**Мониторинг кредиторской задолженности**

**за 1 квартал 2012 год 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 квартал 2012 год был проведен анализ структуры и динамики кредиторской задолженности, с целью выявления просроченной (обоснованной или необоснованной) кредиторской задолженности.

1. **Проведение анализа кредиторской задолженности по муниципальному образованию город Югорск**
	1. **Анализ кредиторской задолженности**

Мониторинг кредиторской задолженности проведен в виде анализа структуры и динамики кредиторской задолженности, в ходе которого были определены абсолютное и относительное изменение кредиторской задолженности на начало 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 данных показателей приведены в таблице 1.1

Таблица 1.1

**Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Кредиторская задолженность по счетам бюджетного учета** | **На 01.01.2012 года** | **На 01.04.2012 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 | 11 570,1 | 66,9 | 8 178,8 | 241,2 |
| 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1 792,1 | 30,1 | 4 601,2 | 26,6 | 2 809,1 | 156,8 |
| 130400000 «Прочие расчеты с кредиторами» | 771,0 | 12,9 | 1 129,1 | 6,5 | 358,1 | 46,5 |
| **Итого:** | **5 954,4** | **100** | **17 300,4** | **100** | **11 346,0** | **190,6** |

Из представленных в таблице 1.1 данных видно, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2012 года выросла на 11 346,0 тыс. руб. (+190,6%) по сравнению с данными на 01.01.2012 года и составила 17 300,4 тыс. руб.

Существенный рост связан главным образом с увеличением обязательств по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам», составлявшим на начало года 3 391,3 тыс. руб. или 57,0% в общем объеме кредиторской задолженности. На 01.04.2012 года данный показатель увеличился на 241,2% (+8 178,8 тыс. руб.) и составил 11 570,1 тыс. руб. или 66,9% от общей суммы кредиторской задолженности.

По остальным счетам бюджетного учета также произошло увеличение задолженности: по счету «Расчеты по платежам в бюджеты» на 2 809,1 тыс. руб. (+156,8%), по счету «Прочие расчеты с кредиторами» на 358,1 тыс. руб. (+46,5%).

В таблице 1.2 представлен анализ абсолютного изменения кредиторской задолженности на 01.04.2012 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета муниципального образования.

Таблица 1.2

**Кредиторская задолженность в разрезе главных распорядителей средств**

**бюджета муниципального образования город Югорск**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ГРБС**  | **Кредиторская задолженность (бюджет), тыс. руб.**  |
| на 01.01.2012 | на 01.04.2012 | 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 | 375,3 | - | 1 050,8 | - | 675,5 | - |
| Администрация города Югорска | 5 307,6 | - | 7 932,8 | - | 2 625,2 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | -26,4 | - | -86,0 | - | -59,6 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Отделение Министерства внутренних дел по городу Югорску | -40,6 | - | - | - | 40,6 | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 338,5 | - | 1 480,7 | - | 1 142,2 | - |
| 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 | - | - | 6 922,1 | - | 6 922,1 | - |
| **Итого:** | **5 954,4** | **0** | **17 300,4** | **0** | **11 346,0** | **0** |

Из данных таблицы 1.2 видно, что кредиторская задолженность за 1 квартал 2012 года увеличилась у следующих главных распорядителей средств бюджета:

- Дума города Югорска – 675,5 тыс. руб.;

- администрация города Югорска – 2625,2 тыс. руб.;

- управление образования города Югорска – 1 142,2 тыс. руб.;

- департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса – 6 922,1 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на 01.04.2012 года нет.

В связи с переходом ОМВД по г. Югорску с 01.01.2012 года на Федеральный бюджет, произошло уменьшение кредиторской задолженности на начало 2012 года на сумму (-40,6) тыс. руб. ОМВД по г. Югорску не является участником бюджетного процесса муниципального образования, исключен из сводного реестра ГРБС и бюджетную отчетность в финансовый орган не представляет.

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 квартал 2012 года:

Таблица 2.1

**Анализ состава, структуры и изменения**

**кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

 **за 1 квартал 2012 года**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | **Темпы изменения (2012 год к 2011 году)** |
| **01.01.2012** | **01.04.2012** |
| **сумма** | **уд. вес, %** | **сумма** | **уд. вес, %** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **5 954,4** | **100,00** | **17 300,4** | **100,0** | **+11 346,0** | **+190,6** |
| 211 «Заработная плата» | 5 557,9 | 93,3 | 5 828,9 | 33,7 | +271,0 | +4,9 |
| 212 «Прочие выплаты» | - | - | 69,0 | 0,4 | +69,0 | +100,0 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 152,7 | 2,6 | 3 889,2 | 22,5 | +3 736,5 | +2 446,9 |
| 221 «Услуги связи» | 3,5 | 0,1 | 2,3 | 0 | -1,2 | -34,3 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 82,5 | 1,4 | 118,8 | 0,7 | +36,3 | +44,0 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 7,2 | 0,1 | 111,6 | 0,6 | +104,4 | +1 450,0 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | - | - | 291,3 | 1,7 | +291,3 | +100,0 |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | 20,2 | 0,3 | 25,4 | 0,2 | +5,2 | +25,7 |
| 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления» | 3,5 | 0,1 | - | - | -3,5 | -100,0 |
| 290 «Прочие расходы» | - | - | 47,4 | 0,3 | +47,4 | +100,0 |
| 310-312 «Строительство и реконструкция» | - | - | 6 491,3 | 37,5 | +6491,3 | +100,0 |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | - | - | 410,5 | 2,3 | +410,5 | +100,0 |
| 340-345 «ГСМ» | 126,9 | 2,1 | 10,1 | 0,1 | -116,8 | -92,0 |
| 340-346 «Мягкий инвентарь» | - | - | 4,6 | 0 | +4,6 | +100,0 |

При анализе таблицы установлено, что в составе кредиторской задолженности на 01.04.2012 г. основную долю составляют: задолженность по заработной плате – 5 828,9 тыс. руб. или 33,7% от общего объема кредиторской задолженности; задолженность по статье «Строительство и реконструкция» - 6 491,3 тыс. руб. или 37,5% от общего объема. Причем, по статьям «Приобретение основных средств» и «Строительство и реконструкция» задолженность на 01.01.2012 года отсутствовала, что говорит о достаточности финансирования и своевременности оплаты обязательств перед поставщиками и подрядчиками. Кредиторская задолженность по строительству и реконструкции возникла по итогам работы за 1 квартал 2012 года.

По остальным статьям кредиторской задолженности произошли изменения как по составу, абсолютным суммам, так и по структуре. Так, используя прием сравнения, можно установить, что по статье «Услуги связи» кредиторская задолженность снизилась с 3,5 тыс. руб. до 2,3 тыс. руб., то есть на 34,3% (-1,2 тыс. руб.).

По статьям «Коммунальные услуги» и «Работы, услуги по содержанию имущества» задолженность увеличилась на 36,3 тыс. руб. и 104,4 тыс. руб. соответственно. По статье «Прочие работы, услуги» кредиторская задолженность на 01.01.2012 г. отсутствовала, а на 01.04.2012 г. составила 291,3 тыс. руб., т.е. рост по данной статье произошел на 100 %. То же произошло и по таким статьям расходов, как «Прочие выплаты» - (+69,0) тыс. руб.), «Прочие расходы» - (+47,4) тыс. руб., а также по статьям «Прочие расходные материалы» и «Мягкий инвентарь» - (+410,5) тыс. руб. и (+4,6) тыс. руб. соответственно. При этом, кредиторская задолженность по статье «ГСМ» на 01.04.2012 г. существенно снизилась – (-116,8) тыс. руб. или (-92,0)%.

По статье «Пособия по социальной помощи населению» кредиторская задолженность увеличилась незначительно – (+5,2) тыс. руб., но в относительном выражении данный показатель составил 25,7% роста.

Кредиторская задолженность по статье «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления» снизилась на 100% и по состоянию на 01.04.2012г. полностью отсутствует.

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.

Положительным фактом является то, что просроченной кредиторской задолженности в муниципальном образовании нет.

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

Ни в одном месяце 1 квартала 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы муниципального образования, всего | 138 106,3 | 170 869,0 | 204 643,1 |
| Среднемесячные расходы | 171 206,1 |
| Объем кредиторской задолженности по состоянию на конец месяца, всего | 40 757,7 | 23 662,5 | 17 300,4 |
| Отношение кредиторской задолженности к среднемесячным расходам муниципального образования, % | 23,8 | 13,8 | 10,1 |

По состоянию на 01.04.2012 года кредиторская задолженность учреждений муниципального образования составила 10,1% от среднемесячных расходов бюджета.

В течение 1 квартала 2012 года происходило снижение объема кредиторской задолженности одновременно с увеличением ежемесячных расходов муниципального образования. При этом объем кредиторской задолженности ни в одном месяце первого квартала 2012 года не возрос до уровня среднемесячных расходов и с 23,8% снизился до 10,1%.

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