.2013 года 2 782,7 тыс. руб. или 63,4% в общем объеме кредиторской задолженности. На 01.01.2014 года данный показатель увеличился на 2 025,7 тыс.руб. (+72,8%) и составил 4 808,4 тыс. руб. или 73,8% от общей суммы кредиторской задолженности.

По счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» также произошло увеличение на 103,1 тыс. руб. (+9,5%). На 01.01.2013 года показатель по счету составлял 1 089,8 тыс. руб. или 24,8% в общей сумме задолженности, на 01.01.2014 года он составил 1 192,9 тыс.руб. или 18,3% от общей суммы кредиторской задолженности.

По счету 130400000 «Прочие расчеты с кредиторами» также произошло увеличение задолженности на 0,1 тыс. руб. Задолженность по данному счету имеет наименьший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности и составляет 516,2 тыс. руб. или 7,9%.

В таблице 1.2 представлен анализ абсолютного изменения кредиторской задолженности на 01.01.2014 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета (ГРБС) муниципального образования.

Таблица 1.2

**Кредиторская задолженность за 2013 год**

**в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

**муниципального образования город Югорск**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ГРБС**  | **Кредиторская задолженность (бюджет), тыс. руб.**  |
| на 01.01.2013 | на 01.01.2014 | 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 | 129,8 | - | 447,1 | - | +317,3 | - |
| Администрация города Югорска | 3 485,8 | - | 5 128,7 | - | +1 642,9 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 570,1 | - | 441,7 | - | -128,4 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 202,9 | - | 500,0 | - | +297,1 | - |
| 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:** | **4 388,6** | **0** | **6 517,5** | **0** | **+2 128,9** | **0** |

Из данных таблицы 1.2 видно, что кредиторская задолженность по итогам 2013 года возросла практически у всех главных распорядителей средств бюджета, кроме департамента финансов администрации города Югорска (-128,4 тыс. руб.).

Просроченная задолженность на 01.01.2014 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 2013 год:

Таблица 2.1

**Анализ состава, структуры и изменения**

**кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

 **за 2013 год**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | **Темпы изменения** **(2013 год к 2012 году)** |
| **01.01.2013** | **01.01.2014** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **4 388,6** | **6 517,5** | **+2 128,9** | **+48,5** |
| 211 «Заработная плата» | 4 048,0 | 5 094,8 | +1 046,8 | +25,9 |
| 212 «Прочие выплаты» | 0,4 | 13,0 | +12,6 | +3 150,0 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 105,7 | 1 254,9 | +1 149,2 | +1 087,2 |
| 221 «Услуги связи» | 16,2 | - | -16,2 | -100,0 |
| 222 «Транспортные услуги» | - | 5,4 | +5,4 | - |
| 223 «Коммунальные услуги» | 8,1 | - | -8,1 | -100,0 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 79,4 | 0,8 | -78,6 | -99,0 |
| 290»Прочие расходы» | - | 2,5 | +2,5 | - |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | 1,3 | 146,1 | +144,8 | +11 138,5 |
| 340-345 «ГСМ» | 129,5 | - | -129,5 | -100,0 |

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2014 г. основную сумму составляют:

- задолженность по заработной плате – 5 094,8 тыс. руб.;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 1 254,9 тыс. руб.;

- задолженность по статье «Увеличение стоимости материальных запасов «Прочие расходные материалы» - 146,1 тыс. руб.

При этом задолженность по заработной плате за 2013 год, по сравнению с данными на 01.01.2013 года, увеличилась на 1 046,8 тыс. руб. или (+25,9%), а по начислениям на оплату труда на 1 149,2 тыс. руб. или (+1 087,2%).

Увеличение кредиторской задолженности на 01.01.2014 г. также произошло по следующим статьям:

- прочие выплаты – 12,6 тыс. руб.;

- транспортные услуги – 5,4 тыс. руб.;

- прочие расходы – 2,5 тыс. руб.;

- прочие расходные материалы – 144,8 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности на 01.01.2014 г. произошло по следующим статьям:

- услуги связи – 16,2 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 8,1 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 78,6 тыс. руб.;

- ГСМ – 129,5 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности за 2013 год выросла по сравнению с 2012 годом на 2 128,9 тыс. руб. или на 48,5%.

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 2013 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 | 2013 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 | 118 236,7 | 209 211,4 | 199 504,6 | 303 733,3 | 199 749,4 | 414 314,3 | 346 206,5 | 299 236,6 | 424 044,0 | 522 435,6 | 297 746,0 | 750 660,3 |
| Среднемесячные расходы | 340 423,2 |
| Объем кредиторской задолженности по состоянию на конец месяца, всего | 29 832,1 | 24 585,6 | 13 457,8 | 11 723,4 | 47 545,3 | 64 322,9 | 48 635,2 | 20 713,2 | 55 301,1 | 59 421,3 | 57 097,5 | 6 517,5 |
| Отношение кредиторской задолженности к среднемесячным расходам муниципального образования, % | 8,8 | 7,2 | 4,0 | 3,4 | 14,0 | 18,9 | 14,3 | 6,1 | 16,2 | 17,5 | 16,8 | 1,9 |

По состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность учреждений муниципального образования составила 1,9% от среднемесячных расходов бюджета.

В течение 2013 года происходило колебание кредиторской задолженности и в июне 2013 года она достигла наивысшего показателя в 18,9% от среднемесячных расходов бюджета. При этом объем кредиторской задолженности ни в одном месяце 2013 года не возрос до уровня среднемесячных расходов, и по состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность учреждений муниципального образования составила 1,9% 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