

Анализ динамики структуры и причин возникновения дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений Тюхтетского муниципального округа

1. В ходе проведения анализа показателей дебиторской задолженности установлено.

1.1. Анализ объемов дебиторской задолженности, отраженных в балансах исполнения местного бюджета за 2024 год, показал рост объема дебиторской задолженности по доходам и уменьшение по расходам.

Таблица 1 руб.

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 01.01.2024 г.	Остаток на 01.01.2025 г.	Увеличение (+); Снижение (-)
0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»	1976544,98	1591540,54	-385004,44
0 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»	20906702,67	23754066,45	+2847363,78
0 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности»	1606655,34	1033918,90	-572736,44
0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	174263,51	98985,32	-75278,19
0 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам»	382906,77	119741,69	-263165,08
0 205 44 000 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»	5308,10	5308,10	-
0 205 45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия»	110289,93	64281,88	-46008,05
итого	25162671,30	26667842,88	+1505171,58

1.1.1. Объем дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 01.01.2025г. увеличился по сравнению с объемом дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. на 1505171,58 рублей на 6,6 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности по доходам приходится на расчеты по счету 0 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»-23754066,45 руб., что составляет 89%. Увеличение остатков на 01.01.2025г. по сравнению с остатками на 01.01.2024г. по указанному счету произошло в связи с заключением в 2024 году дополнительных долгосрочных договоров с физическими и юридическими лицами. Основная доля в общей сумме долгосрочных договоров у Шумеева Михаила Ивановича- 1755291,86 руб.(7,3%), Платонова Алексея Станиславовича- 1690881,89 руб.(7,1%), Дику Натальи Геннадьевны-1537321,6 руб.(6,4%)

По счету 0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» уменьшение на 385004,44 руб. произошло по причине наступлении срока окончания действия договоров и досрочных прекращений договоров. Основная доля в общей сумме дебиторской задолженности у ООО Коммунальщик- 303296,69 руб.(19%), Степаненко О. С.- 131 881,86 руб.(8,2%), Шубенкова К. А.- 115917,74 руб. (7,2%)

По счету 0 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности» уменьшение на - 572736,44 руб. произошло по причине наступлении срока окончания действия договоров, а также списано безнадежных к взысканию на сумму 21138,94 руб.

По счету 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» уменьшение на 75278,19 руб. в связи с тем, что граждане стали в большинстве случаев своевременно вносить плату за воду. Основная доля в общей сумме дебиторской задолженности у Антонова А. А.- 5132,96 руб. (5,1%), Рубцова А.В.- 5887,36 руб. (5,9%) Тихонова А. Л.- 4692,46 руб. (4,7%)

По счету 0 205 35 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» уменьшение на 263165,08 руб. произошло по причине наступлении срока окончания действия

договоров. Основная доля в общей сумме дебиторской задолженности у ООО Гранд- 79 678,04 руб.(66,5%),

По счету 0 205 44 000 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» изменений нет. Задолженность у Вигуль А. О.-5308,10 руб.

По счету 0 205 45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» уменьшение на 46008,05 руб., в связи со списанием безнадежной к взысканию задолженности по административным штрафам, налагаемых комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав суммы в размере 51291руб.

Таблица 2 руб.

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 01.01.2024 г.	Остаток на 01.01.2025 г.	Увеличение (+); Снижение (-)
0 206 21 000 «Расчеты по выданным авансам»	3875,21	3916,01	+40,8
0 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»	24025,67	-	-24025,67
0 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами»	-	19760,40	+19760,4
итого	27900,88	23676,41	-4224,47

1.1.2. Объем дебиторской задолженности по расходам по состоянию на 01.01.2025г. уменьшился по сравнению с объемом дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. на 4224,47 рублей на 84,9 %.

По счету 0 206 21 000 «Расчеты по выданным авансам» увеличение на 40,8 руб. в связи с предоплатой на январь 2025 года за почтовые знаки в УФПС Красноярского края.

По счету 0 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» уменьшение на 24025,67 руб. в связи с отсутствием предоплаты за электроэнергию на следующий год.

По счету 0 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами» увеличение на 19760,4 руб. в связи с выдачей денежных документов (талонеров на ГСМ) в конце года подотчетным лицам. Отчет о приобретении ГСМ пройдет в январе 2025 года.

1.2. Анализ объемов просроченной дебиторской задолженности за 2024 год, показал снижение объема просроченной дебиторской задолженности.

1.2.1. Просроченная дебиторская задолженность по доходам в 2024 году уменьшилась по сравнению с 2023 годом на 49586,64 руб., (5,69%).

Таблица 3 руб.

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 01.01.2024 г.	Остаток на 01.01.2025 г.	Увеличение (+); Снижение (-)
0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»	318920,07	303296,69	-15623,38
0 205 23 000» Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»	62510,65	50407,62	-12103,03
0 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности»	322487,60	348136,81	25649,21
0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	52697,36	60145,97	7448,61
0 205 44 000 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»	5308,10	5308,10	-
0 205 45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия»	110289,93	55331,88	-54958,05
итого	872213,71	822627,07	-49586,64

Наибольший удельный вес в общей сумме просроченной дебиторской задолженности по доходам приходится на расчеты по счету 0 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности»-348136,81руб., (42,3%). Увеличение остатков на 01.01.2025г. по сравнению с остатками на 01.01.2024г. на 25649,21 руб. по указанному счету произошло в связи с неоплатой гражданами социального найма за жилье. Специалистами администрации Тюхтетского МО составлялись и вручались претензионные письма об оплате задолженности.

Большая доля просроченной задолженности в общем объеме дебиторской задолженности приходится и на расчеты по счету 0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 303296,69 руб. (36,9%), задолженность (более 3 лет) образовалась с 24.11.2020г. у ООО «Коммунальщик». Администрация Тюхтетского МО обратилась в Арбитражный суд Красноярского края с иском о взыскании долга по договору аренды от 25.11.2020 №8/2020г. Дело № А33-20743/2021г. Остатки просроченной задолженности по указанному счету уменьшились по сравнению с прошлым периодом на 15623,38 руб.

В результате контроля и принятия мер уменьшилась просроченная задолженность по счету 0 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на сумму 12103,03 руб. Основная доля просроченной задолженности в общей сумме просроченной задолженности у Дячук А. Т.-39265,35 руб.(77,8%).

По счету 0 205 44 000 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» просроченная задолженность у Вигуль А. О.-5308,10 руб. По постановлению № 092476495 от 26.01.2021 штраф был передан в службу судебных приставов для взыскания задолженности.

В связи со списанием безнадежной к взысканию задолженности по административным штрафам, налагаемых комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав суммы в размере 51291руб. и взаимодействия со службой судебных приставов в рамках контроля за ходом исполнительного производства, уменьшился остаток по счету 0 205 45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» на 54958,05 руб. Основная доля просроченной задолженности в общей сумме просроченной задолженности у Аббасова Я. Б.-5500руб.(9,9%), Кышларь Е. П.-5500 руб.(9,9%), Кышларь А. В.-5500 руб.(6,9%), Шарова О. А.-3750 руб.(6,8%).

2. В ходе проведения анализа показателей кредиторской задолженности по доходам бюджета установлено.

2.1. Анализ объемов кредиторской задолженности, отраженных в балансах исполнения местного бюджета за 2024 год, показал уменьшение объема кредиторской задолженности по доходам и рост кредиторской задолженности по расходам.

Таблица 4 руб.

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 01.01.2024 г.	Остаток на 01.01.2025 г.	Увеличение (+); Снижение (-)
0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»	46797,69	47598,99	+801,30
0 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»	355,75	-	-355,75
0 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности»		1677,17	+1677,17
0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	439632,42	327513,83	-112118,59
0 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам»	359,64		-359,64
0 205 45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия»	1100,00	975,05	-124,95
итого	488245,50	377765,04	-110480,46

2.1.1. Объем кредиторской задолженности по доходам по состоянию на 01.01.2025г. уменьшился по сравнению с объемом кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. на 110480,46 рублей на 22,7 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности по доходам приходится на расчеты по счету 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»- 327513,83 руб., что составляет 86,6%. Уменьшение остатков на 01.01.2025г. по сравнению с остатками на 01.01.2024г. по указанному счету произошло в связи с уменьшением количества договоров по родительской плате. По остальным доходным счетам кредитовый остаток на 01.01.2025г. сложился в связи с переплатой.

Таблица 5 руб.

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 01.01.2024 г.	Остаток на 01.01.2025 г.	Увеличение (+); Снижение (-)
0 302 21 000 «Расчеты по услугам связи»	112191,61	129087,60	+16895,99
0 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»	1169980,27	1406704,89	+236724,62
0 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»	-	549427,35	+549427,35
0 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»	13574,41	-	-13574,41
0 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств»	45596,00	-	-45596,00
итого	1341342,29	2085219,84	+743877,55

2.1.3. Объем кредиторской задолженности по расходам по состоянию на 01.01.2025г. увеличился по сравнению с объемом кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. на 743877,55 рублей на 55,46 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности по расходам приходится на расчеты по счету 0 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»- 1406704,89 руб., что составляет 67,4%. Рост кредиторской задолженности по коммунальным услугам увеличился на 236724,62 руб., на 20,2%. Увеличение связано с тем, что в декабре 2024г ПАО "Красноярскэнергосбыт" выставлено счетов на предоплату значительно меньше, чем в декабре 2023г. в связи с чем остаток по окончательному расчету увеличился по состоянию на 01.01.2025г. по сравнению с объемом кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г., фактически расход электроэнергии в декабре 2024г. меньше, чем в декабре 2023 г на 817695,84 руб.

Рост кредиторской задолженности по счету 0 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» по состоянию на 01.01.2025г. увеличился по сравнению с объемом кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. на 16895,99 руб., на 15%. Увеличение расходов произошло в связи с подключением в образовательном учреждении коммерческого канала связи «IP телефония» для обеспечения охранного видеонаблюдения.

По счету 0 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» и по счету 0 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств» остатков нет, т. к. в конце финансового года нет неоплаченных счетов.

2.2. Просроченной кредиторской задолженности по доходам и расходам нет.