**Мониторинг кредиторской задолженности**

**по муниципальному образованию город Югорск**

**на 01 июля 2013 года**

Управлением бюджетного учета, отчетности и кассового исполнения бюджета Департамента финансов администрации города Югорска по результатам сведений главных распорядителей средств бюджета за 1 полугодие 2013 года был проведен анализ структуры и динамики кредиторской задолженности. Результаты оперативного мониторинга кредиторской задолженности учреждений муниципального образования города Югорска представлены по состоянию на 01 июля 2013 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:

- обеспечения текущего контроля за состоянием показателей кредиторской задолженности и исключения ее необоснованного роста,

- выработки оперативных решений по обеспечению получателей средств бюджета муниципального образования город Югорск для 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 1 полугодия 2013 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 2 квартал 2013 года:

Таблица 1.1

**Анализ состава, структуры и изменения**

**кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ**

**на 01 июля 2013 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов КОСГУ** | **По состоянию на:** | | **Темпы изменения**  **(за 2 квартал 2013 года)** | |
| **01.04.2013** | **01.07.2013** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **13 457,8** | **64 322,9** | **+50 865,1** | **+378,0** |
| 211 «Заработная плата» | 6 160,5 | 5 468,3 | -692,2 | -11,2 |
| 212 «Прочие выплаты» | 53,0 | 66,5 | +13,5 | +25,5 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 4 855,1 | 4 213,9 | -641,2 | -13,2 |
| 221 «Услуги связи» | 5,5 | 128,2 | +122,7 | +2 230,9 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 1,0 | 15,3 | +14,3 | +1 430,0 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 34,5 | 1 700,3 | +1 665,8 | +4 828,4 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | 338,1 | 11 465,0 | +11 126,9 | +3 291,0 |
| 262 «Пособия по социальной помощи населению» | 945,0 | 212,0 | -733,0 | -77,6 |
| 290 «Прочие расходы» | 95,1 | 28,6 | -66,5 | -69,9 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 826,1 | 40 961,1 | +40 135,0 | +4 858,4 |
| 340-344 «Прочие расходные материалы» | 1,6 | 59,7 | +58,1 | +3 631,3 |
| 340-345 «ГСМ» | 142,3 | 4,0 | -138,3 | -97,2 |

В составе кредиторской задолженности на 01.07.2013 г. основную сумму составляют:

- задолженность по заработной плате – 5 468,3 тыс. руб.;

- задолженность по начислениям на оплату труда – 4 213,9 тыс. руб.;

- задолженность по прочим работам и услугам – 11 465,0 тыс. руб.;

- задолженность по увеличению стоимости основных средств – 40 961,1 тыс. руб.

При этом задолженность по заработной плате за 2 квартал 2013 года, по сравнению с данными за 1 квартал 2013 года, уменьшилась на 692,2 тыс. руб. или (-11,2%), а по начислениям на оплату труда на 641,2 тыс. руб. или (-13,2%).

Снижение кредиторской задолженности на 01.07.2013 г. произошло также по следующим статьям:

- пособия по социальной помощи населению – 733,0 тыс. руб.;

- прочие расходы – 66,5 тыс. руб.;

- ГСМ – 138,3 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности на 01.07.2013 г. произошло по следующим статьям:

- прочие выплаты – 13,5 тыс. руб.;

- услуги связи – 122,7 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 14,3 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 1 665,8 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 11 126,9 тыс. руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 40 135,0 тыс. руб.;

- прочие расходные материалы – 58,1 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности за 2 квартал 2013 года увеличилась на 50 865,1 тыс. руб. или на 378,0%.

В составе кредиторской задолженности основную долю составляет задолженность по статье «Увеличение стоимости основных средств», на 01.07.2013 года она составила 40 961,1 тыс. руб. На рост данной задолженности оказало влияние увеличение объёма выполненных строительных монтажных работ (но не оплаченных до момента ввода их в эксплуатацию), являющихся обеспечением контрактов по строительству объектов в соответствии с условиями контракта. По данному факту главному распорядителю средств бюджета (Департамент жилищно – коммунального и строительного комплекса) необходимо принять меры, поскольку не оплаченная вовремя кредиторская задолженность может перерасти в просроченную, а также несвоевременная оплата по контрактам может повлечь за собой начисление штрафов и пеней подрядчиками.

Текущая кредиторская задолженность по средствам местного бюджета в основном складывается по расходам на выплату заработной платы, налогов на оплату труда, 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 кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

В таблице 2.1 представлен анализ абсолютного изменения кредиторской задолженности на 01.07.2013 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета (ГРБС) муниципального образования.

Таблица 2.1

**Кредиторская задолженности за 2 квартал 2013 года**

**в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

**муниципального образования город Югорск**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская задолженность (бюджет), тыс. руб.** | | | | | |
| на 01.04.2013 | | на 01.07.2013 | | 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 | 528,7 | - | 145,5 | - | -383,2 | - |
| Администрация города Югорска | 9 650,4 | - | 7 990,5 | - | -1 659,9 | - |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 986,7 | - | 610,0 | - | -376,7 | - |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска | - | - | - | - | - | - |
| Управление образования администрации города Югорска | 1 465,9 | - | 1 751,5 | - | +285,6 | - |
| 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 | 826,1 | - | 53 825,4 | - | +52 999,3 | - |
| **Итого:** | **13 457,8** | **0** | **64 322,9** | **0** | **+ 50 865,1** | **0** |

Из данных таблицы 2.1 видно, что кредиторская задолженность за 2 квартал 2013 года увеличилась у двоих и снизилась у троих главных распорядителей средств бюджета, имеющих её на 01.04.2013 года. Самый высокий показатель роста кредиторской задолженности у департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса - +52 999,3 тыс. руб. Также кредиторская задолженность увеличилась у управления образования на 285,6 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности по ГРБС произошло в следующем объёме:

- Дума города Югорска – 383,2 тыс. руб.;

- администрация города Югорска – 1 659,9 тыс. руб.;

- департамент финансов – 376,7 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на 01.07.2013 года нет.

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

Ни в одном месяце 1 полугодия 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Расходы муниципального образования, всего | 118 236,7 | 209 211,4 | 199 504,6 | 303 733,3 | 199 749,4 | 414 314,3 |
| Среднемесячные расходы | 240 791,6 | | | | | |
| 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 |
| Отношение кредиторской задолженности к среднемесячным расходам муниципального образования, % | 12,4 | 10,2 | 5,6 | 4,9 | 19,8 | 26,7 |

По состоянию на 01.07.2013 года кредиторская задолженность учреждений муниципального образования составила 26,7% от среднемесячных расходов бюджета.

Из показателей табл. 3.1 видно, что в течение 1 квартала 2013 года происходило снижение объема кредиторской задолженности одновременно с увеличением ежемесячных расходов муниципального образования. Во 2 квартале 2013 года кредиторская задолженность постепенно увеличивалась, но при этом её объем ни в одном месяце первого полугодия 2013 года не возрос до уровня среднемесячных расходов. Наименьший показатель (5,6 %) отмечен в марте 2013 года, наибольший (26,7%) в июне 2013 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 главы администрации

города Югорска - директор

департамента финансов Л.И. Горшкова

Исполнитель: зам.начальника УБУО и КИБ

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