Справка

05 декабря 2020 г.

экспертно-аналитического мероприятия – анализ кредиторской задолженности по Ливенскому району за 9 месяцев 2020 года

Предоставленная отчетность главных администраторов доходов, получателей бюджетных средств (далее ГРБС) за 9 месяцев 2020 года свидетельствует о наличии у муниципального района кредиторской задолженности в общей сумме 24771,375 тыс. рублей.

***По главным распорядителям кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020 года сложилась следующим образом:***

- Администрация Ливенского района Орловской области – 1497,379 тыс. рублей;

- Ливенский районный Совет народных депутатов Орловской области – 105,061 тыс. рублей;

- Управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области – 1947,310 тыс. рублей;

- Управление образования администрации Ливенского района Орловской области – 20890,668 тыс. рублей;

- Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района Орловской области – 0,000 тыс. рублей;

- Управление финансов администрации Ливенского района Орловской области – 179,240 тыс. рублей.

Управление муниципального имущества администрации Ливенского района Орловской области – 113,780 тыс. рублей;

- Контрольно-счетная палата Ливенского района Орловской области – 37,937 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности за анализируемый период 9 месяцев 2020 года по отношению ее на начало года *уменьшилась на 4258,776 тыс. рублей,* 24771,375 тыс. рублей против 29030,151 тыс. рублей, или 14,7%.

Кредиторская задолженность в разрезе ГРБС по состоянию на 01.01.2020 года и по состоянию на 01.10.2020 года указана в таблице.

*Таблица № 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Кредиторская задолженность на 01.01.2020г | удельный вес в общей сумме , % | Кредиторская задолженность на 01.10.2020г | удельный вес в общей сумме , % | Отклонение, +,- , тыс. рублей |
| администрация Ливенского района | 1952,399 | 6,7 | 1497,379 | 6,0 | -455,020 |
| Ливенский районный Совет народных депутатов | 83,271 | 0,3 | 105,061 | 0,4 | 21,790 |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района | 1709,902 | 5,9 | 1947,310 | 7,9 | 237,408 |
| управление образования администрации Ливенского района | 19299,476 | 66,5 | 20890,668 | 84,3 | 1591,192 |
| управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района | 119,974 | 0,4 | 0,000 |  | -119,974 |
| управление финансов администрации Ливенского района | 176,810 | 0,6 | 179,240 | 0,7 | 2,430 |
| управление муниципального имущества и ЖКХ администрации Ливенского района | 5649,621 | 19,5 | 113,780 | 0,5 | -5535,841 |
| контрольно-счетная палата Ливенского района | 38,698 | 0,1 | 37,937 | 0,2 | -0,761 |
| ***Всего:*** | ***28910,176*** | 100,0 | ***24771,011*** | 100,0 | ***-4258,776*** |

Анализ кредиторской задолженности по ГРБС в разрезе КБК за анализируемый период 9 месяцев 2020 года к началу года отражен в Таблицах последовательно:

Администрация Ливенского района Орловской области.

*Таблица №2 ( тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г | Кредиторская задолженность на 01.10.2020 | Отклонение, +,- , тыс. рублей |
| **Кредиторская задолженность всего** | **1952,399** | **1497,379** | **-455,020** |
| в т. ч. |  |  |  |
| Оплата труда 211 (НДФЛ, профсоюз) | 193,677 | 459,409 | 265,732 |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 385,386 | 471,966 | 86,580 |
| Услуги связи 221 | 34,629 | 39,039 | 4,410 |
| Коммунальные услуги 223 | 195,582 | 20,253 | -175,329 |
| Работы, услуги по содержанию имущества 225 | 3,620 |  | -3,620 |
| Прочие работы, услуги 226 | 112,156 | 9,970 | -102,186 |
| Увеличение стоимости материальных запасов 340 (канцтовары , ГСМ, хоз. расходы) | 210,534 | 71,105 | -139,429 |
| Расчеты по доплатам к пенсии 267 | 815,603 | 425,550 | -390,053 |
| Штрафы, 293 | 1,125 |  | -1,125 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0,087 | 0,087 | 0,000 |

Ливенский районный Совет народных депутатов Орловской области.

*Таблица №3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г | Кредиторская задолженность на 01.10.2020 | Отклонение, +,- , тыс. рублей |
| **Кредиторская задолженность всего** | **83,271** | **105,061** | **21,790** |
| в т. ч. |  |  |  |
| Оплата труда 211 (НДФЛ, профсоюз) | 26,927 | 53,390 | 26,463 |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 29,370 | 50,937 | 8,433 |
| Услуги связи 221 | 0,734 | 0,734 | 0,000 |
| Работы, услуги по содержанию имущества 225 | 2,500 |  | -2,500 |
| Прочие работы, услуги 226 | 9,000 |  | -9,000 |
| Увеличение стоимости материальных запасов 340 (канцтовары ) | 14,740 |  | -14,740 |

Управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области.

*Таблица №4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г | Кредиторская задолженность на 01.10.2020 | Отклонение, +,- , тыс. рублей |
| **Кредиторская задолженность всего** | **1709,902** | **1947,310** | **237,408** |
| в т. ч. |  |  |  |
| Оплата труда 211 (НДФЛ, профсоюзные взносы) | 115,456 | 953,220 | 837,764 |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 613,278 | 592,974 | -20,304 |
| Услуги связи 221 | 17,357 | 11,428 | -5,929 |
| Коммунальные услуги 223 | 708,660 | 6,161 | -702,499 |
| Работы, услуги по содержанию имущества 225 | 43,792 | 120,998 | 77,206 |
| Прочие работы, услуги 226 | 121,350 | 122,498 | 1,148 |
| Увеличение стоимости материальных запасов 340 ( ГСМ, канцтовары, хоз. расходы) | 1,481 |  | -1,481 |
| Увеличение стоимости основных средств 310 | 88,528 | 140,031 | 51,503 |

Управление образования администрации Ливенского района Орловской области.

*Таблица № 5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г | Кредиторская задолженность на 01.10.2020 | Отклонение, +,- , тыс. рублей |
| **Кредиторская задолженность всего** | **19299,476** | **20890,668** | **1591,192** |
| в т. ч. |  |  |  |
| Оплата труда 211 (НДФЛ, профсоюзные взносы) | 134,749 | 12007,850 | 11873,101 |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 5276,863 | 5779,287 | 502,424 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 12,990 |  | -12,990 |
| Услуги связи 221 | 58,291 | 59,175 | 0,884 |
| Проезд 222 | 3,296 |  | -3,296 |
| Коммунальные услуги 223 | 6224,006 | 346,361 | -5877,645 |
| Аренда помещений 224 | 60,000 | 15,000 | -45,000 |
| Работы, услуги по содержанию имущества 225 | 2328,578 | 174,673 | -2153,905 |
| Прочие работы, услуги 226 | 887,456 | 179,075 | -708,381 |
| Увеличение стоимости материальных запасов 340 (питание, ГСМ, канцтовары, хоз. расходы) | 4072,850 | 2258,445 | -1814,405 |
| Увеличение стоимости основных средств 310 | 37,705 |  | -37,705 |
| Компенсация родительской платы 262 | 202,692 | 70,802 | -131,890 |

Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района.

*Таблица №6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г | Кредиторская задолженность на 01.10.2020 |
| **Кредиторская задолженность всего** | **119,974** |  |
| в т. ч. |  |  |
| Оплата труда 211 (НДФЛ, профсоюз) | 43,539 |  |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 64,258 |  |
| Услуги связи 221 | 1,887 |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества 225 |  |  |
| Прочие работы, услуги 226 | 0,750 |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов 340 (канцтовары) | 9,540 |  |

Управление финансов администрации Ливенского района Орловской области.

*Таблица №7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г | Кредиторская задолженность на 01.10.2020 | Отклонение, +,- , тыс. рублей |
| **Кредиторская задолженность всего** | **176,810** | **179,240** | **2,430** |
| в т. ч. |  |  |  |
| Оплата труда 211 (НДФЛ, профсоюз) | 57,072 | 81,284 | 24,212 |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 98,683 | 84,022 | -14,661 |
| Услуги связи 221 | 8,213 | 7,750 | -0,463 |
| Работы, услуги по содержанию имущества 225 | 1,550 | 0,00 | -1,550 |
| Прочие работы, услуги 226 | 5,552 | 2,871 | -2,681 |
| Увеличение стоимости материальных запасов 340 (канцтовары ) | 5,740 | 3,313 | -2,427 |

Управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Ливенского района:

*Таблица 8 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г | Кредиторская задолженность на 01.10.2020 | Отклонение, +,- , тыс. рублей |
| **Кредиторская задолженность всего** | **5649,621** | **113,780** | **-5535,841** |
| в т. ч. |  |  |  |
| Оплата труда 211 (НДФЛ, профсоюз) | 74,165 |  | -74,165 |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 143,344 |  | -143,344 |
| Услуги связи 221 | 9,210 | 8,816 | -0,394 |
| Работы, услуги по содержанию имущества 225 | 149,821 | 96,115 | -53,706 |
| Прочие работы, услуги 226 | 203,786 | 5,269 | -198,517 |
| Увеличение стоимости материальных запасов 340 (канцтовары, хоз. расходы ) | 283,849 | 3,580 | -280,269 |
| Капитальный ремонт (кап вложения) | 4785,446 |  | -4785,446 |

Контрольно-счетная палата Ливенского района Орловской области

*Таблица №9 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г | Кредиторская задолженность на 01.10.2020 | Отклонение, +,- , тыс. рублей |
| **Кредиторская задолженность всего** | **38,698** | **37,937** | **-0,761** |
| в т. ч. |  |  |  |
| Оплата труда 211 (НДФЛ, профсоюз) |  | 18,400 | 18,400 |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 37,712 | 17,802 | -19,910 |
| Услуги связи 221 | 0,986 | 1,370 | 0,384 |
| Расчеты с подотчетными лицами |  | 0,365 | 0,365 |

Анализ кредиторской задолженности по КБК и удельный вес в общей сумме расходов задолженности, отражены в Таблице.

*Таблица 10 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г | удельный вес в общей сумме , % | Кредиторская задолженность на 01.10.2020 г | удельный вес в общей сумме , % | Отклонение, +,- , тыс. рублей |
| **Кредиторская задолженность всего** | **29030,151** |  | **24771,375** |  | **-4258,776** |
| в т. ч. |  |  |  |  |  |
| Оплата труда 211 (НДФЛ, профсоюз) | 645,585 | 2,2 | 13573,553 | 54,8 | 12927,968 |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 6648,894 | 22,9 | 6996,988 | 28,2 | 348,094 |
| Услуги связи 221 | 131,307 | 0,5 | 128,312 | 0,5 | -2,995 |
| Коммунальные услуги 223 | 7128,248 | 24,6 | 372,775 | 1,5 | -6755,473 |
| Работы, услуги по содержанию имущества 225 | 2529,861 | 8,7 | 391,786 | 1,6 | -2138,075 |
| Прочие работы, услуги 226 | 1340,050 | 4,6 | 319,683 | 1,3 | -1020,367 |
| Увеличение стоимости материальных запасов 340 (канцтовары ) | 4598,734 | 15,9 | 2336,443 | 9,4 | -2262,291 |
| Расчеты по доплатам к пенсии 267 | 815,603 | 2,8 | 425,500 | 1,7 | -390,053 |
| Штрафы 293 | 1,125 | 0,0 |  |  | -1,125 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 13,077 | 0,0 | 0,452 | 0,0 | -12,625 |
| Капитальный ремонт | 4785,446 | 16,5 |  |  | -4785,446 |
| Проезд 222 | 3,296 | 0,0 |  |  | -3,296 |
| Аренда помещений 224 | 60,000 | 0,0 | 15,000 | 0,1 | -45,000 |
| Приобретение основных средств 310 | 126,233 | 0,4 | 140,031 | 0,6 | 13798 |
| Компенсация родительской платы 262 | 202,692 | 0,7 | 70,802 | 0,3 | -131,890 |

В общем объеме расходов за 9 месяцев 2020 года удельный вес кредиторской задолженности составляет 5,6 % (от 439558,549 тыс. рублей).

Основная кредиторская задолженность сложилась по Управлению образования администрации Ливенского района - 84,3% или 20890,668 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2020 года основная доля кредиторской задолженности числится по заработной плате и начислениям, соответственно 54,8% и 28,2% или 13573,553 тыс. рублей и 6996,988 тыс. рублей по не наступившим срокам выплаты. Соответственно на все оставшиеся расходы приходится 20,0% сложившейся задолженности или 4200,834 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность сложилась по бюджетным учреждениям района в сумме 22573,405 тыс. рублей – 91,1% и казенным учреждениям в сумме 2197,970 тыс. рублей – 8,9%.

В соответствии со статьями 16 и 17 Решения Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019 № 38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» заключение и оплата органами местного самоуправления и муниципальными бюджетными учреждениями договоров (контрактов, соглашений), исполнение которых осуществляется за счет средств районного бюджета, производится в пределах доведенных им лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с кодами классификации расходов районного бюджета и с учетом принятых и неисполненных обязательств. Вытекающие из договоров (контрактов, соглашений), исполнение сверх утвержденных им лимитов бюджетных обязательств, не подлежат оплате за счет средств бюджета Ливенского района.

Сумма дебиторской задолженности по доходам по счету 02050000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.10.2020 года числится ***в сумме 10893,561 тыс. руб.,*** в т. ч.:

-9078,822 тыс. руб. – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;

-709,888 тыс. руб. – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов;

-1104,851 тыс. руб. – прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов.

Председатель контрольно-счетной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева