

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Анализ дебиторской и кредиторской задолженности МУП «Управляющая компания ЖКХ» перед МУП «Видновское ПТО ГХ»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа на 2020 год, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области от 22.01.2020 № 1 (с изменениями от 06.03.2019 № 5).

2. Предмет контрольного мероприятия: порядок расчета с ресурсоснабжающими организациями за счет средств, поступивших от населения.

3. Объект контрольного мероприятия: МУП «Управляющая компания ЖКХ»

4. Цель контрольного мероприятия: Анализ дебиторской и кредиторской задолженности МУП «Управляющая компания ЖКХ» перед МУП «Видновское ПТО ГХ».

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 по 31.12.2019.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

6.1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- расхождение данных о задолженности населения за предоставление коммунальных услуг, отраженных в бухгалтерском учете МУП «УК ЖКХ» (оборотно-сальдовая ведомость по дебету счета № 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (по расчетам с населением)), и данных, отраженных в балансе предприятия за 2018 год, составило 25 862,77 тыс. рублей, за 2019 год – 227,2 тыс. рублей (ст. 9);

- расхождение между суммой, выставленной МУП «Видновское ПТО ГХ» за коммунальные услуги, согласно первичным бухгалтерским документам МУП «Видновское ПТО ГХ» (акты приемки-сдачи услуг, счета-фактуры) (2018 год – 957 252,5 тыс. рублей, 2019 год – 953 140,36 тыс. рублей), и суммой начислений, отраженной в бухгалтерском учете МУП «УК ЖКХ» (оборотно-сальдовой ведомости по счету № 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (расчеты с МУП «Видновское ПТО ГХ»), 2018 год – 954 043,75 тыс. рублей, 2019 год – 952 408,24 тыс. рублей), в 2018 году составляет 3 208,75 тыс. рублей (957 252,5 тыс. рублей – 954 043,75 тыс. рублей = 3 208,75 тыс. рублей) в пользу МУП «Видновское ПТО ГХ», в 2019 году - 732,12 тыс. рублей (953 140,36 тыс. рублей – 952 408,24 тыс. рублей = 732,12 тыс. рублей) в пользу МУП «Видновское ПТО ГХ» (ст. 7, 9).

6.2. Имели случаи занижения в бухгалтерском учете МУП «УК ЖКХ» стоимости услуг, оказанных МУП «Видновское ПТО ГХ» (согласно актам приемки-сдачи услуг), что способствовало уменьшению суммы кредиторской задолженности МУП «УК ЖКХ» за оказанные услуги перед МУП «Видновское ПТО ГХ»:

- в 2018 году - занижение составило 3 208,75 тыс. рублей (957 252,5 тыс. рублей (согласно актам приемки-сдачи услуг, счетам-фактуры от ПТО «Видновское ПТО ГХ») – 954 043,75 тыс. рублей (обороты по кредиту счета № 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (расчеты с МУП «Видновское ПТО ГХ»)));

- в 2019 году - занижение составило 732,12 тыс. рублей (953 140,36 тыс. рублей (согласно актам приемки-сдачи услуг, счетам-фактуры от ПТО «Видновское ПТО ГХ») – 952 408,24 тыс. рублей (обороты по кредиту счета № 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (расчеты с МУП «Видновское ПТО ГХ»))).

6.3 В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа генерального директора от 26.11.2019 № 99 «О проведении годовой инвентаризации», акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17) составлен и подписан членами инвентаризационной комиссии 01.01.2020, т.е. с нарушением сроков, поименованных в приказе генерального директора от 10.01.2017 № 2 «Об утверждении учетной политики» (с изменениями), согласно которому инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не позднее 1 октября.

6.4 В 2018 году установлена разница между суммой стоимости услуг, оказанных МУП «Видновское ПТО ГХ», согласно актам приемки-сдачи услуг (954 043,75 тыс. рублей), и суммой за аналогичные услуги, выставленной населению МУП «УК ЖКХ» (947 983,37 тыс. рублей).

6.5 МУП «УК ЖКХ» для расчета начислений за коммунальные услуги использует сведения, предоставленные собственниками и нанимателями по индивидуальным приборам учета, где допускаются случаи не предоставления сведений о показаниях приборов учета, а также недостоверных сведений.

6.6 Имели место случаи, когда оплата, поступившая в МУП «УК ЖКХ» от населения по расчетам за коммунальные услуги в 2019 году (954 999,42 тыс. рублей), больше фактически перечисленной МУП «Видновское ПТО ГХ» за аналогичные услуги в 2019 году (949 797,97 тыс. рублей).

7. Предложения (рекомендации):

7.1 В бухгалтерском учете МУП «УК ЖКХ» внести корректировочные данные в части устранения расхождения данных бухгалтерского учета и первичных документов.

7.2. Внести изменения в приказ «Об утверждении учетной политики» в части сроков проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами перед составлением годовой отчетности.