МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені М.Г.Чумаченка

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "Облік і аудит в державному секторі"

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему

«**Особливості побудови обліку та аудиту доходів, витрат і результатів фінансової діяльності підприємства**»

здобувача Лагно Євгенії Олександрівни _____
(прізвище, ім'я, по батькові) (підпис)

Науковий керівник: д.е.н., проф. Кіндрацька Л.М. _____
(науковий ступінь, учене звання, ПІБ) (підпис)

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

Завідувач кафедри: д.е.н., проф. Ловінська Л. Г.
(науковий ступінь, учене звання, ПІБ)

_____
(підпис)

Київ 2024

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені М.Г.Чумаченка

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА
«Облік і аудит в державному секторі»

Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

ПОГОДЖЕНО	**ЗАТВЕРДЖУЮ**
Керівник проектної групи (гарант) освітньо-професійної програми	Завідувач кафедри
Л.М. Кіндрацька	**Л.Г. Ловінська**
(підпис) (ініціали, прізвище)	*(підпис) (ініціали, прізвище)*
_____20____р.	_____20__р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти Лагно Євгенії Олександрівні
очної (денної) форми навчання

на підготовку кваліфікаційної магістерської роботи

на тему: «**Особливості побудови обліку та аудиту доходів, витрат і результатів фінансової діяльності підприємства**»

Тему затверджено наказом ректора Університету від «10» вересня 2024 року № 1501-ст.

Кваліфікаційна магістерська робота виконується на матеріалах
ОКВП «Дніпро-Кіровоград».

План кваліфікаційної магістерської роботи

Розділ 1	**Теоретичні питання порядку формування доходів, визнання витрат та розрахунку результатів діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград».**
Розділ 2	**Побудова системи обліку доходів і витрат фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград».**
Розділ 3	**Концептуальні основи аудиту доходів, витрат та результатів фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград».**

Об'єкт дослідження:	Процес здійснення фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград».
Предмет дослідження:	Сукупність теоретичних та організаційних положень обліку та аудиту доходів, витрат та результатів фінансової діяльності ОКВП "Дніпро-Кіровоград".
Мета кваліфікаційної магістерської роботи:	Вивчення та узагальнення базових теоретичних та організаційних питань обліку та аудиту доходів, витрат і результатів фінансової діяльності суб'єкта господарювання - ОКВП "Дніпро-Кіровоград" та обґрунтування окремих позицій їх вдосконалення.

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:

У розділі 1: у пункті 1.1. «Класифікація доходів ОКВП «Дніпро-Кіровоград» за джерелами їх отримання» - обґрунтувати сутність доходів та дослідити класифікацію доходів підприємства; у пункті 1.2. «Об'єкти обліку витрат ОКВП «Дніпро-Кіровоград» та їх класифікація – обґрунтувати поняття витрат та їх класифікацію на досліджуваному підприємстві; у пункті 1.3 «Облікове забезпечення управління діяльністю ОКВП «Дніпро-Кіровоград» в частині повноти формування доходів та їх цільового використання» - сформувати перелік нормативно-правової бази, що використовується підприємством для обліку доходів.

У розділі 2: у пункті 2.1. «Формування інформаційного простору управління доходами, витратами і фінансовими результатами з використанням методики синтетичного та аналітичного обліку» - описати процес здійснення ведення обліку

доходів, витрат та фінансових результатів у розрізі синтетичного та аналітичного обліку; у пункті 2.2. «Документування за операціями в частині доходів, витрат та результатів фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» як елемент методу бухгалтерського обліку» - розглянути порядок документального оформлення операцій з обліку доходів, витрат, фінансових результатів на ОКВП «Дніпро-Кіровоград»; у пункті 2.3. «Звітність ОКВП «Дніпро-Кіровоград»: принципи складання основних форм фінансової і бюджетної звітності, їх склад та порядок подання за призначенням» - проаналізувати процес складання бюджетної та фінансової звітності установою, охарактеризувати її елементи та порядок подання.

У розділі 3: у пункті 3.1 «Організація системи внутрішнього аудиту фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» та процедури його проведення в частині доходів та витрат» - дослідити систему внутрішнього аудиту фінансової діяльності підприємства; у пункті 3.2. «Організаційно-методичні питання аудиту результатів фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» - поглибити знання та навички у розрізі аудиту фінансової діяльності, описати процес та етапи його проведення та охарактеризувати методичні питання аудиту.

Завдання підготував
науковий керівник:_____
(підпис) **Л.М. Кіндрацька**

«____»____20___р.

Завдання одержав
здобувач:_____
(підпис) **Є.О. Лагно**

«____»____20___р.

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 70 сторінок. Робота містить 9 таблиць, 8 рисунків, список використаних джерел з 50 найменувань, додатки.

«Особливості побудови обліку та аудиту доходів, витрат і результатів фінансової діяльності підприємства»

Об'єктом дослідження є процес здійснення фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та організаційних положень обліку та аудиту доходів, витрат та результатів фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград».

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної магістерської роботи є вивчення та узагальнення теоретичних та організаційних питань обліку та аудиту доходів, витрат і результатів фінансової діяльності суб'єкта господарювання - ОКВП "Дніпро-Кіровоград" та обґрунтування окремих позицій їх вдосконалення.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

– обґрунтувати класифікацію доходів та витрат ОКВП «Дніпро-Кіровоград» та проаналізувати облікове забезпечення підприємства щодо управління доходами та витратами;

– проаналізувати процес побудови бухгалтерського обліку доходів, витрат та результатів фінансової діяльності у методиці синтетичного та аналітичного обліку, дослідити фінансову та бюджетну звітність організації;

– дослідити систему внутрішнього аудиту фінансової діяльності підприємства;

– описати процес та етапи проведення аудиту результатів фінансової діяльності підприємства та охарактеризувати методичні питання аудиту.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. У

магістерській кваліфікаційній роботі проведено аналіз підходів до визначення сутності доходів і витрат, а також їх класифікації як об’єктів бухгалтерського обліку. Висвітлено процес документального оформлення операцій, пов’язаних з обліком доходів, витрат і фінансових результатів на прикладі діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград». Застосовано методику синтетичного та аналітичного обліку для відображення цих операцій. Робота також обґрунтовує порядок подання інформації про доходи, витрати та фінансові результати у фінансовій та бюджетній звітності підприємства. Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості використання основних положень дослідження для вдосконалення системи обліку доходів, витрат і фінансових результатів, що сприятиме підвищенню ефективності фінансового управління на ОКВП «Дніпро-Кіровоград».

Рік виконання кваліфікаційної магістерської роботи: 2024.

Рік захисту роботи: 2024.

Ключові слова: доходи, витрати, фінансові результати, фінансова діяльність, фінансова звітність, бюджетна звітність, синтетичний та аналітичний облік.

ЗМІСТ

ВСТУП 3

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ, ВИЗНАННЯ ВИТРАТ ТА РОЗРАХУНКУ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» 7

1.1. Класифікація доходів ОКВП «Дніпро-Кіровоград» за джерелами їх отримання 7

1.2. Об'єкти обліку витрат ОКВП «Дніпро-Кіровоград» та їх класифікація 16

1.3. Облікове забезпечення управління діяльністю ОКВП «Дніпро-Кіровоград» в частині повноти формування доходів та їх цільового використання 24

РОЗДІЛ 2. ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» 31

2.1. Формування інформаційного простору управління доходами, витратами і фінансовими результатами з використанням методики синтетичного та аналітичного обліку 31

2.2. Документування за операціями в частині доходів, витрат та результатів фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» як елемент методу бухгалтерського обліку 40

2.3. Звітність ОКВП «Дніпро-Кіровоград»: принципи складання основних форм фінансової і бюджетної звітності, їх склад та порядок подання за призначенням 46

РОЗДІЛ 3. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ АУДИТУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» 52

3.1. Організація системи внутрішнього аудиту фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» та процедури його проведення в частині доходів і витрат 52

3.2. Організаційно-методичні питання аудиту результатів фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» 60

ВИСНОВОК 70

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 73

ДОДАТКИ 78

ВСТУП

Актуальність теми. Діяльність суб'єктів економічної діяльності у сучасних економічних умовах її здійснення не позбавлена багатьох проблем, для вирішення яких необхідно актуалізувати оптимізації витрат та процес підвищення обґрунтування напрямів доходів для забезпечення фінансової стійкості бізнесу з метою його рентабельності.

Підприємствам необхідно забезпечити точність та чіткість систематизованого обліку результатів фінансової діяльності протягом довгострокових періодів, розрахунку економічних та фінансових показників своєї діяльності як базової основи перспектив розвитку та зниження обсягів витрат, що безпосередньо впливає на їхню конкурентоспроможність на ринку товарів і послуг. Це свідчить про важливість побудови обліку та аудиту доходів і витрат ефективної системи результатів фінансової діяльності підприємства.

Доходи та витрати підприємства як важливі економічні важелі управління, впливають на результативність діяльності підприємства та рівень фінансової стабільності.

Ефективність управлінських рішень суттєво залежить від рівня управління витратами, глибини контролю за обсягами доходів, що дозволяє підприємству запроваджувати передові стратегії фінансового управління, спрямовані на підвищення прибутковості та забезпечення стабільного зростання.

Обґрунтованість управлінських рішень базується на інформації, в процесі аналізу якої можливо виявляти ризики та порушення в сфері управління ресурсами.

Актуальність теми КМР обумовлена важливістю дослідження сучасних методик обліку та аудиту доходів, витрат та результатів фінансової діяльності, використання яких у сучасній практиці господарювання сприяє підвищенню прозорості фінансової інформації, необхідної її користувачам, запобіганню багатьох фінансових ризиків, стимулюванню діяльності підприємства в умовах змінюваності економічних умов її

здійснення.

Проблеми обліку фінансових результатів, контролю витрат та ефективного управління доходами перебувають у колі зору науковців, аудиторів, економістів та бухгалтерів, що підтверджує актуальність даного дослідження.

Результати напрацювань науковців щодо проблем обліку та аудиту доходів, витрат та результатів фінансової діяльності висвітлено у працях С.А. Аверіної, О.М. Андрієнка, П.Й. Атамаса, Ф. Ф. Бутинця, Н.В. Дулеби, Я. Д. Крупки, М.Г. Михайлова, О.А. Подолянчука, О.П. Славкової, В. В. Сопка, С.Ю. Шари.

Мета дослідження: вивчити та узагальнити базові теоретичні та організаційні питання обліку та аудиту доходів, витрат і результатів фінансової діяльності суб'єкта господарювання - ОКВП "Дніпро-Кіровоград" та обґрунтувати окремі позиції їх вдосконалення.

Завдання дослідження:

1. розкрити теоретичні основи доходів, витрат та результатів діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» і проаналізувати різні підходи до їх класифікації та оцінки;
2. поглибити організаційно-методичні положення побудови системи обліку доходів і витрат, з урахуванням особливостей фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград»;
3. дослідити методичні засади аудиту доходів, витрат і результатів фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» з метою їх узагальнення та врахування у господарській практиці;
4. проаналізувати фінансову та бюджетну звітність ОКВП «Дніпро-Кіровоград» та на основі отриманої інформації визначити результативність системи внутрішнього аудиту доходів і витрат підприємства.

Об'єкт дослідження: процес здійснення фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград».

Предмет дослідження: сукупність теоретичних та організаційних положень

обліку та аудиту доходів, витрат та результатів фінансової діяльності ОКВП "Дніпро-Кіровоград".

Методи дослідження. В процесі вирішення поставлених завдань було використано такі загальнонаукові методи: абстрактно-логічний – при визначенні сутності доходів, витрат та їх класифікації; спостереження, порівняння та систематизація – для дослідження організації обліку доходів, витрат та фінансових результатів на підприємстві, асоціацій та аналогій – при розгляді методики синтетичного й аналітичного обліку доходів, витрат та результатів фінансової діяльності; методи синтезу, аналізу, індукції й дедукції для вивчення загальних тенденцій розвитку методик обліку доходів, витрат та фінансових результатів; методи групувань, узагальнення, графічний метод при дослідженні порядку групування та розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності організації.

Теоретична та практична значущість результатів дослідження:

1. досліджено та узагальнено підходи до визначення сутності доходів та витрат та їх класифікації як об’єктів обліку;
2. розглянуто порядок документального оформлення операцій з обліку доходів, витрат, фінансових результатів на ОКВП «Дніпро-Кіровоград» з використанням методики синтетичного та аналітичного обліку;
3. проаналізовано порядок розкриття інформації щодо доходів, витрат та фінансових результатів у фінансовій та бюджетній звітності даного підприємства.

З огляду на зазначене, основні положення кваліфікаційної роботи можуть бути використані в процесі розробки заходів з вдосконалення системи обліку доходів та витрат та результатів фінансової діяльності на підприємстві ОКВП «Дніпро-Кіровоград».

Інформаційна база дослідження. При написанні КМР використано праці вітчизняних науковців та практиків, наукові статті, законодавчі та нормативно-правові документи, підручники і посібники, обліково-аналітична інформація та документація ОКВП «Дніпро-Кіровоград».

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ, ВИЗНАННЯ ВИТРАТ ТА РОЗРАХУНКУ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД»

1.1. Класифікація доходів ОКВП «Дніпро-Кіровоград» за джерелами їх отримання

Обласне комунальне виробниче підприємство (далі – ОКВП) "Дніпро-Кіровоград" засноване на комунальній власності територіальної громади сіл, селищ і міст області, здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України. Підприємство є об’єктом спільної власності територіальної громади сіл, селищ і міст Кіровоградської області та відноситься до підприємств водопровідно-каналізаційного господарства.

Мета його створення - забезпечення безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення споживачам, що входять до зони обслуговування сіл, селищ і міст Кіровоградської області.

ОКВП "Дніпро-Кіровоград" – це цілісний майновий комплекс (гідротехнічні споруди і трубопроводи магістрального районного водопроводу “Дніпро-Кіровоград” та водопровідно-каналізаційні споруди і мережі міст Світловодська, Олександрії, Знам’янки, Кропивницького і селищ міського типу Димитрово та Пантаївка), який обслуговують Світловодське, Олександрійське, Знам’янське та Кіровоградське водопровідно-каналізаційні господарства (далі - ВКГ). Зазначені об’єкти експлуатують 1404 кваліфікованих працівників [35].

Оскільки засновником ОКВП "Дніпро-Кіровоград" є Кіровоградська обласна рада, це дає підприємству право на фінансування його діяльності субвенціями з бюджету Кіровоградської обласної ради.

Основними видами діяльності підприємства є: централізоване водопостачання та водовідведення; забір, очищення та постачання води (КВЕД 36.00); каналізація, відведення й очищення стічних вод (КВЕД 37.00).

Інформація про підприємство детальніше наведена у табл.1.1.

Таблиця 1.1 – Основні відомості про Підприємство

Критерій	**Характеристика**
1	**2**
Повне найменування	ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРО-КІРОВОГРАД"
Скорочене найменування	ОКВП "ДНІПРО-КІРОВОГРАД"
Код ЄДРПОУ	03346822
Місцезнаходження підприємства	25009, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вулиця Соборна, будинок 19А
Фактична (поштова) адреса	25009, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вулиця Соборна, будинок 19А
Телефон/факс	(0-522) 33-31-93 (приймальня)
Дата державної реєстрації	18.12.1992
Індивідуальний податковий номер	033468211231
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Дата запису: 06.06.2005 Номер запису: 1 444 120 0000 001345
Перелік засновників юридичної особи	КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА РАДА частка 100%
Код ЄДРПОУ засновника	22223982

Джерело: складено автором за джерелом [35]

Доходи підприємства становлять основу його фінансово-господарської діяльності та визначають ефективність функціонування в умовах ринкової економіки. Вони є результатом реалізації товарів, робіт чи послуг, а також інших видів діяльності, які приносять економічну вигоду.

Сутність доходів можна обґрунтувати через їх економічну, фінансову та соціальну природу.

З ***економічної*** точки зору доходи відображають вартісний вимір результатів господарської діяльності підприємства, оскільки формуються за рахунок:

1. ***основної діяльності*** — доходи від продажу продукції, виконання робіт та надання послуг;

2. ***іншої операційної діяльності*** — суми надходжень від оренди, реалізації

необоротних активів, курсових різниць;

3. ***фінансової діяльності*** — доходи від дивідендів, відсотків та інвестицій.

Доходи виступають не лише показником результативності роботи підприємства, але і є інструментом покриття витрат, забезпечення самофінансування, формування резервів.

З ***фінансової*** точки зору доходи виконують такі ключові функції:

1. ***формування прибутку*** — доходи є базою для розрахунку чистого прибутку, що слугує джерелом інвестицій, розвитку та зростання підприємства;

2. ***забезпечення платоспроможності*** — доходи сприяють формуванню грошових потоків, необхідних для своєчасного виконання фінансових зобов'язань;

3. ***інвестування та інновації*** — доходи створюють можливості для оновлення технологій, модернізації виробництва та виходу на нові ринки.

Важливо зазначити, що доходи підприємства також виконують ***соціальні*** функції, які забезпечують:

1. ***створення робочих місць*** — підприємства забезпечують стабільне працевлаштування та гідну оплату праці;

2. ***фінансування соціальних програм*** — частина доходів може спрямовуватися на корпоративну соціальну відповідальність, підтримку місцевих громад, благодійність;

3. ***підтримку економіки*** — через сплату податків доходи підприємства формують бюджети різних рівнів, сприяючи економічному розвитку країни.

Доходи підприємства відіграють визначальну роль у забезпеченні його життєздатності, стійкості та конкурентоспроможності в умовах динамічного ринкового середовища. Однак, для того, щоб їх облік був максимально точним і відповідав потребам управління, важливо враховувати як нормативні вимоги, так і специфіку діяльності конкретного суб'єкта господарювання.

Доходи підприємства визнаються та відображаються у бухгалтерському обліку на основі ряду принципів, які забезпечують їх точність, достовірність та відповідність

економічній реальності.

Основними принципами визнання доходів є:

1. ***Принцип нарахування***. Доходи визнаються у тому періоді, в якому вони виникли, незалежно від часу отримання грошових коштів. Це означає, що якщо товар реалізовано або послугу надано, дохід фіксується навіть тоді, коли оплата за них ще не отримана.

2. ***Принцип відповідності***. Доходи порівнюються з витратами, які були здійснені для їх отримання, у тому ж звітному періоді. Це забезпечує точність визначення фінансового результату.

3. ***Принцип обачності (консерватизму)***. Доходи визнаються лише за умови, що їх отримання є достатньо гарантованим, щоб уникнути завищення фінансових результатів.

4. ***Принцип контролю***. Доходи визнаються тільки тоді, коли підприємство отримує контроль над активами, які генерують ці доходи, або коли зобов'язання щодо їх створення виконано.

5. ***Принцип реальності***. Суми доходів мають бути реальними і документально підтвердженими, тобто існують достовірні дані, які підтверджують факт виникнення доходу.

6. ***Принцип ідентифікації доходів***. Доходи визнаються лише тоді, коли можна чітко ідентифікувати джерело їх надходження, наприклад, основна діяльність, інвестиційна або інша операційна діяльність.

7. ***Принцип економічної вигоди***. Доходи визнаються лише тоді, коли підприємство має реальну можливість отримати економічну вигоду у вигляді надходження грошових коштів, інших активів або зменшення зобов'язань.

8. ***Принцип розподілу доходів у часі***. Якщо доходи охоплюють кілька звітних періодів (наприклад, у разі довгострокових контрактів), вони розподіляються пропорційно до виконання зобов'язань.

9. ***Принцип визнання за умовою завершення угоди***. Доходи визнаються

тоді, коли завершено основну частину угоди.

10. ***Принцип достовірності оцінки***. Сума доходів має бути точно оціненою на основі наявної інформації та договорів, що підтверджують ціну або обсяг наданих послуг чи реалізованих товарів.

Доходи досліджуваного підприємства, як загалом і всіх суб'єктів господарювання, є ключовим фінансовим інструментом, забезпечення його економічної стабільності та подальшого розвитку.

У бухгалтерському обліку та звітності вони відображаються за схемою принципу нарахування, що уможливлює їх співставлення з витратами. Принцип нарахування передбачає фіксацію доходів і витрат у обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу отримання або виплати грошових коштів. Цей принцип застосовується на рівні з принципом співвідношення, який передбачає визнання витрат у Звіті про фінансові результати на основі прямого зв'язку з отриманими доходами [49, с. 122].

Вітчизняним економістам та фінансистам належить значний внесок у дослідження доходів. Підходи науковців щодо трактування сутності та значення доходів наведено у табл.1.2.

Таблиця 1.2 – Трактування значення «доходи»

Автор	**Визначення значення «доходи»**
1	**2**
Бутинець Ф.Ф.	«…як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг».
Грузінов В.П.	«…дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), основних засобів (зайвих) й іншого майна підприємства, а також з доходів від позареалізаційних операцій».
Волков О.	«…дохід підприємства – це приріст суми грошей над їх витратами на спожиті в процесі виробництва засоби, який отримує підприємство від реалізації новоствореної вартості».
Шмиголь Н.М.	«…дохід підприємства – це збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів і/або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу організації, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийнятного рівня підприємницького ризику».

Продовження таблиці 1.2

Камінська Т.Г	«…доходами організації визнаються збільшення економічних вигод протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і / або підвищення їх вартості, і / або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників».
Біла О.Г	«…грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни».

Джерело: складено автором на основі [2;7;13;15;22;50]

Як видно, Ф.Ф. Бутинець і О. Г. Біла розглядають дохід як грошові надходження від основної діяльності (виручка). В.П. Грузінов додає до переліченого позареалізаційні доходи, зокрема, від продажу майна. О. Волков фокусує увагу на прирості вартості над витратами. Н.М. Шмиголь і Т.Г. Камінська акцентують на економічних вигодах - збільшенні активів або зменшенні зобов’язань [2;7;13;15;22;50].

У Змісті міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі - МСБО) 18 "Дохід" наведено принципи визнання доходу у фінансовій звітності. ***Основне спрямування стандарту*** – актуалізація необхідності визнання доходу у фінансовій звітності тільки у випадках підтвердження економічної вигоди, яка надійшла до компанії.

За МСБО 18 «Дохід», ***дохід*** є збільшенням економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу [28].

Національне положення стандарт бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) 15 «Дохід» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності. Стандарт наводить інформацію щодо порядку визнання, оцінки та класифікації доходів, що забезпечує достовірність та прозорість обліку, а також його відповідність законодавчим та нормативним вимогам.

За НП(С)БО 15 «Дохід», ***дохід*** - збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, що призводить до зростання власного капіталу (крім внесків учасників власного капіталу) [33].

Основна розбіжність між міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку полягає в тому, що МСБО є більш деталізованими та структурованими.

Це проявляється у кількох ключових аспектах:

1. ***визнання доходу*** - НП(С)БО 15 "Дохід" не визнає доходом: попередню оплату та аванси за продукцію, завдаток під заставу або для погашення позики; надходження від первинного розміщення цінних паперів.

2. передача ризиків та винагород. За НП(С)БО момент передачі покупцеві істотних ризиків і винагород від володіння активом потребує глибокого аналізу операцій. Національні стандарти не задовольняють критерії визнання доходу після доставки товарів клієнту.

3. ***отримання готівки до виконання зобов’язань***. У НП(С)БО 15 відсутнє чітке регулювання ситуацій, коли готівка отримана до поставки товару або виконання послуг. МСБО 18, у свою чергу, надає більше конкретних інструкцій у таких випадках.

4. ***продаж товарів з гарантією***. За НП(С)БО дохід визнається в день продажу, навіть якщо є ймовірність виникнення витрат, пов'язаних із виконанням гарантійних зобов’язань. У МСБО 18 передбачено врахування можливих витрат по гарантіях, що робить облік більш обережним і прозорим.

Класифікація доходів підприємства у бухгалтерському та податковому обліку має свої відмінності, що обумовлено різними цілями цих видів обліку. У бухгалтерському обліку дохід враховується для відображення фінансових результатів діяльності, тоді як у податковому обліку він впливає на формування бази оподаткування.

У практиці установ державного сектору використовуються НП(С)БОДС.

Зокрема, у стандарті ***124 "Доходи"***, присвяченого доходам наведено положення щодо визнання, оцінки, обліку та розкриття інформації про доходи суб’єктів державного сектору. ***Мета стандарту*** - встановлення єдиних вимог щодо визнання та оцінки доходів, а також розкриття інформації про доходи у бюджетній звітності для забезпечення її прозорості та достовірності.

Згідно НП(С)БОДС 124, доходи суб'єктів державного сектору класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- ***доходи від обмінних операцій*** – бюджетні асигнування; доходи від надання послуг; доходи від продажу (доходи від операцій з капіталом, доходи від продажу нерухомого майна); доходи від відсотків, роялті та дивідендів; інші доходи від обмінних операцій.
- ***доходи від необмінних операцій*** – податкові надходження; неподаткові надходження (збори та платежі); трансферти та кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів; надходження до державних цільових фондів; зобов'язання, що не підлягають погашенню [30].

До доходів від обмінних операцій ОКВП «Дніпро-Кіровоград» належать: доходи від основної операційної діяльності, іншої операційної діяльності та фінансової діяльності.

Доходи від основної операційної діяльності включають:

- доходи, пов’язані з наданням послуг з централізованого водопостачання;
- доходи, пов’язані з наданням послуг з централізованого водовідведення;
- доходи від будівельно-монтажних робіт;
- доходи від експлуатації автотранспорту;
- доходи від діяльності у сфері інжинірингу;
- доходи за відведення та очищення стічних вод;
- доходи від обслуговування внутрішньобудинкових мереж електропостачання;

- доходи від надання послуг з технічного забезпечення електропостачання;
- доходи від обслуговування приладів обліку;
- доходи від спільного використання електромереж;
- доходи від надання послуг по лабораторних дослідженнях;
- доходи від послуг баз відпочинку (Чорномор, Водник);
- доходи від реалізації ТМЦ (тех. література, металобрухт, неліквідні запаси);
- доходи від реалізації технічної води;
- доходи з надання послуг централізованого постачання холодної води внутрішньобудинковими мережами;
- доходи з надання послуг централізованого водовідведення внутрішньобудинковими мережами;
- доходи з надання послуг з вивезення рідких нечистот;
- внески на обслуговування вузлів комерційного обліку;
- внески по заміні вузлів комерційного обліку.

Доходи від іншої операційної діяльності формуються за рахунок:

- доходів від операційної оренди активів;
- відшкодувань раніше списаних активів;
- відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках у банках;
- доходів від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо;
- доходів від реалізації інших оборотних активів;
- доходів від списання кредиторської заборгованості;
- сум одержаних штрафів, пені, неустойок;
- інших операційних доходів.

До складу ***фінансових доходів*** включаються:

- інші доходи, отримані від фінансових інвестицій.

До доходів від необмінних операцій ОКВП «Дніпро-Кіровоград» належать інші

доходи, зокрема це:

- трансферти (субвенції) від Кіровоградської обласної ради, Кіровоградської міської військової адміністрації, Департаменту житлово-комунального господарства тощо.
- інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, що не належать до основної діяльності підприємства.

ОКВП «Дніпро-Кіровоград» обслуговує систему водопостачання і каналізації низки населених пунктів області, надаючи широкий спектр послуг у водопровідно-каналізаційній сфері, що забезпечує формування їх доходів за доволі широким їх переліком.

1.2. Об’єкти обліку витрат ОКВП «Дніпро-Кіровоград» та їх класифікація

У сучасних умовах економічної нестабільності та постійної трансформації ринкового середовища особливу актуальність набувають питання ефективного управління витратами підприємств. Це стосується передусім організацій, діяльність яких безпосередньо впливає на забезпечення населення та інших суб'єктів економіки життєво необхідними послугами.

Облік витрат є ключовим елементом системи управління підприємством, оскільки саме він забезпечує інформаційну базу для аналізу, планування та контролю. Основні принципи обліку витрат включають повноту, своєчасність, достовірність та об'єктивність даних.

Для підприємств різних галузей облік витрат має враховувати специфіку їх діяльності, зокрема:

- високий рівень технологічного обладнання;
- залежність витрат від обсягів наданих послуг чи виробництва продукції;
- необхідність дотримання екологічних стандартів.

Облік витрат є однією з найважливіших функцій бухгалтерського обліку, яка спрямована на систематизацію та узагальнення даних про витрати підприємства. Відповідно до положень міжнародних стандартів фінансової звітності, витрати повинні відображати споживання економічних ресурсів, необхідних для здійснення господарської діяльності. При цьому важливе значення має їх правильна класифікація та розподіл, що дозволяє забезпечити прозорість і достовірність фінансової інформації.

Наукові підходи до обліку витрат формують підґрунтя для вдосконалення практичної діяльності підприємств. Зокрема, класифікація витрат за економічними елементами, статтями калькуляції, місцем виникнення та іншими ознаками є основою для прийняття ефективних управлінських рішень. У контексті підприємств комунальної сфери, таких як ОКВП «Дніпро-Кіровоград», ця класифікація має враховувати специфіку їх діяльності, що включає значні витрати на експлуатацію технологічного обладнання, утримання мереж та екологічну безпеку.

Особливість обліку витрат на підприємствах комунальної сфери зумовлена їх складною структурою, різноманітністю видів витрат, а також необхідністю забезпечення прозорості та обґрунтованості цінової політики. Для ОКВП «Дніпро-Кіровоград» важливо мати чітко визначені об'єкти обліку витрат, які дозволять не лише відображати витрати у фінансовій звітності, але й слугувати основою для подальшого аналізу та прийняття управлінських рішень.

Витрати підприємства як важливий аспект фінансової діяльності, оскільки вони відображають обсяги і вартість ресурсів у процесі здійснення господарської діяльності. Відповідно, ефективне управління витратами є основою забезпечення прибутковості підприємства, його фінансової стійкості та конкурентоспроможності [6, с. 235].

Витрати підприємства поділяються на прямі й непрямі.

1. ***Прямі витрати*** **-** пов'язані з процесом виробництва продукції або наданням послуг. Сюди включаються витрати на сировину, матеріали, заробітну

плату працівників, які безпосередньо беруть участь у виробництві.

2. ***Непрямі витрати*** - їх не можна безпосередньо віднести до конкретних продуктів чи послуг. До них належать витрати на адміністрацію, оренду приміщень, комунальні послуги, маркетингові витрати тощо. Непрямі витрати включаються у загальні витрати підприємства і розподіляються між усіма продуктами за певними обґрунтованими критеріями.

З економічної точки зору, витрати на підприємстві визначаються грошовою оцінкою всіх використовуваних ресурсів в процесі виробництва. Вони включають в себе витрат на сировину, робочу силу, електроенергію, так і на технічне забезпечення та супутні послуги. Собівартість продукції є ключовим показником, що безпосередньо впливає на рентабельність підприємства і, в свою чергу, на ціноутворення.

Управління витратами є ключовим елементом в стратегічному управлінні будь-яким промисловим підприємством. Вдале управління витратами надає можливість не тільки оптимізувати виробничі процеси, але й підвищити загальну ефективність діяльності компанії, що, у свою чергу, призводить до зменшення витрат і підвищення прибутковості.

Завдяки правильному аналізу витрат підприємства можуть виявити напрямки, де доцільно знизити витрати, зберігаючи при цьому високий стандарт якості продукції або послуг. Це вимагає системного підходу, що включає облік прямих витрат, таких як витрати на сировину та оплату праці, та непрямих витрат, зокрема витрат на комунальні послуги та адміністративні витрати.

Основними цілями управління витратами є не лише скорочення витрат, а й забезпечення стійкого зростання прибутку. Для цього важливо впроваджувати сучасні системи контролю витрат, планувати бюджет, організовувати відповідальність серед працівників та здійснювати моніторинг виконання запланованих показників.

Раціональне управління витратами є важливим інструментом для досягнення стратегічних і тактичних цілей підприємства. На сучасному етапі розвитку економіки особливу увагу приділяють не лише класифікації витрат, але й застосуванню

інноваційних підходів до їх обліку та аналізу.

Сучасні підприємства, особливо в комунальній сфері, мають враховувати наступні аспекти:

1. ***Впровадження технологій автоматизації обліку***. Використання сучасного програмного забезпечення, такого як ERP-системи (Enterprise Resource Planning), дозволяє автоматизувати процеси збору даних, класифікації витрат та формування звітності. Це не тільки підвищує точність обліку, але й дає змогу проводити глибший аналіз витрат для прийняття стратегічних рішень.

2. ***Аналіз витрат за центрами відповідальності***. Важливим елементом є розподіл витрат за центрами відповідальності, що дозволяє визначити ефективність окремих підрозділів підприємства.

3. ***Використання методу Activity-Based Costing (ABC)***. Метод обліку витрат за видами діяльності дає змогу визначити, які процеси є найбільш витратними та як оптимізувати їх. Це особливо актуально для підприємств із багатокомпонентною структурою витрат, таких як комунальні компанії, які займаються водопостачанням та водовідведенням.

4. ***Економічна оцінка витрат на екологічні заходи***. З огляду на специфіку діяльності підприємств комунальної сфери, важливим аспектом є облік витрат на екологічну безпеку. Ці витрати можуть включати модернізацію очисних споруд, мінімізацію негативного впливу на довкілля та впровадження технологій раціонального використання водних ресурсів.

5. ***Аналіз співвідношення змінних і постійних витрат***. Витрати підприємства можуть бути поділені на змінні та постійні. Для ОКВП «Дніпро-Кіровоград», змінні витрати включають витрати на енергоносії, витрати на матеріали, пов’язані з обслуговуванням водоканалізаційних господарств. Постійні витрати — це оренда, амортизація обладнання та адміністративні витрати. Чітке розуміння цих категорій дозволяє краще планувати бюджет та прогнозувати рентабельність.

6. ***Планування та прогнозування витрат***. Систематичне планування

витрат на основі аналізу історичних даних та прогнозування майбутніх тенденцій дозволяє підприємству бути підготовленим до економічних викликів. Це включає складання короткострокових і довгострокових бюджетів, що забезпечують фінансову стабільність.

7. ***Оцінка ефективності інвестицій у зниження витрат***. Для зменшення собівартості продукції та послуг доцільно інвестувати у заходи, які сприяють зниженню витрат. Це може включати модернізацію технологій, впровадження енергозберігаючих технологій або оптимізацію логістичних процесів.

Як правило, витрати практикуються з позиції елемента управління підприємством, що сприяє виконанню його функцій, а за умови раціонального використання наявних ресурсів – подальшому розвитку діяльності (табл.1.3).

Таблиця 1.3 - Трактування сутності витрат окремими науковцями

Автор	**Визначення значення «витрати»**
1	**2**
Ф.Ф. Бутинець	«…спожиті ресурси або гроші, які необхідно заплатити за товари, роботи і послуги».
Економічний словник	«…формуються в процесі використання ресурсів під час здійснення певної його діяльності. Вони мають цільову спрямованість. Витрати підприємства визначаються як сума зменшення вартості активів або зменшення власного капіталу (збиток)».
В.П. Климко, Л.О. Нестеренко, Поддерьогін	«…обсяг використаних ресурсів підприємства у грошовому вимірі для здійснення господарської діяльності».

Джерело: складено автором за інформацією [19;36;39]

У вітчизняній практиці виокремились підходи до визначення сутності поняття витрати:

1. ресурсно-виробничий;
2. фінансово-грошовий;
3. економічний.

Витрати підприємства є ключовим елементом фінансово-господарської діяльності підприємства, що безпосередньо впливають на його прибутковість, ефективність та стійкість.

Для цілей обліку, аналізу та контролю, витрати групуються за визначеними ознаками, що є необхідним підприємству, а також його керівництву, для процесу планування та прийняття вивантажених рішень щодо подальшого розвитку.

Витрати класифікуються за економічним змістом, способом віднесення на об’єкти обліку та періодом виникнення.

За ***економічним змістом*** витрати поділяються на:

- основні – вони пов’язані з основною діяльністю підприємства (зазвичай це витрати на сировину та матеріали, оплату праці, амортизацію);
- операційні - виникають у процесі забезпечення операційної діяльності (адміністративні витрати та на збут);
- фінансові - пов’язані з обслуговуванням боргових зобов’язань (відсотки за користування кредитом.

За способом ***віднесення на об’єкти обліку*** витрати можуть бути:

- прямими – витрати, що віднесені до конкретного продукту або послуги;
- непрямими – витрати, що розподіляються між кількома об’єктами обліку.

За ***періодом виникнення*** існують:

- поточні – витрати, понесені протягом одного року;
- капітальні – витрати, які пов’язані з довгостроковими інвестиціями.

Ефективне управління витратами є запорукою фінансової стійкості підприємства. Воно дозволяє оптимізувати використання ресурсів, знижувати собівартість продукції, збільшувати показники прибутковості та забезпечувати зростання капіталу.

Порядок обліку, визнання, оцінки та розкриття інформації про витрати суб’єктів державного сектору регулюється ***НП(С)БОДС 135 «Витрати»***. Його положення спрямовані на забезпечення систематичного та достовірного обліку витрат і відображення підсумкової інформації у фінансовій звітності.

Витрати в стандарті визначаються як *зменшення економічних вигід або потенціалу корисності внаслідок вибуття активів чи збільшення зобов'язань, яке*

призводить до зменшення капіталу (крім випадків розподілу капіталу) [31].

У національному положенні стандарті бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) 16 «Витрати» наведено методологічні засади формування витрат у бухгалтерському обліку, а також порядок їх визнання, класифікації та розкриття у фінансовій звітності. ***Метою НП(С)БО 16*** є забезпечення достовірності облікової інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень, аналізу діяльності підприємства та складання фінансової звітності. Положення регулює правові вимоги щодо розмежування витрат, які впливають на фінансовий результат, і тих, що формують вартість активів.

В бухгалтерському обліку витрати суб'єктів державного сектору класифікуються в за такими групами: ***витрати за обмінними операціями*** (оплата праці, відрахування на соціальні заходи, матеріальні витрати, амортизація, фінансові витрати, інші витрати за обмінними операціями) та ***витрати за необмінними операціями*** (трансферти, інші витрати за необмінними операціями) [31].

До витрат за обмінними операціями на підприємстві належать:

- матеріальні витрати – на електроенергію та технологічні потреби; витрати реагентів для очищення і знезараження питної води; інші матеріальні витрати (сировина, матеріали, запчастини, напівфабрикати, хімічні реактиви);
- витрати на оплату праці - заробітна плата за окладами і тарифами, премії та заохочення, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, виплати, пов'язані з набором робочої сили, підготовкою (навчанням) і перепідготовкою кадрів, інші витрати, встановлені відповідно до законодавства грошові виплати та заохочення) [17, с. 10];
- відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для виробничого персоналу; працівників, залучених до технологічного процесу централізованого водопостачання та водовідведення; транзиту електроенергії; надання послуг; загальновиробничого персоналу; апарату управління підприємством; відділу збуту;
- амортизація основних виробничих засобів, інших необоротних

матеріальних та нематеріальних активів виробничого і загальновиробничого призначення; задіяних на збут; об’єктів соціально-культурного призначення;

- витрати по відсоткам за користування кредитом;
- втрати від операційної курсової різниці.

За обмінними операціями ОКВП «Дніпро-Кіровоград» обсяг витрат формується за рахунок:

- витрат, пов’язаних з вартістю активів, що передаються суб’єктами державного сектору суб’єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб’єктам державного сектору для виконання цільових заходів;
- витрат, пов’язаних з поверненням трансфертів (субвенцій) Кіровоградській міській раді у разі залишку невикористаної суми, що була надана нею раніше на цільові потреби організації.

Згідно НП(С)БО 16 «Витрати», до ***об'єктів витрат*** відносяться продукція, роботи, послуги або вид діяльності підприємства, які потребують визначення пов'язаних з її виробництвом (виконанням) витрат [34].

Процедури обліку витрат базуються на врахуванні статей калькулювання собівартості реалізованих робіт та послуг. На ОКВП «Дніпро-Кіровоград» виокремлюються такі статті:

- прямі витрати водопостачання;
- прямі витрати водовідведення;
- прямі витрати по транзиту електроенергії;
- прямі витрати на надання послуг по іншій неліцензованій діяльності;
- прямі витрати комерційного обліку.

Класифікація витрат за надані послуги та їх облік здійснюється відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів, якими регламентуються ці питання витрат.

Формування витрат на ОКВП «Дніпро-Кіровоград» проводиться за кожним видом діяльності підприємства, що підлягає ліцензуванню. Аналітичний облік витрат

основного виробництва ведеться за видами виробництва, статтями витрат і видами наданих послуг та робіт.

Для забезпечення достовірного обліку витрат на ОКВП «Дніпро-Кіровоград» вони розподіляються за об'єктами та видами діяльності. Відповідно, ведеться аналітичний облік витрат за статтями калькуляції, видами виробництва та послуг. Собівартість реалізованих робіт і послуг на підприємстві розраховується з урахуванням специфіки кожного виду діяльності, що підлягає ліцензуванню.

1.3. Облікове забезпечення управління діяльністю ОКВП «Дніпро-Кіровоград» в частині повноти формування доходів та їх цільового використання

Ефективне управління фінансово-господарською діяльністю комунального підприємства водопостачання вимагає комплексного підходу до формування, обліку та використання доходів. ОКВП «Дніпро-Кіровоград» функціонує в складній системі економічних відносин, де необхідно поєднувати комерційні інтереси з соціальними зобов'язаннями.

Для підприємств, які надають комунальні послуги, важливо забезпечити ефективне управління доходами та цільове використання наявних ресурсів. Надання ОКВП «Дніпро-Кіровоград» соціально значимих послуг пов’язано з необхідністю досягнення прозорості в розподілі доходів, відображення достовірної інформації та забезпечення в бухгалтерському обліку їх цільового використання.

Комунальні підприємства мають низку специфічних характеристик, які принципово впливають на процеси управління доходами:

1. ***соціальна значимість послуг.*** На відміну від приватних компаній, комунальні підприємства надають критично важливі послуги населенню, що передбачає баланс між економічною ефективністю та соціальною доступністю.

2. ***регульована тарифна політика***. Ціноутворення здійснюється з урахуванням не лише собівартості, але й соціальних нормативів та державної політики.

3. ***складна система фінансування***. Поєднання власних доходів, бюджетних субсидій, цільового фінансування та інвестиційних коштів.

Належний облік доходів є ключовим елементом фінансового управління, що забезпечує прозорість діяльності підприємства, його фінансову стабільність і стратегічний розвиток. Для підприємств комунальної сфери, таких як ОКВП «Дніпро-Кіровоград», цей аспект набуває особливого значення через специфіку діяльності, яка передбачає значну частку фіксованих витрат, регульовані тарифи та високі вимоги до якості послуг.

Важливість належного обліку доходів полягає в тому, що вони є основою фінансової стабільності підприємства та забезпечують можливість покриття витрат, інвестування у розвиток і виконання соціальних зобов’язань. Правильне та повне формування доходів є основою ефективного управління фінансовими ресурсами підприємства. Для ОКВП “Дніпро-Кіровоград” це означає, що всі надходження повинні бути своєчасно враховані та відображені в облікових документах. Це забезпечує реальне відображення фінансового стану підприємства, що є важливим для планування і прогнозування фінансових потоків.

Ефективне управління діяльністю ОКВП «Дніпро-Кіровоград» базується на достовірній інформації, відображеній у системі обліку та звітності. Завдяки такій інформації можливо ухвалювати вивантажені управлінські рішення, зокрема в частині доходів та витрат.

Методологічні засади ведення обліку доходів і витрат діяльності регулюються законодавчо-нормативними актами. Перелік основних законодавчо-нормативних джерел, використовуваних ОКВП «Дніпро-Кіровоград» у процесі ведення обліку доходів перелічені у табл.1.4.

Таблиця 1.4 – Закони, положення та стандарти, якими керується організація при

веденні обліку доходів.

Назва закону	Характеристика
1	**2**
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Встановлено основні принципи, вимоги та правила ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності України.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи»	Регламентується порядок визнання, оцінки та відображення доходів у бухгалтерському обліку організацій державного сектору.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»	Визначаються критерії визнання доходів, оцінки та їх класифікації в міжнародному контексті.
Податковий кодекс України	Описано порядок обліку доходів і витрат для цілей оподаткування.
Бюджетний кодекс України	Регулюється використання бюджетних коштів, відображення цільових надходжень і витрат, а також фінансову звітність підприємств, які отримують державне фінансування.
Міжнародні стандарти фінансової звітності	Наводиться набір інструментів, основна мета яких - забезпечення прозорості та зрозумілості інформації щодо діяльності суб'єктів господарювання.

Джерело: складено автором за інформацією [11;24;27;30;33;38;40;47, с. 57-58]

Облікове забезпечення діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» необхідне для виконання таких цілей:

1. ***прозорості діяльності*** **-** забезпечення повного обліку доходів, витрат та фінансових результатів;
2. ***ефективності управління*** **-** надання керівництву оперативної інформації про фінансовий стан;
3. ***цільового використання доходів*** **-** фінансування заходів з модернізації інфраструктури водопостачання;
4. ***контролю за дотриманням тарифів*** **-** з метою запобігання нецільовому використанню коштів.

Важливою складовою облікового забезпечення управління діяльністю є процес

формування доходів [8, с. 201]. На ОКВП «Дніпро-Кіровоград» доходи класифікуються за такими групами: доходи від операційної діяльності; іншої операційної діяльності; фінансові доходи; інші доходи. Розподіл доходів за всіма видами діяльності уможливлює виявлення сильних та слабких сторін, але й проведення детального аналізу фінансових потоків, оцінювання рентабельності кожного напряму діяльності та прогнозування можливих шляхів розвитку. Це покладається в основу прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності роботи, раціональне використання ресурсів і забезпечення фінансової стабільності підприємства.

Процес формування доходів на відбувається таким чином:

1. ***здійснюється розрахунок тарифів*** - вони розробляються на основі прогнозних витрат та нормативів споживання;

2. ***проводиться облік споживання*** - використання сучасних приладів обліку забезпечує точність даних;

3. ***фіксуються фактичні надходження*** - платежі споживачів обліковуються у розрахунковій системі з поділом на категорії: населення, бюджетні установи, комерційні організації.

Повнота формування доходів дозволяє підприємству забезпечити своєчасне виконання фінансових зобов’язань, таких як оплата податків, нарахування заробітної плати та погашення кредитів. Повнота формування доходів є основою для ефективного використання доходів, що включає інвестування в модернізацію виробничих потужностей, впровадження нових технологій і підтримку соціальних програм.

Важливим аспектом облікового забезпечення управління є автоматизація системи, що забезпечує ефективність, точність і швидкість обробки фінансових даних. У сучасних умовах, обсяг інформації постійно зростає, відтак традиційні методи не відповідають умовам оперативного формування і надання інформації на запит підприємства [14, с. 234].

Для автоматизації обліку ОКВП «Дніпро-Кіровоград» використовує програму 1С:Підприємство. Завдяки цьому програмному забезпеченню, компанія має можливість вести облік доходів за кожним видом діяльності з використанням субрахунків для кожного окремого виду. Завдяки програмі підвищується точність введених даних та мінімізується ризик людського фактору, що може призвести до викривлення інформації у фінансової звітності.

В системі обліку формується інформація щодо цільового використання наявних ресурсів. Аналітичний облік коштів цільового фінансування (субвенцій) за їх призначенням та джерелами надходжень є критично важливим для підприємств, які отримують фінансування з державного або місцевого бюджетів, як і досягнення прозорості витрат. Це забезпечується детальним документуванням та звітуванням щодо напрямків використання коштів. Відповідно, посилюється значення запровадження контрольних процедур за витратами з метою забезпечення раціонального використання коштів.

Цільове використання доходів є важливою складовою частиною управлінської діяльності підприємства. Воно передбачає направлення отриманих коштів на визначені потреби, що сприяє досягненню стратегічних цілей ОКВП “Дніпро-Кіровоград”, зокрема покращення інфраструктури, надання послуг населенню тощо. Належний контроль за цільовим використанням доходів дозволяє уникнути зайвих витрат, мінімізувати ризики фінансових порушень та забезпечити належний рівень прозорості у фінансовій звітності.

Цільове використання доходів ОКВП «Дніпро-Кіровоград» включає в себе такі складові:

1. ***розвиток інфраструктури*** - фінансування проєктів з оновлення водопроводів та насосних станцій, а також реалізація інвестиційних програм за рахунок залучення кредитів від міжнародних фінансових організацій;

2. ***обслуговування кредитів*** - частина доходів спрямовується на погашення зобов’язань;

3. ***соціальні програми*** - забезпечення доступності послуг для малозабезпечених верств населення;

4. ***інновації та модернізація*** - впровадження цифрових технологій для обліку, моніторингу та аналізу споживання води.

Важливо також актуалізувати значення фінансових бюджетів як інструментів планування. Вони формують чітку уяву про майбутні доходи та витрати підприємства, і за умови обдуманого планування та фінансовій дисципліні, забезпечуючи оптимальний розподіл, сприятимуть досягненню стратегічних цілей [45, с. 702].

Врахування всіх нормативних вимог і принципів облікового забезпечення дозволяє ОКВП “Дніпро-Кіровоград” не лише підтримувати фінансову стабільність, але й сприяти розвитку регіону, підвищуючи якість послуг та соціальну відповідальність підприємства перед громадою.

Сучасні умови функціонування підприємств комунальної сфери, таких як ОКВП «Дніпро-Кіровоград», потребують не лише прозорості та ефективності облікових процесів, але й запровадження інноваційних підходів, які враховують динаміку змін у законодавстві, економічних умовах та суспільних очікуваннях.

Стратегічними напрямами вдосконалення облікового забезпечення є:

1. ***Інтеграція автоматизованих систем управління***. Автоматизація облікових процесів із використанням сучасних ERP-рішень дозволяє об’єднувати облік доходів та витрат в єдину систему. Це створює умови для оперативного аналізу інформації, формування фінансової звітності та контролю за виконанням фінансових планів.

2. ***Розширення аналітичного обліку***. Для забезпечення ефективного управління доходами та витратами важливо деталізувати аналітичний облік, створюючи субрахунки для різних напрямків діяльності, джерел фінансування та об’єктів витрат.

3. ***Підвищення якості облікових даних***. Використання сучасних приладів обліку споживання підвищує точність даних про надходження коштів. Це, у свою

чергу, сприяє підвищенню довіри споживачів та органів державного контролю до фінансової звітності підприємства.

4. ***Розробка прогнозних моделей управління доходами***. Застосування прогнозних моделей на основі історичних даних дозволяє планувати доходи, враховуючи зміни тарифів, обсягів споживання та нормативів витрат..

5. ***Впровадження принципів сталого розвитку***. Облік витрат та доходів має враховувати принципи сталого розвитку, зокрема екологічну складову.

Наведеним підтверджується, що ефективне управління доходами для підприємств, які надають комунальні послуги, зокрема у сфері водопостачання та водовідведення, є фундаментальною основою забезпечення їхньої стабільної роботи. Для ОКВП «Дніпро-Кіровоград» це визначає потребу не лишу у якісному формуванні та обліку доходів, але й у забезпечення прозорого та цільового використання. Ключовими аспектами облікового забезпечення в частині повноти відображення витрат та їх цільового використання є: обсяг доходів, їх аналітичний облік; автоматизація облікових процесів; досягнення прозорості витрат та забезпечення контролю за їх використання; складання фінансових бюджетів.

Для подальшого розвитку ОКВП «Дніпро-Кіровоград» важливо впроваджувати інноваційні практики у сфері обліку та звітності, що включає інтеграцію сучасних IT-рішень, використання аналітичних платформ для оцінювання фінансових показників, а також розробку нових моделей прогнозування. Це дасть змогу підприємству не тільки зберегти стабільність, але й адаптуватися до змінюваного ринкового середовища, покращуючи якість послуг та задовольняючи потреби населення.

Таким чином, системне облікове забезпечення діяльності підприємства є основою формування та виконання ефективної стратегії управління фінансами, що дозволяє ОКВП «Дніпро-Кіровоград» забезпечувати зростання своїх доходів та підвищувати якість комунальних послуг, сприяючи сталому розвитку регіону.

РОЗДІЛ 2

ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД»

2.1. Формування інформаційного простору управління доходами, витратами і фінансовими результатами з використанням методики синтетичного та аналітичного обліку

Кожному підприємству необхідно налагодити чіткі підсистеми синтетичного та аналітичного обліку доходів і витрат. У загальній системі бухгалтерського обліку це забезпечить формування достовірної інформації щодо свого фінансового стану підприємством, її відображення у звітності та оцінювання результативності, контролю над витратами та обґрунтованістю розрахунку податкових зобов’язань.

Синтетичний облік доходів та витрат є узагальненим відображенням у бухгалтерському обліку змісту господарських операцій, що зумовлюють отримання доходів та здійснення витрат на основі групування економічно однорідних показників за певними рахунками [46].

У підсистемі синтетичного використовується широкий перелік синтетичних рахунків, що використовуються для обліку різних видів доходів та витрат операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. Наприклад, для обліку доходів від реалізації послуг, курсових різниць, необоротних активів, інвестицій. У структурі витрат рахунків для обліку витрат передбачено рахунки для обліку сировини та матеріалів, оплати праці, амортизації, внесків на загальнообов’язкове соціальне страхування. Залишки за синтетичними рахунками у подальшому наводяться у фінансовій звітності як її статті доходів та витрат організації.

Синтетичний облік забезпечує розрахунок узагальнених показників, які характеризують діяльність підприємства на конкретний момент [3, с. 107]. Інформація за рахунками аналізується керівництвом та фінансовими спеціалістами для аналізу

фінансових результатів та показників рентабельності.

Синтетичний облік не забезпечує деталізованої інформації щодо формування джерел отримання доходів та напрямків здійснення витрат. Деталізація інформації проводиться завдяки веденню аналітичного обліку.

Аналітичний облік доходів та витрат – це підсистема господарського обліку, у якій ведуться аналітичні рахунки, які відкриваються для конкретизації та деталізації інформації синтетичних рахунків. Записи в підсистемі аналітичного обліку проводяться на підставі бухгалтерських документів із посиланням на них, а також наводяться інші необхідні відомості [18]. Аналітичний облік є доповненням до синтетичного обліку. У його межах створюються аналітичні рахунки або субрахунки, з використанням яких формується інформація щодо контролю доходів та витрат за різними категоріями [5, с. 55]. Зокрема, можуть відкриватись окремі рахунки для обліку конкретних статей доходів і витрат, результатів діяльності окремих відділів чи виконання окремих проектів.

Для досягнення ефективного управління доходами і витратами необхідно інтегрувати підсистеми синтетичного та аналітичного обліку в єдиний інформаційний простір. Це забезпечується через автоматизацію процесів бухгалтерського обліку з використанням спеціалізованих програмних продуктів. Автоматизація дозволяє синхронізувати облік даних, аналізувати фінансові результати в режимі реального часу та підвищити точність розрахунків.

Інтеграція синтетичного і аналітичного обліку дозволяє формувати комплексні звіти, які містять узагальнені показники та детальну інформацію про джерела доходів і витрат. Це сприяє не лише ефективному контролю за фінансовими результатами, але й стратегічному плануванню діяльності підприємства.

Синтетичний облік забезпечує підприємство узагальненою інформацією про фінансовий стан, результати господарської діяльності та структуру витрат. Водночас його функціональність може бути значно розширена за рахунок:

1. ***автоматизованого формування звітності***. Використання сучасного

програмного забезпечення дозволяє автоматично генерувати фінансові звіти на основі синтетичних рахунків, що знижує навантаження на бухгалтерію та мінімізує ризик помилок.

2. ***аналізу динаміки показників***. Інтеграція синтетичних даних у програмні продукти для фінансового аналізу дозволяє простежувати зміни в доходах і витратах, виявляти негативні тенденції та оперативно реагувати на них.

3. ***прогнозування фінансових результатів***. На основі даних синтетичного обліку можливо моделювати майбутні фінансові показники підприємства, враховуючи поточні тенденції та заплановані зміни в господарській діяльності.

Автоматизація бухгалтерського обліку є важливим кроком до підвищення ефективності управління фінансами. Основні напрями автоматизації включають:

1. ***використання хмарних технологій***. Хмарні рішення для бухгалтерського обліку дозволяють забезпечити доступ до облікових даних у реальному часі, зменшити витрати на інфраструктуру та підвищити рівень безпеки даних.

2. ***інтеграція аналітичних інструментів***. Використання вбудованих засобів для аналізу сприяє візуалізації даних та спрощує процес прийняття рішень.

3. ***підвищення рівня автоматизації контролю***. Автоматизовані системи дозволяють виявляти помилки, відхилення від стандартів або порушення у витратах і доходах в режимі реального часу.

ОКВП «Дніпро-Кіровоград» веде синтетичний і аналітичний облік доходів, витрат та результатів діяльності із використанням класичного плану рахунків у програмі 1С:Підприємство.

Для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності підприємства використовуються рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності». Для обліку доходів планом рахунків передбачено такі бухгалтерські рахунки: 70 «Доходи від реалізації»; 71 «Інший операційний дохід»; 72 «Доходи від участі в капіталі»; 73 «Інші фінансові доходи»; 74 «Інші доходи»; 76

«Страхові платежі» [16, с. 331-333].

Синтетичний облік доходів ОКВП «Дніпро-Кіровоград» веде на рахунках:

- 70 «Доходи від реалізації»;
- 71 «Інший операційний дохід»;
- 73 «Інші фінансові доходи»;
- 74 «Інші доходи».

Для ведення обліку доходів від надання послуг підприємство використовує аналітичний субрахунок 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг». Оскільки рахунок 70 є пасивним, за Дт відображаються суми утримання податків з доходів, повернення коштів клієнтам тощо, а за Кт – суми нарахованих доходів. За 703 субрахунком відображаються доходи від наданих послуг з водопостачання та водовідведення; обслуговування каналізації, відведення та очищення стічних вод; ремонту та технічного обслуговування приладів обліку (лічильників) тощо.

Для ведення обліку інших операційних доходів підприємство використовує аналітичні субрахунки 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»; 714 «Дохід від операційної курсової різниці»; 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості»; 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів»; 719 «Інші доходи від операційної діяльності». За цими субрахунками бухгалтерія установи відображає дохід від безоплатно одержаних активів (обладнання, труби); реалізації ТМЦ; позитивних значень курсових різниць; списання кредиторської заборгованості за угодою сторін; розміщення обладнання; послуг зв’язку тощо.

Для ведення обліку фінансових доходів призначено субрахунок 732 «Відсотки одержані». Доходи від надання субвенцій місцевим бюджетом Кіровоградської області ОКВП «Дніпро-Кіровоград» обліковуються на субрахунку 746 «Інші доходи».

Кореспонденцій рахунків за операціями, пов’язаних з обліком доходів від операційної діяльності на основі даних ОСВ ОКВП «Дніпро-Кіровоград» (Додаток А) наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1 – Кореспонденція рахунків за операціями з обліку доходів від

надання послуг на ОКВП «Дніпро-Кіровоград».

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	Реалізовано послуги з водопостачання	361	703	55 500,00
2	Відображено ПДВ з наданих послуг	703	643	9 250,00

Джерело: складено автором на основі [10, с. 86; 21; 37; 25, 293-294 с; Додаток А].

Кореспонденція рахунків з обліку доходів від іншої операційної діяльності на основі даних ОСВ ОКВП «Дніпро-Кіровоград» (Додаток А.1) наведена у табл. 2.2.

Таблиця 2.2 – Кореспонденція рахунків з обліку доходів від іншої операційної діяльності.

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Дохід від безоплатно одержаного обладнання				
1	Безоплатно отримано біофільтр	152	424	35 000,00
2	Відображено витрати на транспортування та налагодження біофільтру	152	685	1 500,00
3	Відображено податковий кредит із ПДВ	641	685	300,00
4	Біофільтр введено в експлуатацію	103	152	36 500,00
5	Нараховано амортизацію	831	131	510,00
6	Визнано дохід від безоплатно одержаного біофільтру в сумі, пропорційній нарахованій амортизації	424	718	489,04
Дохід від операційної курсової різниці				
7	Визнано дохід від курсової різниці	311	714	1 000,00
Дохід від списання кредиторської заборгованості				
8	Списання кредиторської заборгованості перед постачальниками	631	717	1 000 00,00
Дохід від реалізації інших оборотних активів				
9	Визнано дохід від реалізації ТМЦ	361	712	68 550,00
10	Відображено суму ПДВ з доходу	712	641	11 425,00

Джерело: складено автором на основі [21; 37; 25, с. 38-41, с. 105-106, с. 98 с. 226; Додаток А.1]

Кореспонденція рахунків з обліку доходів від фінансової діяльності, а також інших доходів за даними ОСВ ОКВП «Дніпро-Кіровоград» (Додаток А.2) наведена у табл. 2.3

Таблиця 2.3 – Кореспонденція з обліку доходів від фінансової діяльності, та інших доходів.

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Фінансові доходи				
1	Відображення доходу від нарахованих відсотків довгострокового депозиту за вересень 2024 року	373	732	9 221,80
Інші доходи				
2	Отримано субвенцію від місцевого бюджету на погашення позики	311	746	7 500 000,00

Джерело: складено автором на основі [1, с. 40; 37; 25, с. 40; с. 344; Додаток А.2]

Для узагальнення інформації про витрати призначені рахунки класу 8 «Витрати за елементами» та 9 «Витрати діяльності». Для обліку витрат планом рахунків передбачено застосування таких бухгалтерських рахунків: 80 «Матеріальні витрати»; 81 «Витрати на оплату праці; 82 «Відрахування на соціальні заходи»; 83 «Амортизація»; 84 «Інші операційні витрати»; 91 «Загальновиробничі витрати»; 92 «Адміністративні витрати»; 93 «Витрати на збут; 94 «Інші витрати операційної діяльності»; 95 «Фінансові витрати»; 97 «Інші витрати» [16, с. 340].

Синтетичний облік витрат ОКВП «Дніпро-Кіровоград» веде на рахунках:

- 80 «Матеріальні витрати»;
- 81 «Витрати на оплату праці»;
- 82 «Відрахування на соціальні заходи»;
- 83 «Амортизація»;
- 91 «Загальновиробничі витрати»;
- 92 «Адміністративні витрати»;

- 93 «Витрати на збут;
- 94 «Інші витрати операційної діяльності;
- 95 «Фінансові витрати»;
- 97 «Інші витрати.

Для ведення обліку матеріальних витрат ОКВП «Дніпро-Кіровоград» використовує субрахунок 803 «Витрати палива та енергії». На субрахунку відображаються суми витрат на електроенергію, паливно-мастильні матеріали, які надалі відносяться на загальновиробничі витрати (91 рахунок).

Для ведення обліку витрат з оплати праці підприємство використовує субрахунки 811 «Виплати за окладами, тарифами»; 812 «Премії та заохочення»; 814 «Оплата відпусток»; 816 «Інші витрати на оплату праці». За наведеними субрахунками бухгалтерія відображає витрати на навчання працівників; оплату праці; премії співробітникам; нарахування резерву відпусток; за тимчасовою непрацездатністю. Витрати списуються на загальновиробничі, адміністративні та витрати на збут з подальшим відображенням на рахунках 91, 92 та 93.

Витрати за внесками на загальнообов’язкове державне страхування обліковуються на субрахунку 821 «Відрахування на загальнообов’язкове державне соціальне страхування». За субрахунком відображається нарахування ЄСВ на заробітну плату, за тимчасовою непрацездатністю, а також ФОП. Витрати списуються на загальновиробничі, адміністративні та витрати на збут (91, 92 та 93 рахунки).

Для ведення обліку витрат на амортизацію підприємство використовує субрахунки 831 «Амортизація основних засобів» та 833 «Амортизація нематеріальних активів». Нараховані суми амортизації списуються залежно від напрямку використання об'єктів основних засобів чи нематеріальних активів - на загальновиробничі, адміністративні та витрати на збут (91, 92 та 93 рахунки).

Кореспонденція рахунків з обліку витрат за даними ОСВ ОКВП «Дніпро-Кіровоград» (Додатки Б, Б.1 та Б.2) наведена у табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Кореспонденції щодо обліку витрат на підприємстві.

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Облік матеріальних витрат				
1	Відображено вартість електроенергії, використаної для надання послуг	803	203	15 450,00
1	**2**	**3**	**4**	**5**
2	Списано матеріальні витрати на загальновиробничі витрати	91	803	15 450,00
Облік витрат на оплату праці				
3	Відображено витрати на оплату праці працівнику відділу водовідведення	811	661	7 500,00
4	Відображено витрати на премію співробітника	812	661	2 500,00
5	Списано витрати на оплату праці на адміністративні витрати	92	811,812	10 000,00
Облік витрат на соціальні заходи				
6	Відображено нарахування ЄСВ на фонд оплати праці	821	651	2 200,00
7	Списано витрати на нарахування ЄСВ на адміністративні витрати	92	821	2 200,00
Облік амортизації				
8	Нараховано амортизацію необоротних активів та нематеріальних активів	831,833	131,133	455,00
9	Списано амортизаційні витрати на загальновиробничі витрати	91	831,833	455,00
Облік інших витрат операційної діяльності				
10	Створено резерв сумнівних боргів	944	38	10 000,00
Облік фінансових витрат				
11	Нараховано відсотки за кредит	951	68	4 565,70
Облік інших витрат				
12	Списано необоротний актив	976	103	100 000,00

Джерело: складено автором на основі [21; 37; Додатки Б, Б.1, Б.2]

Для синтетичного обліку фінансових результатів організації призначений рахунок 79 «Фінансові результати», для аналітичного – субрахунки 791 «Результат операційної діяльності» та 792 «Результат фінансових операцій».

На субрахунку 791 «Результат операційної діяльності» визначається прибуток (збиток) від операційної діяльності підприємства. За Кт субрахунку відображається в

порядку закриття рахунків сума доходів від реалізації послуг; від іншої операційної діяльності; а за Дт – сума в порядку закриття рахунків обліку витрат операційної діяльності.

На субрахунку 792 "Результат фінансових операцій" визначається прибуток (збиток) від фінансових операцій підприємства. За Кт субрахунку відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку фінансових доходів, за Дт - списання фінансових витрат.

Кореспонденція рахунків з обліку фінансових результатів наведена у табл. 2.5

Таблиця 2.5 – Кореспонденція рахунків з обліку фінансових результатів

№ з/п	**Зміст господарської операції**	**Дебет**	**Кредит**	**Сума, грн.**
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Облік фінансових результатів операційної та іншої операційної діяльності				
1	Відображено суми закриття доходів	703,712,714, 717,718,719	791	1 250 000,00
Облік фінансових результатів фінансових та інших доходів				
2	Відображено суми закриття доходів	732,746	791,792	555 000,00
Облік фінансових результатів витрат				
3	Відображено суми закриття витрат	23, 91,92,93	80,81,82,84	950 000,00
		791,792	91,92,93,94, 95,97	1 300 000,00

Джерело: складено автором на основі [21; 37; Додатки Б, Б.1, Б.2, А, А.1, А.2]

Наведеним підтверджується важливість синтетичного та аналітичного обліку у забезпеченні достовірності інформації в частині доходів, витрат та фінансових результатів. На ОКВП «Дніпро-Кіровоград» облік доходів ведеться на рахунках 70,71, 73 та 74; витрат - на рахунках 80,81,82,83,91,92,93,94,95,97; фінансових результатів - на 79 рахунку.

2.2. Документування за операціями в частині доходів, витрат та результатів фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» як елемент методу бухгалтерського обліку

Методичними засадами документування як елементом методу бухгалтерського обліку, зокрема в частині доходів, витрат та результатів фінансової діяльності, визначаються правила і принципи оформлення первинних документів, які забезпечують достовірність, правдивість і своєчасність формування облікової інформації.

Завдяки ***документації*** як спосіб суцільного і безперервного відображення господарських операцій у документах забезпечується отримання інформації про діяльність підприємства та її контроль [4, с. 55].

Документування як елемент методу бухгалтерського обліку є основою для достовірного та своєчасного відображення господарських операцій підприємства, зокрема щодо доходів, витрат і результатів фінансової діяльності.

Дотримання правил і принципів оформлення первинних документів забезпечує правдивість облікової інформації, її відповідність нормативним вимогам і можливість контролю за діяльністю підприємства.

Завдяки суцільному і безперервному документуванню господарських операцій створюється інформаційна база для аналізу, прийняття управлінських рішень і звітування про фінансовий стан підприємства.

Основні методичні засади документування обліку доходів, витрат та фінансових результатів ілюструє рисунок 2.1.

Вимоги до первинних документів

- Наведення даних щодо назви та дати складання; змісту та обсягу операції; одиниці виміру; підписів МВО.

Документування доходів

- Документальне підтвердження кожного факту отримання доходів на підставі рахунків-фактур, актів виконаних робіт, платіжних доручень, прибуткових касових ордерів або виписок банку.

Документування витрат

- Документальне підтвердження кожного факту здійснення витрат та їх призначення на підставі видаткових накладних, податкових накладних, ТТН,платіжних доручень, видаткових касових ордерів або виписок банку).

Розрахунок фінансових результатів

- Співставлення доходів та витрат, які були понесені задля їхнього отримання на підставі бухгалтерської довідки.

Рисунок 2.1 – Методичні засади документування
Джерело: складено автором на основі [23, с. 146, 407]

На ОКВП «Дніпро-Кіровоград» підставою для обліку доходів, отримані як плата за послуги та як інших власних надходжень є такі документи та регістри:

- ***договір про надання послуг*** – документ, за яким одна сторона (виконавець) зобов'язується виконати за завданням іншої сторони (замовника) певну послугу, яка споживається в процесі виконання дій або здійснення діяльності. У своєю чергою, замовник зобов'язується оплатити цю послугу, якщо інше не передбачено договором. Такий договір є двостороннім, наділяючи обидві сторони як правами, так і обов'язками. Він може бути реальним або консенсуальним і зазвичай передбачає оплату за надані послуги [48];
- ***акт наданих послуг або виконаних робіт*** - первинний документ, яким підтверджується факт надання послуг або виконання робіт. У ньому зазначаються конкретні види виконаних послуг чи робіт, їхня вартість і терміни виконання. Документ є основою для фінансового обліку та взаєморозрахунків між сторонами [9, с. 322-325]. Приклад акту наданих послуг, за яким виконавцем був ОКВП «Дніпро-

Кіровоград» наведено в Додатку В;

- ***прибутковий касовий ордер або платіжне доручення:*** з урахуванням способу сплати замовником коштів ці документи застосовуються для оформлення надходження готівки або безготівкових коштів на рахунок в банку як підтвердження факту оплати за надані послуги/виконані роботи. Приклад платіжного доручення, що складається на ОКВП «Дніпро-Кіровоград» за фактом отримання коштів наведено в Додатку Ґ;
- ***виписка банку*** - це офіційний документ, що надається власнику банківського рахунку, незалежно від того, фізична, це особа чи юридична. У виписці наводиться детальний перелік усіх фінансових операцій, здійснених за певний період. Вона слугує підтвердженням факту надходження або списання коштів з рахунку. Примірник виписки банку за рахунком ОКВП «Дніпро-Кіровоград» наведено в Додатку Д.

Для обліку витрат, понесених у процесі надання послуг або виконання робіт, на підприємстві формується конкретний перелік первинної документації:

- У випадках виконання великих робіт з будівництва водопроводу від міста Кропивницький до населених пунктів Кіровоградської області підприємство залучає інших підрядників. У такому разі підрядником у двох примірниках складається ***«Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати»*** (Додаток Ж), що є первинним документом, у якому наводяться відомості щодо виконаних робіт за кожним об’єктом будівництва та їх вартість; Після цього складається ***Акт приймання виконаних будівельних робіт*** (Додаток И), у якому зазначається інформація щодо найменування робіт та здійснених витрат; одиниць виміру та поточної ціни робіт; обсягу витрат на оплату праці у люд.год. та на експлуатацію машин і механізмів. Додатково складається ***Розрахунок загальновиробничих витрат*** (Додаток К).
- Широко використовують також такий первинний документ як ***товарно-транспортна накладна (далі – ТТН)*** - ключовий первинний документ, у якому фіксується інформація про перевезення вантажу, його обсяги, а також дані про осіб,

відповідальних за виконання перевезення. Вона є основою для обліку вантажу, перевезень і взаєморозрахунків між сторонами. Приклад ТТН наведений у Додатку Л;

- ***податкова накладна*** - відповідно до ст. 201 Податкового кодексу України (ПКУ), податкова накладна, складена та зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) платником податку, який здійснює постачання товарів або послуг, є підставою для покупця цих товарів або послуг для віднесення сум податку на додану вартість (ПДВ) до податкового кредиту. [38]. Приклад податкової накладної наведено у Додатку М;
- ***видаткова накладна*** - первинний документ, який застосовується з метою фіксації факту надання послуг субпідрядом. Приклад видаткової накладної наведений у Додатку Н;
- ***видатковий касовий або платіжне доручення*** - підтверджує факт оплати податку на додану вартість, а також оплату субпідрядникам;
- ***виписка банку.***

Облік фінансових результатів на підприємстві обліковується на рахунку 79 «Фінансові результати». Призначення - узагальнення інформації про фінансові результати, а також списання доходів та витрат у порядку закриття відповідних рахунків.

На ОКВП «Дніпро-Кіровоград» фінансові результати за різними видами діяльності розраховуються через співставлення обсягів доходів і витрат за звітний період, тобто порівнюються обороти за дебетом і кредитом рахунка 79 «Фінансові результати». В підсумку формується показник результативності діяльності підприємства.

Чистий фінансовий результат (прибуток або збиток) відображається на рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» такими проведеннями:

- ***при отриманні прибутку*** - Дт 79 «Фінансові результати» Кт 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»;
- ***при виникненні збитку*** - Дт 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий

збиток)» Кт 79 «Фінансові результати».

Отримання доходів за державними субвенціями від органів місцевого самоврядування Кіровоградської області, а також підтвердження їх цільових витрат на ОКВП «Дніпро-Кіровоград» передбачає використання визначеного переліку документів, оскільки організація відповідає та звітує місцевому бюджету за кожну отриману гривню.

У більшості випадків, з місцевого бюджету надаються поточні трансферти або субвенції ОКВП «Дніпро-Кіровоград» на закупівлю матеріалів для проведення ремонтів будівель системи водопостачання та водовідведення; придбання необоротних та нематеріальних активів; погашення позик тощо.

У КМР розглядається перелік документів у розрізі надходження поточної субвенції для погашення боргу за 2022 та 2023 роки за договором субкредитування №13010-05/97 про використання Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку.

Обґрунтованість надання коштів підприємству підтверджується складеним ***Планом використання бюджетних коштів на звітний рік*** (Додаток П). У цьому плані фіксується інформація щодо:

- виду бюджету, з якого надаються кошти (зазвичай це місцевий бюджет);
- коду та назви відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету (установи, що є головним розпорядником бюджетних коштів);
- коду та назви програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (найменування із деталізацією для яких саме цілей надаються бюджетні кошти);
- коду економічної класифікації видатків бюджету/кредитування бюджету (код КЕКВ із найменуванням економічного призначення бюджетних коштів).

Також, у документі вказується фонд установи, на який будуть зараховані кошти (загальний або спеціальний) та суми поточних і капітальних видатків.

Далі установі від головного розпорядника коштів - Департаменту житлово-

комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Кіровоградської обласної державної адміністрації надходить примірник ***Лімітної довідки про бюджетні асигнування та кредитування на звітний рік,*** у якій наводиться інформація щодо бюджетних призначень, затверджених місцевим бюджетом, а також їх помісячний розподіл [42]. Лімітна довідка ОКВП «Дніпро-Кіровоград» наведена у Додатку Р.

Важливою процедурою фінансування є складання ***Паспорту бюджетної програми місцевого бюджету на звітний рік*** (Додаток С). Цим документом визначається мета, завдання, напрями використання бюджетних коштів, відповідальні виконавці, результативні показники та інші характеристики бюджетної програми відповідно до бюджетного призначення [44].

На підставі інформації за наведеними документами головним розпорядником бюджетних коштів складається ***Наказ «Про визначення одержувача бюджетних коштів»*** (Додаток Т). Як видно, наказом щодо надання субвенції директором департаменту, що надає субвенцію ОКВП «Дніпро-Кіровоград» визначається одержувачем бюджетних коштів у розмірі 70 834 000,00 гривень, про що керівництво установи підтверджує ознайомлення з ним шляхом підписання.

Отримання коштів на рахунок підтверджується ***випискою з рахунку*** датою, коли відбулось надходження субвенції (Додаток У).

Після отримання коштів, ОКВП «Дніпро-Кіровоград» веде ***Реєстр бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів*** (Додаток Ф). Бюджетне фінансове зобов'язання – це зобов'язання розпорядника або одержувача бюджетних коштів здійснити оплату за виконання замовлень, укладення договорів, придбання товарів, послуг чи інших операцій, здійснених у межах бюджетного асигнування протягом бюджетного періоду відповідно до чинного законодавства. Цей документ засвідчує, що виділені кошти, зокрема у формі субвенцій, будуть використані виключно за цільовим призначенням [48].

Погашення боргу в безготівковій формі підтверджується ***випискою з рахунку***

датою, коли відбулась оплата.

Наведене свідчить, що на ОКВП «Дніпро-Кіровоград» ведеться детальний та чітко структурований облік доходів, витрат і фінансових результатів відповідно до встановлених нормативно-правових актів і вимог. Доходи підприємства обліковуються на основі відповідної первинної документації, включаючи договори, акти виконаних робіт, прибуткові касові ордери, платіжні доручення та виписки рахунків у банку.

В частині обліку державних субвенцій, підприємство забезпечує цільове використання бюджетних коштів, що підтверджується інформацією в документах, таких як план використання бюджетних коштів, лімітна довідка, паспорт бюджетної програми, наказ головного розпорядника коштів, ведення реєстру бюджетних зобов'язань. Для деталізації понесених витрат заповнюються довідки, акти приймання виконаних робіт, видаткові накладні, товарно-транспортні накладні.

2.3. Звітність ОКВП «Дніпро-Кіровоград»: принципи складання основних форм фінансової і бюджетної звітності, їх склад та порядок подання за призначенням.

Підсумковим етапом облікового процесу є узагальнення інформації у звітності. Завдяки їй керівництво аналізує результативність діяльності та визначає напрями її підвищення, недопущення збитків та подальших перспектив розвитку.

Фінансова та бюджетна звітність є основними інструментами управління фінансовими ресурсами, що забезпечують ефективність функціонування підприємств, організацій та державних установ.

Фінансова звітність – це систематизовані звіти, у яких відображається інформація щодо результатів діяльності підприємства його фінансовий стан за певний період. Звітність складається на основі даних бухгалтерського обліку та включає в себе такі форми: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів,

звіт про власний капітал і примітки до фінансової звітності. Кожен з перелічених звітів виконує важливу роль у забезпеченні користувачів інформацією щодо діяльності підприємства.

Фінансова звітність також складається для задоволення потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів. Внутрішні користувачі, такі як керівництво, використовують її для аналізу ефективності діяльності, прийняття управлінських рішень, а також для оцінки фінансової стабільності. Зовнішні користувачі – інвестори, кредитори, постачальники, партнери та державні органи – потребують фінансової звітності для оцінки доцільності інвестицій, кредитоспроможності, фінансових ризиків та виконання зобов’язань.

Бюджетна звітність складається суб’єктами державного сектору. Вона відображає процес виконання бюджету, включаючи надходження та використання бюджетних коштів. Бюджетна звітність формується для оцінки виконання планових показників та забезпечення прозорості витрат, а також для фіксації фактів цільового витрачання коштів установою.

Фінансова та бюджетна звітність базуються на принципах відповідності, безперервності та нарахування. Принцип відповідності означає, що доходи відображаються у тому періоді, в якому вони визнаються, а витрати в якому здійснюються, незалежно від фактичного руху коштів. Принцип безперервності передбачає, що підприємство продовжуватиме свою діяльність у майбутньому, що дозволяє оцінювати активи за їхньою поточною, а не ліквідаційною вартістю. Принцип нарахування вимагає враховувати операції та події у звітності на момент їх виникнення, а не в момент отримання або сплати грошових коштів. Ці принципи забезпечують точність, прозорість і зрозумілість фінансової інформації.

Значення фінансової та бюджетної звітності полягає у створенні надійної інформаційної бази для управління фінансами. Звітність сприяє підвищенню ефективності використання ресурсів, забезпеченню контролю за дотриманням фінансової дисципліни, довірі між організаціями та державою. Фінансова звітність

дозволяє підприємствам розвивати фінансову стійкість, підвищувати показники платоспроможності та рентабельності, а бюджетна звітність забезпечує контроль за цільовим використанням державних і бюджетних коштів.

Інтеграція фінансової та бюджетної звітності створює єдиний інформаційний простір, що дозволяє приймати обґрунтовані рішення, оцінювати виконання планів і виявляти можливості для підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами.

Стосовно доходів, витрат та фінансових результатів ОКВП «Дніпро-Кіровоград» складає три основні звіти - форма 2 «Звіт про фінансові результати» (складова фінансової звітності), Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма 2-м) та Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма 4-3м) як складові бюджетної звітності.

Структуру фінансової і бюджетної звітності підприємства ілюструє рис. 2.2

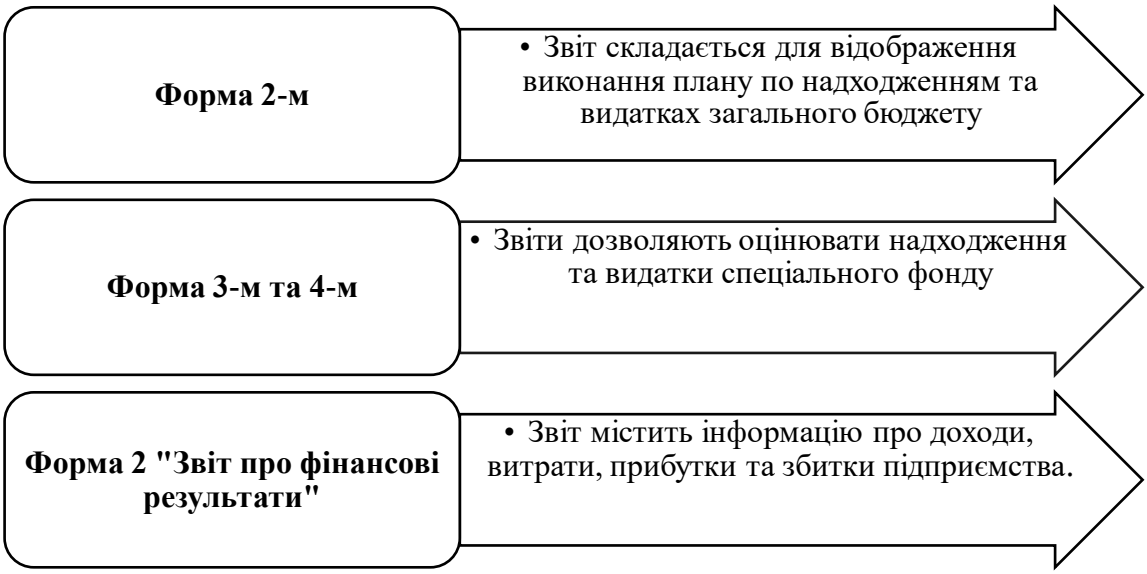

Рисунок 2.2 – Склад фінансової та бюджетної звітності ОКВП «Дніпро-Кіровоград»

Джерело: складено автором на основі [1;26;42]

Фінансова звітність на підприємстві складається з урахуванням положень та стандартів бухгалтерського обліку, зокрема Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) або Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», ***звіт про фінансові результати*** (звіт про сукупний дохід) є звітом про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід [32].

У Звіті про фінансові результати (Додаток Х) інформація про доходи від операційної діяльності наводиться у рядку 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Інформація у звіті формується з урахуванням даних оборотно-сальдової відомості за рахунком 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг».

Інформація щодо інших операційних доходів відображається у рядку 2120 «Інші операційні доходи» на основі даних оборотно-сальдових відомостей по рахункам 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»; 714 «Дохід від операційної курсової різниці»; 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості»; 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів»; 719 «Інші доходи від операційної діяльності».

Суми фінансових доходів та інших доходів наводяться у рядках 2220 «Інші фінансові доходи» та 2240 «Інші доходи» на основі оборотно-сальдових відомостей по рахункам 732 «Відсотки одержані» та 746 «Інші доходи».

Інформація про витрати відображається у рядках 2130 «Адміністративні витрати», 2180 «Інші операційні витрати», 2250 «Фінансові витрати», 2270 «Інші витрати», яка відповідає даним оборотно-сальдових відомостей обліку витрат (рахунки 8 класу - 80,81,82,83 та 9 класу – 91,92,93,94,94,95,97).

Звіт про фінансові результати підприємство складає чотири рази на рік: за 1 квартал, за перше півріччя, за 9 місяців та за 12 місяців, відповідно. Підприємства, які відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” зобов’язані оприлюднювати річну фінансову звітність, подають органам державної статистики та податковим органам звіт про фінансові результати, у спосіб, визначений законодавством, за звітний рік не пізніше ***28 лютого року***, що настає за звітним роком, за І квартал, перше півріччя, дев’ять місяців - ***не пізніше 30 числа місяця***, що настає за звітним кварталом [41]. Найсвіжіша фінансова звітність за 9

місяців 2024 років була подана підприємством до Держстату 28 жовтня 2024 року.

Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) (Додаток Ц) складається установою для відображення отриманих і використаних бюджетних асигнувань загального фонду державного або місцевих бюджетів. Він формується на основі затвердженого кошторису (плану використання бюджетних коштів) і плану асигнувань. У звіті відображається інформація за кожним кодом програмної класифікації видатків і кредитування державного бюджету або місцевих бюджетів, деталізована за кодами економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету [43]. Цей звіт складається та подається підприємством також чотири рази на рік: за 1 квартал, за перше півріччя, за 9 місяців та за 12 місяців.

Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) (Додаток Ш) складається розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, які отримують фінансування, що належить до інших надходжень спеціального фонду бюджету. До звіту не включається інформація про власні надходження бюджетних установ, доходи, отримані як окремі субвенції з місцевого бюджету, а також кредити (позики) від іноземних держав, міжнародних та іноземних фінансових організацій, операції за якими здійснені у національній або іноземній валютах через поточні рахунки в банківських установах [41; 42; 43]. Звіт складається та подається підприємством також чотири рази на рік: за 1 квартал, за перше півріччя, за 9 місяців та за 12 місяців.

До складових фінансової звітності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» в розрізі обліку доходів, витрат та фінансових результатів входить лише форма 2 «Звіт про фінансові результати» (рядки 2000, 2120, 2220, 2240, 2130, 2270, 2180, 2050). До складу бюджетної звітності підприємства входять форма 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» та 4-3м «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду». У звітах узагальнюється інформація щодо надходжень та використання коштів загального та спеціального

фондів. Фінансову та бюджетну звітність ОКВП «Дніпро-Кіровоград» складає та подає чотири рази на рік – за 1 квартал, 1 півріччя, 9 та 12 місяців звітного періоду.

РОЗДІЛ 3
КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ АУДИТУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД»

3.1. Організація системи внутрішнього аудиту фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» та процедури його проведення в частині доходів і витрат

Внутрішній аудит є незамінним інструментом управління, оскільки він не лише виявляє порушення, але й сприяє розвитку організації через підвищення ефективності її операцій, зменшення ризиків та забезпечення відповідності її діяльності стратегічним цілям і законодавству.

Система внутрішнього аудиту фінансової діяльності підприємства спрямована на забезпечення ефективного управління доходами та витратами, зниження ризиків, забезпечення прозорості господарської діяльності.

Внутрішній аудит – це незалежна, об’єктивна діяльність з надання впевненості та консультаційних послуг, що має приносити користь організації та покращувати її діяльність [12, с. 13; 20]. Він спрямований на підвищення ефективності управління, контроль за дотриманням політик, процедур та законодавчих вимог.

Основи внутрішнього аудиту наведені на рисунку 3.1.

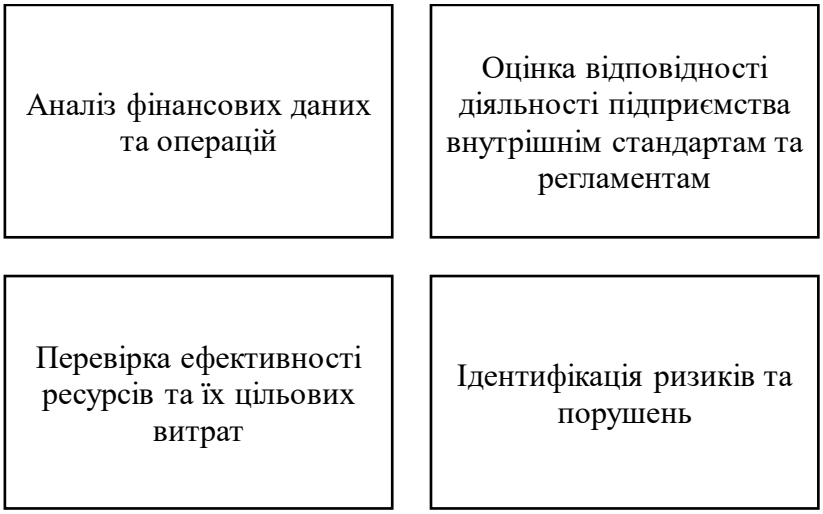

Рисунок 3.1. – Складові внутрішнього аудиту

Джерело: складено автором на основі [20]

Внутрішній аудит є системним і незалежним процесом оцінки діяльності організації, спрямованим на вдосконалення її операцій та забезпечення досягнення стратегічних цілей. Він зосереджується на аналізі управлінських рішень, ефективності внутрішніх контрольних систем, дотриманні законодавчих і нормативних вимог, а також мінімізації ризиків.

Основною ***мета внутрішнього аудит***у - надання впевненості у тому, що організація функціонує належним чином, і пропонування рекомендацій для її вдосконалення.

У контексті фінансової діяльності, доходів і витрат, внутрішній аудит займає ключову роль, зосереджуючи увагу на точності фінансової звітності, відповідності фінансових операцій внутрішнім регламентам та законодавству, а також раціональності використання ресурсів.

Внутрішній аудит фінансової діяльності спрямований на забезпечення прозорості та об’єктивності у веденні фінансових операцій.

Основні аспекти аудиту включають у себе:

- перевірку коректності обліку доходів і витрат,
- відповідність операцій затвердженим бюджетам,
- аналіз ефективності управління фінансовими ресурсами,
- виявлення фінансових ризиків і потенційних порушень.

Цей процес гарантує, що доходи надходять своєчасно, витрати обґрунтовані й відповідають фінансовим планам, а ресурси організації використовуються раціонально.

Внутрішній аудит фінансової діяльності виконує низку важливих функцій, спрямованих на забезпечення ефективного управління ресурсами підприємства, виявлення ризиків та їх мінімізацію.

Перелік основних функцій внутрішнього аудиту фінансової діяльності ілюструє рисунок 3.2

Контрольна	•Перевірка фінансової звітності; •Контроль за використанням коштів.
Аналітична	•Оцінка ефективності управління доходами та витратами; •Аналіз фінансових показників.
Оціночна	•Оцінка системи внутрішнього контролю; •Перевірка відповідності діяльності підприємства стратегічним цілям.
Консультативна	•Надання рекомендацій щодо покращення фінансових процесів; •Розробка пропозицій щодо оптимізації витрат.
Інформаційна (превентивна)	•Інформування керівництва щодо виявлених недоліків у фінансовій та бюджетній звітностях.
Моніторингова	•Спостереження і контроль за дотриманням бюджетів та за виконанням рекомендацій внутрішнього аудиту.

Рисунок 3.2 – Функції внутрішнього аудиту фінансової діяльності
Джерело: складено автором на основі [20]

Внутрішній аудит проводиться відповідно до затверджених стандартів і процедур, що забезпечують системність та ефективність процесу.

Організація системи внутрішнього аудиту на підприємстві є багатогранним процесом, який забезпечує створення ефективного механізму контролю, моніторингу та вдосконалення операційної діяльності. Внутрішній аудит допомагає підприємству підтримувати фінансову стійкість, дотримуватися нормативних вимог і мінімізувати ризики.

Організація системи внутрішнього аудиту на підприємстві проводиться у такі етапи:

- ***визначення цілей і завдань*** - основними цілями внутрішнього аудиту є оцінка ефективності роботи підприємства, виявлення відхилень від затверджених планів, а також рекомендації щодо їх усунення; завдання внутрішнього аудиту можуть включати перевірку фінансової звітності, аналіз ефективності операцій, оцінку ризиків та моніторинг виконання стратегічних цілей.
- ***розробка нормативно-правових регламентів стосовно внутрішнього аудиту*** - формулювання політики внутрішнього аудиту з описом мети, завдань, функцій, повноважень аудиторів і відповідальності персоналу;
- ***створення відділу внутрішнього аудиту*** як окремого підрозділу, відповідального за проведення та результати внутрішнього аудиту;
- ***формування команди аудиторів*** – забезпечення незалежності, об'єктивності та здатність внутрішніх аудиторів діяти згідно з етичними стандартами;
- ***планування аудиторської діяльності*** – являє собою складання плану аудиту, який охоплює об'єкти перевірки, часові рамки, основні методи та ресурси, необхідні для виконання завдань;
- ***опрацювання методологічних засад проведення внутрішнього аудиту*** – ураховуються Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту;
- ***моніторинг впровадження рекомендацій*** - який контролює, як підприємство реалізує рекомендації аудиторів;

Складові внутрішнього аудиту доходів фінансової діяльності на ОКВП «Дніпро-Кіровоград» проілюстровані на рисунку 3.3.

Аналіз структури доходів	Перевірка достовірності обліку доходів	Контроль своєчасності відображення у обліку доходів
•Перевірка джерел доходів від фінансової діяльності; •Перевірка достовірності класифікації доходів відповідно до фінансового виду діяльності.	•Перевірка первинних документів та регістрів обліку доходів фінансової діяльності, їх співставлення з фінансовою та бюджетною звітністю.	•Опитування бухгалтерії щодо того, наскільки своєчасно вносяться дані про доходи фінансової діяльності.

Рисунок 3.3 – Основні складові внутрішнього аудиту доходів
Джерело: складено автором на основі [20]

Внутрішній аудит витрат фінансової діяльності спрямований на всебічний аналіз і контроль фінансових операцій, пов'язаних із витратами підприємства. Його завданнями є перевірка достовірності класифікації витрат, обґрунтованість і точність обліку, а також оцінка доцільності використання ресурсів.

Особлива увага приділяється пошуку шляхів оптимізації витрат, визначенню неефективних статей витрат і розробці рекомендацій для їх зменшення.

На рисунку 3.4 наведено складові внутрішнього аудиту витрат фінансової діяльності на ОКВП «Дніпро-Кіровоград».

Аналіз та оцінка структури витрат	Перевірка достовірності обліку витрат	Перевірка раціональності витрат, виявлення шляхів їх оптимізації
•Перевірка достовірності класифікації витрат від фінансової діяльності.	•Перевірка облікових регістрів, пов'язаних з обліком витрат та їх співсталення із звітністю; •Здійснення перерахунку фінансових результатів.	•Аналіз доцільності використання коштів; •Виявлення найбільших статей витрат та пропозиції щодо їх оптимізації.

Рисунок 3.4. – Основні складові внутрішнього аудиту витрат
Джерело: складено автором на основі [20]

До головних процедур аудиту на підприємстві відносяться:

- ***вибірковий контроль*** – перевірка окремих операцій, договорів, документації для отримання уявлення про загальний стан обліку та достовірність даних;
- ***документальна перевірка*** – аналіз первинної документації, бухгалтерських записів і фінансових звітів для підтвердження їхньої відповідності реальним операціям;
- ***оцінка ризиків*** – ідентифікація та аналіз потенційних ризиків, які можуть впливати на фінансову стабільність і діяльність підприємства;
- ***аналіз*** – виявлення суттєвих статей витрат, доходів чи фінансових ризиків для оцінки їх впливу на результати діяльності;
- ***статистичні розрахунки*** – використання математичних методів для оцінки ймовірності помилок;
- ***спостереження*** – вивчення процесів, операцій чи облікових процедур для оцінки їх відповідності стандартам та нормативним вимогам;
- ***зіставлення*** – порівняння облікових даних із фактичними результатами діяльності, а також перевірка відповідності звітності нормативним документам;
- ***проведення інтерв'ю*** – спілкування з працівниками для виявлення прогалин у процесах обліку та управління;
- ***моніторинг виконання рекомендацій*** – контроль за впровадженням заходів, спрямованих на усунення виявлених недоліків, із подальшим аналізом їхньої ефективності.

Процедури внутрішнього аудиту спрямовані на забезпечення фінансової стабільності, підвищення ефективності роботи, мінімізацію ризиків та забезпечення досягнення відповідності вимогам законодавства і стандартів. На ОКВП «Дніпро-Кіровоград» створено підрозділ внутрішнього аудиту, мета якого – об'єктивна оцінка діяльності підприємства. Внутрішній аудит проводиться у три етапи: розробка регламентів; створення та нагляд за роботою відділу внутрішнього аудиту; розробка

власних або використання чинних методик внутрішнього аудиту. Процедурами аудиту є: вибірковий контроль та аналіз, статистичні розрахунки, спостереження і зіставлення, документальна перевірка та оцінка ризиків.

Внутрішній аудит є важливою складовою управління фінансовою діяльністю ОКВП «Дніпро-Кіровоград», забезпечуючи прозорість, ефективність та дотримання нормативно-правових вимог. На підприємстві створено систему внутрішнього аудиту, яка інтегрує контрольні механізми, спрямовані на забезпечення достовірності обліку доходів і витрат, а також аналіз ефективності використання фінансових ресурсів.

Система внутрішнього аудиту спрямована на виявлення недоліків і порушень у процесах фінансової діяльності, забезпечення відповідності операцій затвердженим бюджетам та мінімізацію ризиків. Основний акцент у діяльності аудиту ставиться на перевірку повноти і точності обліку доходів та витрат, а також їх відповідності внутрішнім регламентам і зовнішнім вимогам. Це дозволяє підтримувати належний рівень фінансової стабільності підприємства та сприяє прийняттю ефективних управлінських рішень.

Проведення внутрішнього аудиту доходів передбачає ретельний аналіз джерел надходжень коштів, їх класифікацію та відображення в обліку. Важливо, щоб усі фінансові потоки підприємства були зафіксовані належним чином, а дані у звітності відповідали фактичним операціям. Особлива увага приділяється оцінці своєчасності надходжень і обґрунтованості застосованих методів обліку. Аудитори аналізують договори, рахунки та іншу документацію для перевірки їх відповідності встановленим вимогам.

Щодо витрат, внутрішній аудит спрямований на вивчення обґрунтованості витрат, їх відповідності стратегічним цілям підприємства та пошук шляхів оптимізації. Аналізуються статті витрат, визначаються джерела їх перевищення або неефективності. Такий підхід дозволяє підприємству не лише скоротити зайві витрати, але й забезпечити раціональне використання ресурсів. Аудитори досліджують питання правильності класифікації витрат, коректності їх розподілу за

об’єктами обліку, а також відповідності фактичних витрат затвердженим бюджетам.

Важливим аспектом внутрішнього аудиту є оцінка ризиків, пов’язаних із фінансовою діяльністю. Аудитори ідентифікують потенційні загрози, які можуть вплинути на досягнення стратегічних цілей підприємства, та розробляють рекомендації для їх мінімізації. Це включає аналіз ринкових змін, оцінку фінансової стабільності контрагентів та перевірку дотримання податкових вимог. У результаті аудит сприяє підвищенню фінансової безпеки підприємства та вдосконаленню управлінських процесів.

Внутрішній аудит є невід’ємною складовою системи управління підприємством, забезпечуючи контроль за фінансовими потоками, відповідність операцій нормативним вимогам та ефективність використання ресурсів. Завдяки систематичному аналізу доходів і витрат, оцінці ризиків та наданню рекомендацій щодо їх мінімізації, аудит сприяє зміцненню фінансової стабільності підприємства. Це дозволяє підвищити прозорість діяльності, оптимізувати витрати, забезпечити дотримання стратегічних цілей і створити міцну основу для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень.

Внутрішній аудит є важливою складовою управління фінансовою діяльністю ОКВП «Дніпро-Кіровоград», спрямованою на забезпечення прозорості, ефективності та дотримання нормативно-правових вимог. Підприємство має розвинену систему внутрішнього аудиту, яка інтегрує контрольні механізми для забезпечення достовірності обліку доходів і витрат, а також аналізу ефективності використання фінансових ресурсів.

На ОКВП «Дніпро-Кіровоград» внутрішній аудит здійснюється комплексно, охоплюючи всі аспекти фінансової діяльності. Його результати відображаються у звітах, які містять висновки та рекомендації щодо вдосконалення обліку, управління доходами та витратами. Важливо, що аудитори не лише виявляють проблеми, але й надають пропозиції щодо їх усунення. Підприємство постійно вдосконалює внутрішню систему аудиту, враховуючи рекомендації фахівців та міжнародний

досвід. Це дозволяє не лише досягати високих стандартів обліку, а й забезпечувати стійкість та конкурентоспроможність у довгостроковій перспективі.

3.2. Організаційно-методичні питання аудиту результатів фінансової діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград»

Аудит результатів фінансової діяльності підприємства — є процесом незалежної перевірки та аналізу доходів, витрат, активів і зобов'язань.

Аудит результатів фінансової діяльності підприємства передбачає комплексний підхід до перевірки, що базується на низці етапів і процедур, адаптованих до специфіки діяльності підприємства. Однією з ключових цілей є забезпечення об'єктивності, достовірності даних та оцінки впливу фінансових операцій на загальні результати діяльності.

До методичних інструментів аудиту належать:

- ***Оцінка внутрішнього контролю*** – визначення ефективності політик і процедур управління фінансовими потоками, що знижують ризики помилок або зловживань.
- ***Виявлення аномалій у даних*** – аналіз фінансових операцій із метою ідентифікації нетипових транзакцій, які можуть свідчити про потенційні помилки або шахрайство.
- ***Динамічний аналіз*** – оцінка змін фінансових показників за періоди, що дозволяє ідентифікувати основні тренди, відхилення та фактори, що їх спричиняють.

Важливою складовою є оцінка системи ризик-менеджменту, яка дозволяє встановити, наскільки ефективно підприємство ідентифікує, оцінює та реагує на ризики, що впливають на фінансові результати. У цьому контексті аудитори часто застосовують факторний аналіз, щоб визначити вплив окремих показників на загальні результати.

Аудит результатів фінансової діяльності необхідний підприємству для оцінки фінансового стану та встановлення рівня ефективності використання ресурсів; контролю фінансової дисципліни, для набуття висвітленості у достовірному веденні бухгалтерського обліку та дотриманні положень нормативно-законодавчих актів; оптимізації витрат та підвищенні прибутковості діяльності.

Особливості аудиту результатів фінансової діяльності зображені на рисунку 3.5

Комплексність	**Виявлення ризиків**	**Аналіз фінансових показників**

Рисунок 3.5 – Особливості аудиту результатів фінансової діяльності підприємства

Джерело: складено автором на основі [20]

Сутність ***комплексності*** полягає у перевірці всіх аспектів фінансової діяльності (рівня рентабельності, ліквідності та платоспроможності).

В процесі ***виявлення ризиків*** аудитори виокремлюють ті з них, які можуть вплинути на результати фінансової діяльності та викривити фінансові показники.

Завдяки ***аналізу фінансових показників*** аудитори мають змогу оцінити ключові індикатори діяльності (доходи, витрати, фінансові результати).

Серед найважливіших етапів аудиторського процесу виокремлюється етап планування, що забезпечує ефективне використання часу, ресурсів, а також дозволяє зосередитися на найбільш ризикових аспектах фінансової звітності.

Цей етап регулюється ***Міжнародним стандарт аудиту (далі – МСА) 300 «Планування аудиту фінансової звітності»***, який визначає відповідальність аудитора за планування аудиту фінансової звітності; основні цілі. У ньому також наведено завдання та вимоги до процесу планування.

Планування аудиту є фундаментальною складовою процесу перевірки фінансової звітності, яка визначає підхід аудитора до виконання завдання. Відповідно

до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», цей процес охоплює визначення загальної стратегії аудиту, тактики його проведення, обсягу перевірки, вибору методів і встановлення термінів виконання процедур.

У МСА 300, ***планування*** трактується як процес визначення загальної стратегії, тактики аудиту, обсягу перевірки, методів та термінів її проведення з урахуванням видів та послідовності здійснення аудиторських процедур, необхідних для формування незалежної думки щодо достовірності фінансової звітності [27].

Організація аудиторської перевірки з дотриманням положень МСА 300 передбачає її структурований і поетапний підхід, що сприяє ефективному досягненню поставлених цілей.

На рисунку 3.6 проілюстровано чотири етапи процесу планування аудиту результатів діяльності: ***організаційний, підготовчий, основний, заключний.***

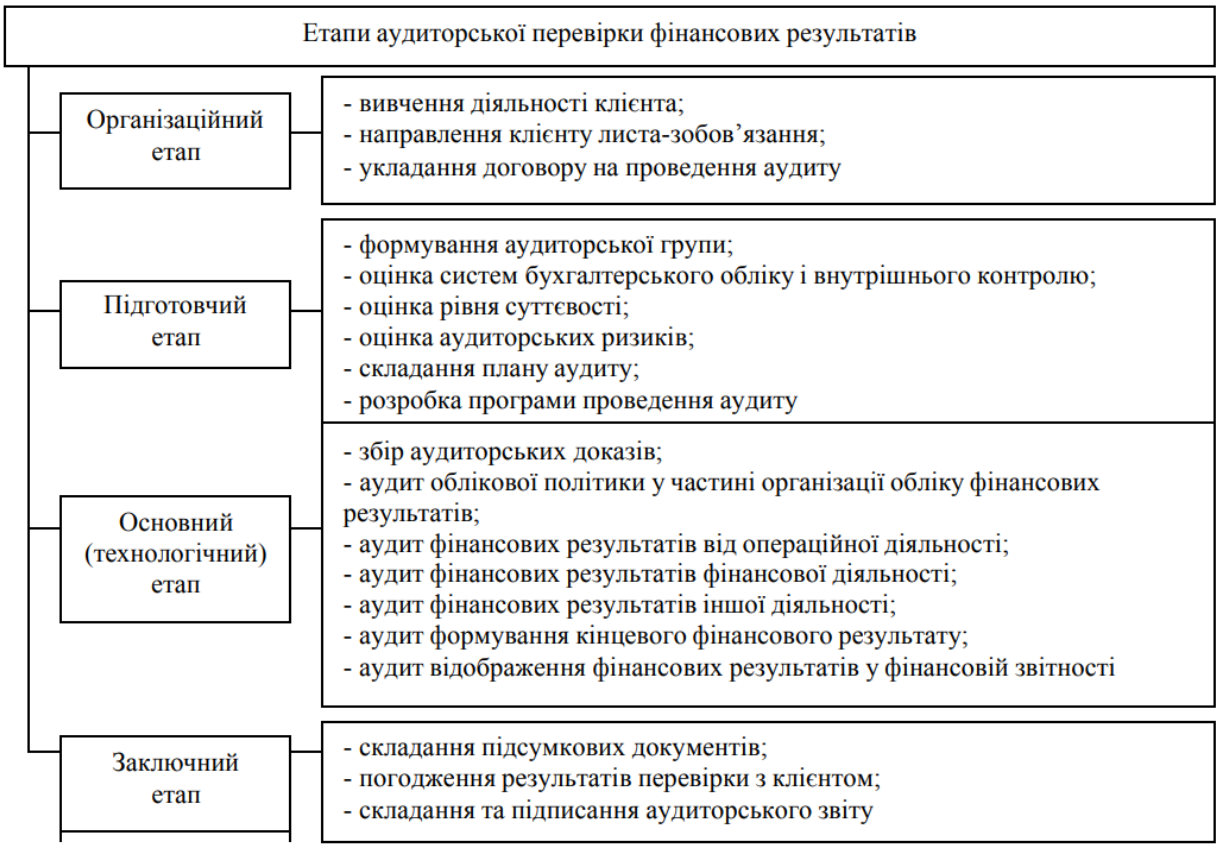

Рисунок 3.6 – Етапи планування аудиту результатів діяльності підприємства

Джерело: складено автором на основі [32]

На організаційному етапі організації проводиться аналіз специфіки діяльності підприємства, його ринкової позиції та значення в галузі. Також увага приділяється юридичним аспектам аудиту, які впливають на подальші правові дії як з боку аудитора, так і з боку підприємства-клієнта.

На підготовчому етапі аудитор розробляє загальну стратегію виконання завдання, у якій визначаються такі позиції - обсяг, час і напрям аудиту. Стратегія є основою для розробки більш детального плану проведення аудиту [29, с. 29].

Адекватне планування є ключовим етапом виконання аудиту фінансової звітності, адже воно сприяє:

1. ***фокусуванню уваги на важливих аспектах аудиту*** - забезпечує якісний аналіз найважливіших ділянок аудиту;

2. ***своєчасному виявленню та вирішенню потенційних проблем*** – вони можуть вплинути на процес або результати аудиту;

3. ***ефективній організації та управлінню завданням*** – це гарантує професійне виконання роботи в межах встановлених строків;

4. ***підбору компетентної команди*** – вона має відповідні знання і навички для адекватного реагування на ризики, з належним розподілом обов’язків;

5. ***ефективному керівництву і контролю за роботою команди*** – що забезпечує якість та відповідність виконаних завдань встановленим вимогам.

6. ***координації з іншими учасниками процесу*** - зокрема з аудиторами окремих компонентів або залученими експертами, для узгодженості підходів і результатів.

При визначенні загальної стратегії аудиту, аудитором описуються:

- мета виконання завдання та надання висновку;
- умови, обсяг та характеристика завдання;
- характеристика предмету перевірки та ідентифікованих критеріїв;
- найбільш важливі аспекти та питання, які потребують особливої уваги;
- час та ресурси, необхідні на виконання завдання;

- етапи виконання завдання;
- залучення персонал та вимоги щодо наявності у нього досвіду, зокрема ступінь участі експертів.

Процес планування відбувається за такою послідовністю:

1. збір інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства, з урахуванням його позиції в галузі та на ринку;
2. аналіз ключових економічних показників;
3. перевірка узгодженості даних фінансової звітності;
4. оцінка аудиторського ризику;
5. аналіз стану системи внутрішнього контролю;
6. розробка плану і програми аудиту.

Особливу увагу на цьому етапі приділяють оцінці системи обліку та внутрішнього контролю, адже їхній стан впливає на вибір подальших аудиторських процедур.

Також, на цьому етапі складається ***план аудиту***. Деталізація його позицій має відповідати умовам якісного та ефективного проведення перевірки фінансових результатів.

Загальний план аудиту включає інформацію щодо:

- організації, яка перевіряється;
- часових рамок проведення аудиту;
- кількості учасників аудиторської групи;
- прізвище та ім’я керівника аудиторської перевірки;
- оцінки запланованого ризику суттєвості;
- рівня аудиторського ризику.

У підсумку складається програма аудиту, яка може бути побудована з урахуванням таких підходів:

- ***бухгалтерський підхід*** - акцент на аудит господарських операцій, облікових оборотів і залишків по рахунках.

- ***юридичний підхід*** - всебічний аналіз нормативно-правових аспектів діяльності підприємства.
- ***галузевий підхід*** - врахування специфіки галузі, в якій функціонує підприємство.

Ці підходи забезпечують ефективне планування аудиторської перевірки, адаптоване до особливостей об'єкта аудиту.

Окрім планування, на основному етапі аудиту особливе значення приділяється інспекції первинної документації. Це включає детальне вивчення договорів, рахунків-фактур, платіжних документів та звітів. Важливою є також перевірка відповідності бухгалтерських записів чинним нормативно-правовим актам.

На ***завершальному*** етапі планування складається ***меморандум планування***, у якому узагальнюються рішення, ухвалені на всіх етапах планування. У меморандумі відображаються:

1. загальні відомості про планування;
2. склад аудиторської групи;
3. загальний план аудиту;
4. програма та графік аудиторських процедур.

Для ефективного проведення аудиту результатів фінансової діяльності, аудитору необхідно детально ознайомитися з чинними підходами та прийомами до його проведення.

Незважаючи на різні методичні підходи до організації аудиту результатів фінансової діяльності, традиційними залишаються: системний підхід; ризик-орієнтований підхід; процесний підхід; аналітичний підхід; документальний підхід; порівняльний підхід; економіко-математичний підхід; інтегративний підхід; глобальний підхід.

1. ***системний підхід*** - передбачає аналіз фінансової діяльності як складової загальної економічної системи підприємства;
2. ***ризик-орієнтований підхід*** - зосереджується на виявленні та аналізі зон

підвищеного ризику, які можуть вплинути на фінансові результати;

3. ***процесний підхід*** - стосується аналізу окремих бізнес-процесів, які впливають на фінансову діяльність;

4. ***аналітичний підхід*** - застосовується для глибокого аналізу фінансових показників і виявлення тенденцій у фінансовій діяльності;

5. ***документальний підхід*** - передбачає перевірку первинної документації, яка підтверджує достовірність фінансових операцій;

6. ***порівняльний підхід*** - передбачає порівняння фінансових показників підприємства;

7. ***економіко-математичний підхід*** – передбачає застосування математичних моделей і методів (регресійний аналіз, трендові моделі, кореляційний аналіз) для прогнозування й оцінки ключових фінансових показників.

8. ***інтегративний підхід*** – поєднання різних підходів для комплексної оцінки фінансової діяльності підприємства. Цей метод дозволяє врахувати взаємозв'язок між окремими аспектами фінансових процесів і забезпечити цілісну картину.

9. ***глобальний підхід*** – застосовується для аналізу фінансової діяльності міжнародних компаній, з урахуванням особливостей багатонаціонального середовища, валютних операцій і трансферного ціноутворення.

Основними процедурами аудиту результатів фінансової діяльності є:

- ***інспекція*** – перевірка документів, договорів, фінансових звітів;
- ***спостереження*** – оцінка реального стану активів та бізнес-процесів;
- ***аналітичні процедури*** – порівняння фактичних даних із запланованими;
- ***підтвердження*** – отримання інформації від клієнтів підприємства та банків;
- ***перерахунок*** – перевірка точності арифметичних розрахунків у фінансових звітах.

Одним із важливих завдань аудиту є ідентифікація ризиків, які можуть впливати

на результати фінансової діяльності підприємства.

До основних ризиків належать:

- ***ризик шахрайства*** — пов'язаний із можливими спробами навмисного викривлення фінансових даних;
- ***операційний ризик*** — виникає через недоцільне управління ресурсами чи процесами;
- ***ризик ліквідності*** — пов'язаний із нездатністю підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання;
- ***ризик зміни законодавчого забезпечення*** — можливі зміни в податковому чи фінансовому законодавстві, які впливають на діяльність підприємства.

Для оцінки цих ризиків аудитори застосовують спеціалізовані методики, зокрема ***ризик-орієнтований підхід***, що передбачає концентрацію на ділянках із найбільшими загрозами.

Результати аудиту результатів фінансової діяльності оформлюються у вигляді звіту, що включає висновки щодо відповідності звітності підприємства встановленим стандартам, а також рекомендації щодо усунення виявлених недоліків. Зокрема, основними рекомендаціями аудиторами для підприємства є:

- оптимізація системи внутрішнього контролю;
- удосконалення методик обліку та звітності;
- зниження витрат шляхом усунення неефективних процесів;
- посилення заходів із мінімізації фінансових ризиків.

На завершення аудиторської перевірки керівництво підприємства приймає рішення щодо реалізації наданих рекомендацій. Важливою складовою є подальший моніторинг виконання запропонованих заходів, що дозволяє оцінити їхній вплив на фінансову стабільність і результативність підприємства.

Аудит результатів фінансової діяльності є не лише інструментом контролю, але й основою для стратегічного розвитку ОКВП «Дніпро-Кіровоград». Завдяки

детальному аналізу фінансових показників, аудитори допомагають керівництву приймати обґрунтовані управлінські рішення, спрямовані на підвищення прибутковості, зниження витрат і мінімізацію ризиків. У сучасних умовах конкурентного середовища це є вирішальним фактором для забезпечення сталого розвитку підприємства.

Особливу увагу приділяють аналітичним процедурам, які дозволяють аудитору отримати повну картину фінансової діяльності підприємства. Наприклад, застосування трендового аналізу дозволяє оцінити зміни ключових показників у динаміці, виявити закономірності та прогнозувати подальший розвиток підприємства.

Також доцільно застосовувати порівняльний аналіз фінансових результатів із середньогалузевими показниками. Це допомагає визначити сильні та слабкі сторони підприємства, а також потенційні загрози з боку конкурентів. Використання таких методів, як регресійний аналіз, дозволяє оцінити вплив зовнішніх і внутрішніх факторів на фінансову діяльність.

Цифровізація бізнесу відкриває нові можливості для вдосконалення процесів аудиту. У рамках аудиту результатів фінансової діяльності все частіше застосовуються автоматизовані системи аналізу даних, які дозволяють швидко та точно оцінювати великі обсяги інформації. Наприклад, системи Business Intelligence (BI) дають змогу проводити інтерактивні аналізи та створювати візуалізації для кращого розуміння фінансових результатів.

Інтеграція таких інструментів, як хмарні платформи для зберігання й аналізу даних, забезпечує доступ до інформації в реальному часі, що особливо важливо в умовах постійних змін ринкового середовища. Використання технологій штучного інтелекту допомагає виявляти аномалії у фінансових операціях і прогнозувати ризики з високим рівнем точності.

Успішне проведення аудиту результатів фінансової діяльності вимагає поєднання класичних методів аудиторського аналізу з сучасними технологічними рішеннями. Це дозволяє досягти високого рівня достовірності та ефективності

перевірки. Результати аудиту не лише забезпечують підприємство об’єктивною інформацією про стан його фінансової діяльності, але й сприяють підвищенню прозорості та довіри з боку зацікавлених сторін.

З урахуванням сучасних викликів і тенденцій, ключовими рекомендаціями для ОКВП «Дніпро-Кіровоград» є:

1. розширення застосування цифрових технологій у процесах фінансового контролю та аудиту;
2. зосередження уваги на ризик-орієнтованому підході для ефективного розподілу ресурсів аудиту;
3. впровадження системи моніторингу виконання рекомендацій аудитора для забезпечення довготривалого позитивного ефекту.

ВИСНОВОК

Ефективна організація обліку доходів і витрат від фінансової діяльності дозволяє підприємству точно і безпомилково оцінювати економічні та фінансові показники своєї діяльності, визначати перспективи розвитку і зростання, знижувати витрати, які безпосередньо впливають на конкурентоспроможність підприємства на ринку.

Доходи і витрати підприємства є найважливішими економічними інструментами, що відображають ефективність його діяльності і рівень фінансового благополуччя.

Цілеспрямований контроль витрат, управління доходами та їх постійний облік дозволяють компанії реалізовувати стратегії фінансового менеджменту, спрямовані на підвищення прибутковості та забезпечення стабільної діяльності.

Систематичний облік фінансових показників відіграє важливу роль у прийнятті обґрунтованих управлінських рішень, дозволяючи виявляти недоліки і порушення у сфері управління ресурсами.

Актуальність кваліфікаційної магістерської роботи підтверджується також необхідністю розробки і впровадження сучасних методик обліку та аудиту доходів, витрат та результатів фінансової діяльності, спрямованих на підвищення прозорості фінансової інформації серед її користувачів, запобігання багатьом фінансовим ризикам, стимулювання діяльності підприємства в умовах мінливої економічної ситуації тощо.

Для кваліфікаційної магістерської роботи обрано процес дослідження фінансово-господарської діяльності Обласного комунального виробничого підприємства (ОКВП) «Дніпро-Кіровоград». Це підприємство відноситься до сфери водопровідно-каналізаційного господарства, засновником якого виступає Кіровоградська обласна рада. Відповідно, діяльність підприємства фінансується субвенціями з бюджету Кіровоградської обласної ради. Основними видами діяльності

підприємства є: централізоване водопостачання та водовідведення; забір, очищення та постачання води (КВЕД 36.00); каналізація, відведення й очищення стічних вод (КВЕД 37.00).

За підсумками написання кваліфікаційної роботи на основі дослідження діяльності ОКВП «Дніпро-Кіровоград» сформовано такі висновки:

1. Джерелами доходів підприємства є доходи, отримані від основної операційної діяльності, іншої операційної діяльності, а також фінансові та інші доходи.

2. Аналітичний облік витрат на підприємстві формується за статтями калькуляції, видами виробництва та послуг. Витрати за обмінними операціями включають витрати на оплату праці; матеріальні витрат, витрати на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; амортизацію; витрати за відсотками за користування кредитом; втрати від операційної курсової різниці.

3. На ефективність облікового забезпечення в частині повноти відображення витрат та їх цільового використання впливає його: нормативне забезпечення; чіткість процесу формування доходів, їх відокремлення в підсистемі аналітичного обліку; повнота автоматизації процесів; забезпечення прозорості витрат та контролю за їх здійсненням; складання фінансових бюджетів.

4. Синтетичний облік доходів на ОКВП «Дніпро-Кіровоград» ведеться на рахунках 70,71, 73 та 74; облік витрат на рахунках 80,81,82,83,91,92,93,94,95,97; а фінансових результатів – на 79 рахунку.

5. Доходи підприємства в обліку фіксуються на основі первинної документації, включаючи договори, акти виконаних робіт, прибуткові касові ордери, платіжні доручення та виписки рахунків у банку. Стосовно обліку державних субвенцій, підприємство зобов’язане забезпечити цільове використання бюджетних коштів з підтвердженням цього в обов'язкових документів, зокрема, плані використання бюджетних коштів, лімітній довідці, паспорті бюджетної програми, наказі головного розпорядника коштів, веденні реєстру бюджетних зобов’язань.

6. У частині обліку витрат передбачено використання документів, за інформацією яких деталізуються понесені витрати (довідки, акти приймання виконаних робіт, видаткові накладні, товарно-транспортні накладні).

7. ОКВП «Дніпро-Кіровоград» складає фінансову та бюджетну звітність. До складових фінансової звітності в частині обліку доходів, витрат та фінансових результатів включається форма 2 «Звіт про фінансові результати» (рядки 2000, 2120, 2220, 2240, 2130, 2270, 2180, 2050). До складових бюджетної звітності підприємства входять форма 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» та 4-3м «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду».

8. На ОКВП «Дніпро-Кіровоград» створено підрозділ внутрішнього аудиту, мета якого – надання об’єктивної оцінки діяльності підприємства. Процес внутрішнього аудиту в організації включає три етапи: розробка регламентів; створення та нагляд за відділом внутрішнього аудиту; розробка власних або використання існуючих методологій внутрішнього аудиту. Процедурами внутрішнього аудиту є: вибірковий контроль та аналіз, статистичні розрахунки, спостереження і зіставлення.

9. Аудит результатів фінансової діяльності здійснюється у чотири етапи: організаційний, підготовчий, основний і заключний, кожен з яких має свої цілі та результати, узагальнені у меморандумі планування. З використанням конкретних методичних підходів (системного, ризик-орієнтованого, процесного, аналітичного, документального, порівняльного, економіко-математичного, інтегративного, глобального) можливо адаптувати аудит до специфіки підприємства. Достовірність перевірки та надійність отриманих висновків забезпечують такі аудиторські процедури, як інспекція, спостереження, аналітичні процедури, підтвердження і перерахунок.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абрамчук, Ю. Г. Гуменна, І. В. Тютюник, П. М. Рубанов. Фінансовий облік: конспект лекцій – Суми: Сумський державний університет, 2018. – 395 с.
2. Біла О.Г. Фінанси підприємств: Навчальний посібник / О.Г. Біла. – Львів: Вид-во «Магнолія 2006», 2008. – 383 с.
3. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навчальний посібник / В. С. Білоусько. – 4-те вид. – Харків : Кондор, 2014. – 423 с.
4. Блакита Г. В. Бухгалтерський облік. Практикум : навч. посіб. / Г. В. Блакита, Н. О. Ромашевська. – Київ : ЦУЛ, 2010. – 152 с.
5. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік: підручник. Тернопіль. ТНЕУ, 2016. 480 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 832 с.
7. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку : [підручник] / Ф.Ф. Бутинець. – 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир : ЖІТІ, 2000. – 640 с.
8. Бухгалтерський облік (теорія) : навчальний посібник / М. Г. Михайлов, А. І. Глушаченко, В. П. Гончар, Г.А. Болмат. – Київ : ЦУЛ, 2007. – 248 с.
9. Бухгалтерський облік в Україні / за ред. Р. Л. Хом'яка, В. І. Лемішовського. – 5-те вид., допов. і переробл. – Львів : Інтелект-Захід, 2006. – 1088 с.
10. Бухгалтерський облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. / М.Т. Теловата, В.П. Пантелеєв, К.В. Безверхий, О.О. Григоревська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко – К.: НАСОА. 2019. – 506 с.
11. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2496-VI. Дата оновлення: 20.11.2024р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 21.10.2024).
12. Внутрішній аудит : навчальний посібник / за ред. Ю. Б. Слободяник. – Суми ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. – 248 с.
13. Волков О.І. Економіка підприємства: підручник / під ред. проф. О.І. Волкова. – М.: Вид-во ИНФРА-М, 2010. – 416 с.

14. Гольцова С. М. Бухгалтерський облік : навч. посіб / С. М. Гольцова, І. Й. Плікус. – Суми : Університетська книга, 2007. – 254 с.

15. Грузінов В.П. Економіка підприємства (підприємництво): підручник. – Вид. 2-е / В.П. Грузінов.: Вид-во ЮНІТІ-ДАНА, 2010. – 795с.

16. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. 392 с.

17. Даньків Й. Я. Бухгалтерський облік у галузях економіки : навчальний посібник / Й. Я. Даньків, М. Р. Лучко, М. Я. Остап'юк. – 3-те вид., переробл., допов. – Київ : Знання, 2007. – 243 с.

18. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т. 1. / Редкол.: С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр "Академія", 2000. – 864 с.

19. Економічний словник / [уклад. Г.В. Осовська, О.О. Юшкевич, Й.С. Завадський]. – К. : Кондор, 2007. – 358 с.

20. Інститут внутрішніх аудиторів України [Електронний ресурс]. – URL: https://www.iia.org.ua/?page_id=212.

21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 01.02.2024. URL: https://zakon.rada.gov.ua (дата звернення: 15.10.2024).

22. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України: зб. наук. праць. – К.: Вид-во НУБіП України, 2010. – Вип. 154.

23. Крупка Я. Д. Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь. – Тернопіль: ТНЕУ, 2019. – 478 с.

24. Лучко. М. Р. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності: навч.посіб. / за ред. М. Р. Лучко, І. Д. Бенько, С. Р. Яцишин, Н. Г. Мельник. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 390 с.

25. Мельник С. І., Горбан С. І., Марушко Н. С. Фінансовий облік і звітність : навчальний посібник. Львів : Львівський державний університет внутрішніх справ, 2022. 388 с.

26. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. Дата оновлення: 02.02.2024. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 01.11.2024).

27. Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2016-2017 р., частина 1. 2016-2017. 1142с.

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» від 01.01.2012 р. № 929-025. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення: 15.10.2024).

29. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджені Міністерством фінансів України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 10.11.2024).

30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 "Доходи", затверджений Міністерством фінансів України від 24.12.2010 р. №1629. Дата оновлення: 28.07.2017. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення: 15.10.2024).

31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 "Витрати", затверджений Міністерством фінансів України від 18.05.2012 р. №568. Дата оновлення: 27.01.2021р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення: 17.10.2024).

32. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73. Дата оновлення 07.11.2023р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 01.11.2024).

33. НП(С)БО №15 «Дохід», затверджений Міністерством фінансів України № 290 від 29.11.1999 р. Дата оновлення: 29.09.2020р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 13.10.2024).

34. НП(С)БО №16 «Витрати», затверджений Міністерством фінансів України №318 від 31.12.1999 р. Дата оновлення: 29.09.2020р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 16.10.2024).

35. ОКВП «Дніпро-Кіровоград». URL: https://dnipro-kirovograd.com.ua/ (дата звернення: 10.10.2024).

36. Основи економічної теорії: політекономічний аспект : [підручник] / [Г.Н. Климко, В.П. Нестеренко, Л.О. Каніщенко] ; за ред Г.Н. Климка, В.П. Нестеренка. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Вища школа ; Знання, 1997. – 743 с.

37. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджений Міністерством фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 15.10.2024).

38. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. № 2755-VI. Дата оновлення: 06.05.2023р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 30.10.2024).

39. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств : [підручник] / А.М. Поддєрьогін. – К. : КНЕУ, 2001. – 460 с.

40. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 03.09.2023р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 17.10.2024).

41. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності від 28.02.2000р. №419. Дата оновлення: 29.11.2022р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 01.11.2024).

42. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2000р. №228. Дата оновлення: 07.07.2022р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 21.10.2024).

43. Про затвердження складових Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, затверджений Міністерством фінансів України від

20.09.2017р. Дата оновлення: 30.09.2024 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення: 25.10.2024).

44. «Про паспорти бюджетних програм» від 29.12.2002р. №1098. Дата оновлення: 09.02.2024р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 24.10.2024).

45. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. – 2-ге вид., допов. і переробл. – Київ : Алерта, 2007. – 954 с.

46. Учасники проектів Вікімедіа. Вікіпедія. *Вікіпедія*. URL: https://uk.wikipedia.org/wiki (дата звернення: 01.11.2024).

47. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Навч. посіб./ І. В. Жолнер. – Київ : Центр навчальної літератури, 2012. – 368 с.

48. Цивільний кодекс України від 16.01.2003. № 435-IV. Дата оновлення: 03.09.2024р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (дата звернення 21.10.2024).

49. Шара Є. Ю., Соколовська-Гонтаренко І.Є. Фінансовий облік ІІ. Навчальний посібник. — К. : «Видавництво «Центр учбової літератури», 2016. — 308 с.

50. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством / Н.М. Шмиголь // Держава та регіон: наук.-виробн. журнал. – Сер.: Економіка та підприємництво. – Запоріжжя: Вид-во Класичного приватного університету. – 2009. – № 7. – с. 221-225.

ДОДАТКИ

Додаток А

ОКВП "Дніпро -Кіровоград"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 703 за Вересень 2024 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Номенклатурні групи	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
703			63 529 880,98	63 529 880,98		
<...>			52 941 563,84			
Будівництво трубопроводів (будівництво, ремонт мереж водоп. та водовідведення, інші будівельно-монт)			17 834,49	107 006,96		
Вантажний автомобільний транспорт (експлуатація автотранспорту)			7 751,88	46 511,27		
Вивезення рідких нечистот			190,40	1 142,40		
Вивезення та очищення рідких побутових відходів			9 477,53	56 865,17		
Каналізація, відведення та очищення стічних вод			106 957,80	641 746,78		
Обслуговування внутрішньобудинкових мереж			10 263,00	61 578,00		
Послуги водовідведення			3 955 619,99	23 733 719,74		
Послуги водопостачання			6 322 506,54	37 935 008,46		
Проектний відділ - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії (тех. умови, документація)			29 838,13	179 030,00		
Ремонт і тех. обслуговування приладів обліку(ремонт, повірка лічильників)			119 968,52	719 819,00		
Технічна вода			1 181,70	7 090,20		
Технічні випробування та дослідження (аналізи, лабораторні послуги)			6 312,16	37 873,00		
Технічні випробування та дослідження (послуги діагностичної лабораторії)			415,00	2 490,00		
Разом			63 529 880,98	63 529 880,98		

Додаток А.1

ОКВП "Дніпро -Кіровоград"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 71 за Вересень 2024 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Статті доходів	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71			10 173 402,79	10 173 402,79		
<...>			9 482 046,24			
ГДК			641 660,65	3 849 963,91		
Дохід від 3% річних				18 846,39		
Дохід від індекса інфляції				50 242,60		
Дохід від безоплатно одержаних активів (обладнання)				241 637,23		
Дохід від безоплатно одержаних активів (труби)				3 676 649,72		
Дохід від переліміту			46 593,61	279 561,69		
Дохід від послуг зв'язку			174,53	1 047,37		
Дохід від реалізації ТМЦ				135 060,90		
Повернення судових витрат				58 670,10		
Положительное значение курсовых разниц				844 155,48		
Розміщення обладнання			2 927,76	17 566,57		
Списання кредиторської заборгованості за угодою сторін				1 000 000,00		
Сумми безнадійної кредиторської заборгованості				0,83		
Разом			10 173 402,79	10 173 402,79		

Додаток А.2

ОКВП "Дніпро -Кіровоград"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 73 за Вересень 2024 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Податкове призначення Статті доходів	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
73			9 221,80	9 221,80		
(не исп.) Хоз. д-сть			9 221,80	9 221,80		
<...>			9 221,80			
Дохід від отримання відсотків за залишками на рахунку				9 221,80		
Разом			9 221,80	9 221,80		

Додаток Б

ОКВП "Дніпро -Кіровоград"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 81 за Вересень 2024 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Статті витрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
81			20 888 035,58	20 888 035,58		
811			18 535 073,52	18 535 073,52		
Витрати на навчання З/п			45 167,99	45 167,99		
Витрати на оплату праці			1 996 945,25	1 996 945,25		
Витрати на оплату праці (АЗ)			2 277 149,64	2 277 149,64		
Витрати на оплату праці (ОПЗ)			7 759 880,12	7 759 880,12		
Прямі витрати на оплату праці			6 455 930,52	6 455 930,52		
812			69 818,69	69 818,69		
Матеріальна допомога згідно кол.договора			57 706,69	57 706,69		
Премія згідно кол.договора			12 112,00	12 112,00		
814			2 011 113,70	2 011 113,70		
Витрати на навчання Резерв відпусток			2 447,67	2 447,67		
Резерв відпусток на ФОП (231)			636 997,01	636 997,01		
Резерв відпусток на ФОП (91)			1 156 326,79	1 156 326,79		
Резерв відпусток на ФОП (92)			215 342,23	215 342,23		
816			272 029,67	272 029,67		
Лікарняні за рахунок підприємства			272 029,67	272 029,67		
Разом			20 888 035,58	20 888 035,58		

Додаток Б.1

ОКВП "Дніпро -Кіровоград"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 82 за Вересень 2024 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Статті витрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
82			4 104 749,95	4 104 749,95		
821			4 104 749,95	4 104 749,95		
Витрати на навчання ЄСВ			9 936,97	9 936,97		
Витрати на навчання ЄСВ Резерв відпусток			538,49	538,49		
Нарахування ЄСВ на виплати згідно кол.договора			8 156,29	8 156,29		
Нарахування ЄСВ на лікарняні за рахунок підприємства			137 994,10	137 994,10		
Нарахування ЄСВ на резерв відпусток (231)			135 181,61	135 181,61		
Нарахування ЄСВ на резерв відпусток (91)			233 708,58	233 708,58		
Нарахування ЄСВ на резерв відпусток (92)			52 773,68	52 773,68		
Нарахування ЄСВ на ФОП			1 257 268,59	1 257 268,59		
Нарахування ЄСВ на ФОП			464 926,23	464 926,23		
Нарахування ЄСВ на ФОП			442 574,87	442 574,87		
Нарахування ЄСВ на ФОП			1 361 690,54	1 361 690,54		
Разом			4 104 749,95	4 104 749,95		

Додаток Б.2

ОКВП "Дніпро -Кіровоград"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 83 за Вересень 2024 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Статті витрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
83			6 112 349,63	6 112 349,63		
831			6 091 422,80	6 091 422,80		
Амортизация временной разницы, возникшей по результатам инвентаризации ОС по состоянию на 01.04.2011			59,02	59,02		
Амортизація комерційного обліку			57 628,64	57 628,64		
Амортизація ОЗ			641 181,15	641 181,15		
Амортизація ОЗ			76 513,27	76 513,27		
Амортизація ОЗ			11 344,77	11 344,77		
Амортизація ОЗ			5 306 190,24	5 306 190,24		
Амортизація ОЗ (лізинг)			2 872,26	2 872,26		
Витрати тимчасово окупованих (амортизація ОЗ)			2 549,89	2 549,89		
833			20 926,83	20 926,83		
Амортизація НА			1 513,88	1 513,88		
Амортизація НА			11 516,20	11 516,20		
Амортизація НА			7 887,30	7 887,30		
Амортизація НМА			9,45	9,45		
Разом			6 112 349,63	6 112 349,63		

Додаток В

ВИКОНАВЕЦЬ:
ОКВП «Дніпро-Кіровоград»

ЄДРПОУ 03346822
Адреса: м. Кропивницький, вул. Соборна 19а
р/р UA303223130000026009000048941
АТ «Укрексімбанк»

ЗАМОВНИК:
ТОВ «Кіровоградський завод будівельних матеріалів»
ЄДРПОУ 05402789
Адреса: м.Кропивницький, вул. Г. Родимцева, 87
р/р UA103223130000026006000001776
АТ «Укрексімбанк»

АКТ № 10
наданих послуг від 10.01.2024

Ми, що нижче підписалися, представник Виконавця і представник Замовника, уклали цей акт про те, що Виконавець виконав роботи з установки вікна згідно договору № 1 від 02.01.2024 р.

№	Назва роботи (послуги)	Од. вим.	Кіль-ть	Ціна	Сума
1	Водопостачання	м3	357,57	6,00	2 145,42
Разом:					2 145,42
ПДВ:					429,08
Усього з ПДВ:					2 574,50

Всього робіт надано на суму (*прописом*): *Дві тисячі п'ятсот сімдесят чотири гривні 50 коп.*

Роботи виконані повністю, сторони претензій одна до одної не мають.
Акт складено у 2-х екземплярах, п одному для Виконавця та Замовника.

Роботу здав
від ВИКОНАВЦЯ:

Директор: *Сікорський* /Сікорський І.

Роботу прийняв
від ЗАМОВНИКА:

Директор: *Джум* /Джум В.

Додаток Ґ

0410001

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 455

Одержано банком
"15" січня 2024 р.

від "15" січня 2024 р.

Платник **ТОВ "Кіровоградський завод будівельних матеріалів»**

Код 05402789

Банк платника **АТ КБ «Укрексімбанк»**

Рахунок платника UA103223130000026006000001776

СУМА **2 574,50**

Отримувач **ОКВП «Дніпро-Кіровоград»**

Код 03346822

Банк отримувача **АТ КБ «Укрексімбанк»**

Рахунок отримувача UA303223130000026009000048941

Сума словами **Дві тисячі п'ятсот сімдесят чотири гривні 50 коп.**

Призначення платежу **Оплата послуг згідно з Актом виконаних робіт №10 від 10.01.2024**

ДР

М.П.

Підпис _____

Проведено банком

"15" січня 2024 р.

Підпис банку

Додаток Д

Виписка по рахунку

за дату **16.10.2024**
Банк **АТ "Укрексімбанк"**
Код банку **322313**

Сформована 17.10.2024 8:38:18
користувачем **DNPKGD_BH2**

Банк АТ "Укрексімбанк" Код банку **322313**
IBAN UA 47 322313 0000026005000049353 ОКВП "Дніпро-Кіровоград"
Вал. **980 / UAH** Дата 16.10.2024 / 15.10.2024

	Дебет	Кредит
Вхідний залишок	0,00	8 422,47

№ з.п.	№ док.	Код банку	Рахунок №	Дебет	Кредит
1	149	UA 30 322313	0000026009000048941	88 054,44	-,-
2	@2PL076038	UA 74 305299	0000026208691078194	-,-	35,00
3	2377	UA 66 305299	0000026006021208929	-,-	35,00
4	@2PL539249	UA 78 305299	0000026205682011828	-,-	47,46
5	@2PL211231	UA 29 305299	0000029023866100110	-,-	116,10
6	141	UA 59 305299	0000026002005103408	-,-	116,10
7	69	UA 52 320478	0000026005924868176	-,-	116,10
8	@2PL149257	UA 29 305299	0000029023866100110	-,-	135,11
9	5	UA 24 300335	0000000260002259896	-,-	135,11
10	@2PL940290	UA 61 305299	0000026203677420028	-,-	161,06
11	@2PL129867	UA 05 305299	0000029024866100023	-,-	174,76
12	@2PL581047	UA 24 305299	0000026203673616063	-,-	187,64
13	@2PL576069	UA 30 305299	0000026209691305253	-,-	187,94
14	@2PL076126	UA 74 305299	0000026208691078194	-,-	200,00
15	1373	UA 40 305299	0000026001001205839	-,-	201,20
16	@2PL569648	UA 47 305299	0000026204688078703	-,-	215,00
17	@2PL886961	UA 29 305299	0000029023866100110	-,-	220,21
18	@2PL129878	UA 05 305299	0000029024866100023	-,-	305,32
19	@2PL787217	UA 37 305299	0262046400925551222	-,-	305,32
20	11/10/2024№334	UA 04 820172	0343130002000080554	-,-	305,32
21	28	UA 84 305299	0000026002045111869	-,-	305,32
22	@2PL774067	UA 39 305299	0000026209695840811	-,-	350,00
23	279348	UA 50 305299	0000026002050294027	-,-	371,41
24	279349	UA 50 305299	0000026002050294027	-,-	390,42
25	279354	UA 50 305299	0000026002050294027	-,-	456,52
26	15/10/2024№23	UA 36 820172	0344241016200027767	-,-	494,76
27	09/10/2024№6937	UA 41 820172	0343171005200159830	-,-	533,53
28	@2PL129869	UA 05 305299	0000029024866100023	-,-	626,72
29	1372	UA 40 305299	0000026001001205839	-,-	796,93
30	50	UA 08 380805	0000000026001841244	-,-	1 059,85
31	@2PL139020	UA 29 305299	0000029023866100110	-,-	1 818,18
32	15/10/2024№1363	UA 72 820172	0344281018200027767	-,-	1 877,54
33	14/10/2024№3017	UA 06 820172	0355329896000079305	-,-	2 000,00
34	3120	UA 17 351005	0000026000879200397	-,-	2 000,00
35	09/10/2024№1834	UA 25 820172	0343180005000159830	-,-	2 335,50
36	14/10/2024№574	UA 25 820172	0344250005000106233	-,-	2 432,92

Додаток Ж

Форма № КБ-3

Підприємство, організація - ТОВ "КРОНОС-ЛІДЕР"
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ - (38436025)
Замовник - ОКВП "Дніпро-Кіровоград"
Генпідрядник - ТОВ "КРОНОС-ЛІДЕР"
Субпідрядник -
Договір № 102-005/21 від " 14 " червня 2024 р.
Найменування об'єкта будівництва та його адреса: "Будівництво водопроводу від МРВ "Дніпро-Кіровоград" м. Кропивницький до смт. Нове згідно робочого проекту "Нове будівництво. «Гуманітарне реагування на потреби споживачів смт Нове м. Кропивницький для забезпечення питною водою в умовах війни» (коригування) (перша черга)"

ДОВІДКА ПРО ВАРТІСТЬ ВИКОНАНИХ БУДІВЕЛЬНИХ РОБІТ ТА ВИТРАТИ *

за липень 2024 р.

(тис. грн.)

Найменування об'єктів, пускових комплексів	Вартість виконаних робіт та витрати		
	з початку будівництва по звітний місяць включно	з початку року по звітний місяць включно	у тому числі за звітний місяць
А	1	2	3
Всього вартість виконаних робіт по об'єкту будівництва (без ПДВ)	298,62429	298,62429	298,62429
у тому числі:			
1 "Будівництво водопроводу від МРВ "Дніпро-Кіровоград" м. Кропивницький до смт. Нове згідно робочого проекту "Нове будівництво. «Гуманітарне реагування на потреби споживачів смт Нове м. Кропивницький для забезпечення питною водою в умовах війни» (коригування) (перша черга)"	298,62429	298,62429	298,62429
у тому числі:			
1. Будівельні роботи	298,07356	298,07356	298,07356
2. Інші витрати	0,55073	0,55073	0,55073
Податок на додану вартість (ПДВ)	59,72486	59,72486	59,72486
Всього вартість виконаних будівельних робіт з ПДВ	**358,34915**	**358,34915**	**358,34915**
Виключається вартість матеріальних ресурсів поставки замовника (без ПДВ)	48,94318	48,94318	48,94318
Податок на додану вартість (ПДВ)	9,78864	9,78864	9,78864

8 Програмний комплекс АВК - 5 (3.8.5.1)

15_1_ПД_КБЗа

А	1	2	3
Разом виключається вартість матеріальних ресурсів поставки замовника з урахуванням ПДВ	58,73182	58,73182	58,73182
Разом по об'єкту будівництва (без ПДВ)	249,68111	249,68111	249,68111
Податок на додану вартість (ПДВ)	49,93622	49,93622	49,93622
Всього вартість будівельних робіт підрядника по об'єкту будівництва з урахуванням ПДВ	**299,61733**	**299,61733**	**299,61733**

* Витрати - вартість устаткування, меблів, інвентарю, придбання яких покладено на виконавця робіт

М. П. Замовник _____ Романюк М.О. "26" липня 2024 року

М. П. Генпідрядник (підрядник) _____ Жила А. "26" липня 2024 року

Додаток И

Форма № КБ-2в

Підприємство, організація - ТОВ "КРОНОС-ЛІДЕР"
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ - (38436025)
Замовник - ОКВП "Дніпро-Кіровоград"
Генпідрядник - ТОВ "КРОНОС-ЛІДЕР"
Субпідрядник -
Договір № 102-005/21 від " 14 " червня 2024 року
Найменування об'єкта будівництва та його адреса: "Будівництво водопроводу від МРВ "Дніпро-Кіровоград" м. Кропивницький до смт. Нове згідно робочого проекту "Нове будівництво. «Гуманітарне реагування на потреби споживачів смт Нове м. Кропивницький для забезпечення питною водою в умовах війни» (коригування) (перша черга)"
Найменування об'єкта: "Будівництво водопроводу від МРВ "Дніпро-Кіровоград" м. Кропивницький до смт. Нове згідно робочого проекту "Нове будівництво. «Гуманітарне реагування на потреби споживачів смт Нове м. Кропивницький для забезпечення питною водою в умовах війни» (коригування) (перша черга)"

А К Т № 1
приймання виконаних будівельних робіт
за липень 2024 року

№ Ч.ч.	Найменування робіт і витрат	Обгрунтування (шифр і № позиції нормативу)	Одиниця виміру	Кількість	Поточна ціна одиниці виміру, грн.			Виконано робіт (витрати), грн.	Витрати труда робітників-будівельників на обсяг робіт, люд.год.
					Всього	у тому числі			
						Заробітна плата	Експлуатація машин та механізмів у тому числі заробітна плата машиністів		Витрати труда робітників, що обслуговують машини, на обсяг робіт, люд.год.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Локальний кошторис 02-01-01 на Зовнішнє водопостачання Розділ . ГП								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Корчування дерев у ґрунтах природного залягання викорчовувачами-збирачами на тракторі потужністю 79 кВт [108 к.с.] з трелюванням до 100 м, діаметр дерев понад 32 см	КБ1-195-4	100шт	0,2	27650,56	1400,56	26250,00 -	5530,11	4,69 -
2	Корчування дерев у ґрунтах природного залягання викорчовувачами-збирачами на тракторі потужністю 79 кВт [108 к.с.] з трелюванням до 100 м, діаметр дерев до 32 см	КБ1-195-3	100шт	0,51	16834,22	832,22	16002,00 -	8585,45	7,11 -
3	Корчування дерев у ґрунтах природного залягання викорчовувачами-збирачами на тракторі потужністю 79 кВт [108 к.с.] з трелюванням до 100 м, діаметр дерев до 24 см	КБ1-195-2	100шт	0,24	13563,83	669,83	12894,00 -	3255,32	2,69 -
4	Корчування дерев у ґрунтах природного залягання викорчовувачами-збирачами на тракторі потужністю 79 кВт [108 к.с.] з трелюванням до 100 м, діаметр дерев до 16 см	КБ1-195-1	100шт	0,17	10336,97	522,97	9814,00 -	1757,28	1,49 -
5	Перевезення пнів самоскидами на відстань 20 км	С331-34-3 варіант 2	т	15	198,09	-	198,09 -	2971,35	- -
	Разом по розділу ГП							22099,51	15,98 -
	Розділ . Водопостачання								
6	Укладання трубопроводів із поліетиленових труб діаметром 315 мм з гідравличним випробуванням	КБ22-11-8	1000м	0,012	89169,35	33596,35	55573,00 -	1070,03	5,88 -
7	Труби поліетиленові для подачі холодної води PE 100 SDR-26(0,6 МПа), зовнішній діаметр 315х12,1 мм	С113-1406	м	12	1063,34	-	- -	12760,08	- -
8	Установлення поліетиленових фасонних частин: відводів, колін, патрубків, переходів діаметром до 355 мм	КБ22-34-5	10 шт	0,7	9564,40	3830,40	5734,00 -	6695,08	36,75 -
9	Втулка під фланець SDR 17 Ру=1,0 МПа, діаметром 315	С113-1316-1 варіант 5	шт	2	2328,40	-	- -	4656,80	- -
10	Перехід ПЕ подовжений діам. 355/315	С113-1011 варіант 6	шт	2	12939,00	-	- -	25878,00	- -
11	Муфта терморезисторна діам. 315 мм	С113-1293-11Д варіант 3	шт	2	2824,15	-	- -	5648,30	- -

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	Коліна з поліетилену діам. 355 мм /90 град. "Встик"	С113-1011 варіант 2	шт	1	11708,19	-	-	11708,19	-
13	Улаштування круглих колодязів зі збірного залізобетону у сухих ґрунтах	КБ22-41-1	10м3	0,187	46331,79	9262,60	32242,00	8664,04	26,51
14	Кільця КС15.9 залізобетонні серія 3.900.1-14 випуск 1	К585521-Л008	шт	3	1589,86	-	-	4769,58	-
15	Плити днищ ПН15 залізобетонні серія 3.900.1-14 випуск 1	К585521-Л049 варіант 1	шт	1	2019,91	-	-	2019,91	-
16	Плити покриття 1ПП15-1 залізобетонні серія 3.900.1-14 випуск 1	К585521-Л035	шт	1	2630,60	-	-	2630,60	-
17	Кільця опорні КО5 залізобетонні	К585521-Л052 варіант 1	шт	1	1007,45	-	-	1007,45	-
18	Люк полімерний типу "С" з замком	С113-753-1-1 варіант 1	шт	1	1214,12	-	-	1214,12	-
19	Гільза труба поліетиленова РЕ 100 SDR-17(1,0 МПа), зовнішній діаметр 500х29,7 мм	С113-1391 варіант 1	м	3,6	5851,06	-	-	21063,82	-
20	Гідроізоляція стін, фундаментів бокова обмазувальна бітумна в 2 шари по вирівняній поверхні бутового мурування, цеглі, бетону	КБ8-3-7	100м2	0,28	11862,96	2381,52	-	3321,63	9,38
	Витратомірна ділянка								
21	Установлення лічильників води «Ергомера-125.БА» на фланцях діаметром 300 мм (ЭУС - 125.04.300.РУ.01.Ст)	КР15-27-3	шт	1	8127,17	359,45	54,37	8127,17	5
22	Лічильник води з автономним живленням ЕРГОМЕРА-125БА-Б10-DN300/В1-РШВС/010/1.6МПа Q1600R100 Обчислювач: ЕУС 125 01БА-Б11-Q02-t-00-p+01-A00-PW01-00-00-TP00-04-D01-Ai0-ATKR-C-EA-ZS ПВУ №1: ЕУС 125.04-300-01-02-16-08-03-01-10-01-01 -DW	С1547-16-1-8 варіант 5	шт	1	133230,00	-	-	133230,00	-
23	Автономний модем лічильник імпульсів ЕРГОМЕРА-160.04 RS232	С1630-1455-1 варіант 2	шт	1	12000,61	-	-	12000,61	-
24	Бокс захисний з кріпленнями КПОГ	С130-971 варіант 1	шт	1	4001,44	-	-	4001,44	-
	Разом по розділу Водопостачання							270466,85	83,52
	Разом за локальним кошторисом прямі витрати, грн.							292566,36	99,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	**Разом прямі витрати**		грн.					**292566,36**	**99,50**
	у тому числі:								-
	- вартість матеріалів, виробів та комплектів		грн.					253859,73	
	- заробітна плата		грн.					6797,03	
	- вартість експлуатації машин		грн.					31909,60	
	у тому числі:								
	- заробітна плата робітників, що обслуговують машини		грн.					-	-
II.	**Загальновиробничі витрати**	Розрахунок	грн.					**3536,11**	**9,34**
III.	**Кошти на зведення та розбирання тимчасових будівель і споруд**		грн.					-	-
IV.	**Додаткові витрати при виконанні будівельних робіт у зимовий (літній) період**							-	-
	Разом вартість будівельних робіт (I+II+III+IV)		грн.					**296102,47**	**108,84**
	у тому числі: зворотні суми		грн.					-	-
V.	**Інші супутні витрати**							-	**108,84**
	Разом (I+II+III+IV+V)		грн.					**296102,47**	**108,84**
VI.	**Прибуток (18,11)**	Настанова [4.38]	грн.					**1971,09**	-
VII.	**Адміністративні витрати (5,06)**	Настанова [4.39]	грн.					**550,73**	
VIII.	**Кошти на покриття ризиків**		грн.					-	
IX.	**Кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами**		грн.					-	
	Всього вартість будівельних робіт		грн.					298073,56	
	Разом (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)		грн.					**298624,29**	**108,84**
X.	**Податки, збори, обов'язкові платежі, встановлені чинним законодавством і не враховані складовими вартості будівництва (без ПДВ)**							-	-
	Разом (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)		грн.					**298624,29**	**108,84**

Продовження Додатку И

1 Програмний комплекс АВК - 5 (3.8.5.1)

15_1_2-1_ПД_КБ2в

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
XI.	**Податок на додану вартість**	Настанова [4.43]	грн.					**59724,86**	
	Всього за актом		грн.					**358349,15**	**108,84**
	у тому числі: зворотні суми								-
	- вартість матеріальних ресурсів поставки замовника крім ПДВ		грн.					48943,18	
	- податок на додану вартість (ПДВ) (20 %)		грн.					9788,64	
	- вартість матеріальних ресурсів поставки замовника з ПДВ		грн.					58731,82	
	Всього за актом з врахуванням вартість матеріальних ресурсів поставки замовника з ПДВ		грн.					**299617,33**	

Примітка : - Вартість ресурсів визначена за фактичними витратами.
- "Заробітна плата", яка наведена у складі прямих витрат, є зарплата робочих, не зайнятих обслуговуванням машин.
Загальне значення кошторисної заробітної плати дорівнює 7839,03 грн.,
у тому числі:
- зарплата робочих, не зайнятих обслуговуванням машин: 6797,03 грн.;
- зарплата в експлуатації машин: 0 грн.;
- зарплата у складі загальновиробничих витрат: 1042 грн..

М. П. Замовник: Романюк М.О. "26" липня 2024 року

М. П. Інженер: "26" липня 2024 року

М. П. Генпідрядник (підрядник): Жила А.С. "26" липня 2024 року

М. П. Субпідрядник: "26" липня 2024 року

Перевірив обсяги, розрахунок заступник начальника СКБ [illegible] /Вастіненко Г.В./

Обсяги та якість робіт підтверджую начальник СКБ О. Супруги

Кравченко О.В. [illegible]

Додаток К

"Будівництво водопроводу від МРВ "Дніпро-Кіровоград" м. Кропивницький до смт. Нове згідно робочого проекту "Нове будівництво. «Гуманітарне реагування на потреби споживачів смт Нове м. Кропивницький для забезпечення питною водою в умовах війни» (коригування) (перша черга)"

Розрахунок загальновиробничих витрат до локального кошторису № 02-01-01 на Зовнішнє водопостачання

Номер позиції л.к.	Шифр і номер позиції нормативу	Кількість	Нормативно-розрахункова кошторисна трудомісткість робіт, що передбачені в прямих витратах (робітників-будівельників та робітників, що обслуговують машини)	Усереднені коефіцієнти переходу від нормативно-розрахункової кошторисної трудомісткості робіт, що передбачені в прямих витратах, до трудовитрат працівників, заробітна плата яких враховується в загальновиробничих витратах	Трудомісткість в загальновиробничих витратах	Усереднена вартість людино-години працівників, заробітна плата яких враховується в загальновиробничих витратах	I блок. Заробітна плата в загальновиробничих витратах	Заробітна плата в прямих витратах	II блок. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування,	Усереднені показники для визначення коштів на покриття решти статей загальновиробничих витрат	III блок. Кошти на покриття решти статей загальновиробничих витрат	Загальновиробничі витрати без урахування відрахувань на єдиний внесок від коштів на оплату по непрацездатності,
			люд.год		люд.год гр.4хгр.5	грн.	грн. гр.6хгр.7	грн.	грн. (гр.8+гр.9)* 0,22	грн./ люд.год	грн. гр.4хгр.11	грн. гр.8+гр.10+ гр.12
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	КБ1-195-4	0,2	23,4600 4,69	0,094	2,2052 0,44	111,41	245,69 49,14	1400,56 280,11	362,18 72,43	6,69	156,95 31,39	764,82 152,96
2	КБ1-195-3	0,51	13,9400 7,11	0,094	1,3104 0,67	111,41	145,99 74,45	832,22 424,43	215,21 109,76	6,69	93,26 47,56	454,46 231,77
3	КБ1-195-2	0,24	11,2200 2,69	0,094	1,0547 0,25	111,41	117,50 28,20	669,83 160,76	173,21 41,57	6,69	75,06 18,01	365,77 87,78

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4	КБ1-195-1	0,17	8,7600 1,49	0,094	0,8234 0,14	111,41	91,74 15,60	522,97 88,90	135,24 22,99	6,69	58,60 9,96	285,58 48,55
6	КБ22-11-8	0,012	489,6000 5,88	0,094	46,0224 0,55	111,41	5127,36 61,53	33596,35 403,16	8519,22 102,22	6,69	3275,42 39,31	16922,00 203,06
8	КБ22-34-5	0,7	52,5000 36,75	0,094	4,9350 3,45	111,41	549,81 384,87	3830,40 2681,28	963,65 674,55	6,69	351,23 245,86	1864,69 1305,28
13	КБ22-41-1	0,187	141,7600 26,51	0,094	13,3254 2,49	111,41	1484,59 277,62	9262,60 1732,11	2364,38 442,13	6,69	948,37 177,35	4797,34 897,10
20	КБ8-3-7	0,28	33,5000 9,38	0,094	3,1490 0,88	111,41	350,83 98,23	2381,52 666,83	601,12 168,32	6,69	224,12 62,75	1176,07 329,30
21	КР15-27-3	1	5,0000 5	0,094	0,4700 0,47	111,41	52,36 52,36	359,45 359,45	90,60 90,60	6,69	33,45 33,45	176,41 176,41
Разом:			**99,5**		**9,34**		**1042,00**	**6797,03**	**1724,57**		**665,64**	**3432,21**

Крім того:

Кошти на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювання або травми.

(графа 8 + графа 9 * Н124) * Н21 / 100 =

=(1042,00 + 6797,03 * 1) * 0,0078 = **61,14 грн.**

де:

Н124 - коефіцієнт, що визначається платником самостійно і враховує приведення розрахункової суми єдиного внеску до суми, не меншої за розмір мінімального страхового внеску;

Н21 - відсоток до кошторисної зарплати за другим блоком загальновиробничих витрат для урахування коштів на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм, %;

Кошти на оплату єдиного внеску, що нарахован на суму оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності.

(графа 8 + графа 9 * Н124) * Н21 / 100 * Н18 / 100 =

=(1042,00 + 6797,03 * 1) * 0,0078 * 0,22= **13,45 грн.**

де:

Н18 - відрахування від фонду оплати труда на соціальні заходи відповідно до законодавства, %;

Кошти на оплату єдиного внеску, що нарахован на суму допомоги по тимчасовій непрацездатності понад п'яти днів.

(графа 8 + графа 9 * Н124) * Н116 / 100 =

=(1042,00 + 6797,03 * 1) * 0,003739 = **29,31 грн.**

де:

Н116 - єдиний внесок на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів, %;

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Разом загальновиробничі витрати: 3432,21 + 61,14 + 13,45 + 29,31 = 3536,11 грн.

Склав _____

[посада, підпис (ініціали, прізвище)]

Перевірив _____

[посада, підпис (ініціали, прізвище)]

Додаток Л

Додаток 7
до Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні
(пункт 11.1 глави 11)

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА

№ Р40 "22" серпня 2024 року

Форма N 1-ТН

Автомобіль DAF AX2033OT (марка, модель, тип, реєстраційний номер)

Причіп/напівпричіп AX4523XF (марка, модель, тип, реєстраційний номер)

Вид перевезень вантажний

Габарити тягача, м Д= 8,62 Ш= 2,59 В= 3,7 (длина, ширина, висота)

Габарити напівпричіпа, м Д = 13,77 Ш= 2,5 В= 3,85 (длина, ширина, висота)

Маса без навантаження тягача, т 7,24

Маса без навантаження напівпричіпа, т. 6,75

Автомобільний перевізник ПРАТ "АТП 16329", ЄДРПОУ 03120259 (найменування / П. І. Б.)

Водій Гречаник В.Д., ВХТ 009940 (П. І. Б., номер посвідчення водія)

Замовник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНИЙ СХІД", ІПН 332214705621, 04053, Україна, м.Київ, Кудрявський узвіз, буд. 7, офіс 706, тел.: +380502974518, п/р UA473348510000026006962495213 у банку АТ "ПУМБ", код за ЄДРПОУ 33221471 (найменування / П. І. Б.)

Вантажовідправник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНИЙ СХІД", ІПН 332214705621, 04053, Україна, м.Київ, Кудрявський узвіз, буд. 7, офіс 706, тел.: +380502974518, п/р UA473348510000026006962495213 у банку АТ "ПУМБ", код за ЄДРПОУ 33221471 (повне найменування, місцезнаходження / П. І. Б., місце проживання)

Вантажоодержувач Обласне комунальне виробниче підприємство «Дніпро-Кіровоград», ІПН 033468211231, 25009, м. Кропивницький, вул. Соборна, 19а, тел.: (0522) 33-21-93, код за ЄДРПОУ 03346822 (повне найменування, місцезнаходження / П. І.Б., місце проживання)

Пункт навантаження Харківська обл., смт. Подвірки, вул. Сумський шлях, 47Б (місцезнаходження)

Пункт розвантаження Кіровоградська обл., смт. Смоліне, вул. Автобазівська, 4г (місцезнаходження)

кількість місць п'ять тисяч триста сімдесят один (словами), масою брутто, т тринадцять т. дев'ятсот кг (словами), отримав водій/експедитор водій Гречаник В.Д. (П. І. Б., посада, підпис)

Усього відпущено на загальну суму **Чотириста дев'яносто п'ять тисяч сто п'ятдесят чотири гривні 80 копійок** (словами, з урахуванням ПДВ), у тому числі ПДВ 82 525,80 грн

Супровідні документи на вантаж Видаткова накладна № 40 від 22 серпня 2024 р.

Продовження Додатку Л

ВІДОМОСТІ ПРО ВАНТАЖ

№ з/п	Найменування вантажу (номер контейнера), у разі перевезення небезпечних вантажів: клас небезпечних речовин, до якого віднесено вантаж	Одиниця виміру	Кількість місць	Ціна без ПДВ за одиницю, грн	Загальна сума з ПДВ, грн	Вид пакування	Документи з вантажем	Маса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Акваізол ЕКО-ПЕ-4,0-ПС	м2	1 770,000	88,00	186 912,00	м2	Видаткова накладна № 40 від 22 серпня 2024 р.	7,25
2	Руберіт ПЕ-2,5	м2	1 680,000	74,00	149 184,00	м2		4,3
3	Праймер бітумний АР-20 (20п)	кг	1 921,000	69,00	159 058,80	кг		2,35
Усього:			5 371,000		495 154,80			13,9

Здав (відповідальна особа вантажовідправника)

директор Панченко К.В.

(П. І. Б., посада, підпис)

Прийняв (відповідальна особа вантажоодержувача)

Начальник Смолянського ВКГ ОКВП „Дніпро-Кіровоград"

(П. І. Б., посада, підпис)

Д. Островський

ВАНТАЖНО-РОЗВАНТАЖУВАЛЬНІ ОПЕРАЦІЇ

Операція	Маса брутто, т	Час (год. хв.)			Підпис відповідальної особи
		прибуття	вибуття	простою	
10	11	12	13	14	15
Навантаження					
Розвантаження					

Додаток М

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
від 31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 1160)
З урахуванням змін, які внесені наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 № 256

ЗАРЕЄСТРОВАНО В ЄРПН

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 3 1 0 8 2 0 2 4 (дата складання) — 5 (порядковий номер) / [1]

Постачальник (продавець)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНИЙ СХІД"

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

3 3 2 2 1 4 7 0 5 6 2 1 (індивідуальний податковий номер) | (номер філії [2]) | 3 3 2 2 1 4 7 1 (податковий номер платника податку[3] або серія (за наявності) та номер паспорта[4]) | 1 (код[5])

Отримувач (покупець)

ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРО-КІРОВОГРАД"

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

0 3 3 4 6 8 2 1 1 2 3 1 (індивідуальний податковий номер) | (номер філії [2]) | 0 3 3 4 6 8 2 2 (податковий номер платника податку[3] або серія (за наявності) та номер паспорта[4]) | 1 (код[5])

Розділ А

I	**Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість**	**495 154,80**
II	**Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:**	**82 525,80**
III	**загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою**	**82 525,80**
IV	**загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%**	
V	**загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %**	
VI	**Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)**	**412 629,00**
VII	**Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)**	
VIII	**Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)**	
IX	**Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)**	
X	**Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)**	
XI	**Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)**	
XII	**Дані щодо зворотної (заставної) тари**	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код ознаки імпортованого товару[6]	Код послуги згідно з ДКПП	Одиниця виміру товару/ послуги: умовне позначення (українське)	Одиниця виміру товару/ послуги: код	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги[7]	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акваізол ЕКО-ПЕ-4,0-ПС	6807			м2	0123	1770	88,00	20		155 760,00	31 152,00
2	Руберіт ПЕ-2,5	6807			м2	0123	1680	74,00	20		124 320,00	24 864,00
3	Праймер бітумний АР-20 (20л)	27150000			кг	0301	1921	69,00	20		132 549,00	26 509,80

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа (законний представник)

ЕП Панченко Костянтин Валерійович

К. ПАНЧЕНКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

3222702156
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

ЕП · Електронний підпис · ЕП · Електронний підпис · ЕП

Додаток Н

Видаткова накладна № 40 від 22 серпня 2024 р.

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНИЙ СХІД"**
п/р UA473348510000026006962495213 у банку АТ "ПУМБ",
04053, Україна, м.Київ, Кудрявський узвіз, буд. 7, офіс 706, тел.: +380502974518,
код за ЄДРПОУ 33221471, ІПН 332214705621,
Платник податку на прибуток на загальних підставах та платник ПДВ 20%

Покупець: **Обласне комунальне виробниче підприємство «Дніпро-Кіровоград»**
25009, м. Кропивницький, вул. Соборна, 19а, тел.: (0522) 33-21-93

Договір: № 2787-002м/21 від 25.07.2024 року

Розр. док.: Рахунок на оплату покупцю № 36 від 22 серпня 2024

Склад: Склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Аквaізол ЕКО-ПЕ-4,0-ПС	1 770	м2	88,00	155 760,00
2	Руберіт ПЕ-2,5	1 680	м2	74,00	124 320,00
3	Праймер бітумний АР-20 (20л)	1 921	кг	69,00	132 549,00

Всього: **412 629,00**
Сума ПДВ: **82 525,80**
Всього із ПДВ: **495 154,80**

Всього найменувань 3, на суму 495 154,80 грн.
Чотириста дев'яносто п'ять тисяч сто п'ятдесят чотири гривні 80 копійок
У т.ч. ПДВ: Вісімдесят дві тисячі п'ятсот двадцять п'ять гривень 80 копійок

Місце складання: м. Київ

Від постачальника* **Отримав(ла)** Д. Островський
Начальник СМ ВКГ
ОКВП "Дніпро-Кіровоград"

Директор Панченко К. В.
* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення.

За довіреністю № 578 від 22.08.2024

ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРО-КІРОВОГРАД
ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНЕ ГОСПОДАРСТВО
КОД 03346822

Додаток П

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
від 28 січня 2002 року № 57 (у редакції наказу
Міністерства фінансів України
від 26 листопада 2012 року № 1220)

Затверджений у сумі Сімдесят мільйонів вісімсот тридцять чотири тисячі 70 834 000,00 грн

(сума словами і цифрами)

В.о. генерального директора
ОКВП "Дніпро-Кіровоград"

(підпис) Микола РОМАНЮК

09 червня 2023 р.

Погоджено
Директор департаменту
житлово-комунального господарства
та паливно-енергетичного комплексу
Кіровоградської обласної державної
адміністрації

(підпис) ДОВЖУК

09 червня 2023 р.

М. П.

ПЛАН ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ
НА 2023 РІК

03346822, Обласне комунальне виробниче підприємство "Дніпро-Кіровоград"
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)

м. Кропивницький, Кіровоградська область
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету місцевий

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 12 *Департамент житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Кіровоградської обласної державної адміністрації*

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету

(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)) 1217693 *Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю*

код економічної класифікації видатків бюджету / код класифікації кредитування бюджету 2610 *Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)*

11 ЧЕР 2023

(грн)

№ з/п	Показники	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5
I	**ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього**	**70 834 000,00**	**0,00**	**70 834 000,00**
1.1	**Поточні видатки**	70 834 000,00	0,00	70 834 000,00
	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям	70 834 000,00	0,00	70 834 000,00
1.2	**Капітальні видатки**	0,00	0,00	0,00
1.3	**Надання внутрішніх кредитів**	0,00	0,00	0,00
1.4	**Надання зовнішніх кредитів**	0,00	0,00	0,00
*		0,00	0,00	0,00

Керівник **

(підпис) Микола РОМАНЮК

Керівник бухгалтерської служби /
начальник планово - фінансового підрозділу

(підпис) Ірина СЕРГІЄВА

09 червня 2023 р.

М.П.***

Додаток Р

ЛІМІТНА ДОВІДКА ПРО БЮДЖЕТНІ АСИГНУВАННЯ ТА КРЕДИТУВАННЯ
на 2023 рік

Видана: Департаментом житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Кіровоградської обласної державної адміністрації

(кому) Обласному комунальному виробничому підприємству "Дніпро-Кіровоград"

Підстава: розпорядження начальника Кіровоградської обласної військової адміністрації від 06 червня 2023 року № 640-р "Про внесення змін до розпорядження начальника Кіровоградської обласної військової адміністрації від 21 грудня 2022 року № 1016-р "Про обласний бюджет Кіровоградської області на 2023 рік", довідка про зміни до річного розпису бюджету на 2023 рік департаменту фінансів Кіровоградської обласної державної адміністрації від 06 червня 2023 року № 138 та довідка про зміни до помісячного розпису спеціального фонду бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків) на 2023 рік департаменту фінансів Кіровоградської обласної державної адміністрації від 06 червня 2023 року № 138.

1) З обласного бюджету за:
КПКВК МБ 1217693 "Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю"
та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) (код

Виділені асигнування у сумі 70 834 000,00 грн., у тому числі на:

Назва видатків за економічною класифікацією видатків бюджету та класифікацією кредитування бюджету	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1217693			
На виконання заходів з покращення фінансового стану ОКВП "Дніпро-Кіровоград", а саме для погашення боргу за 2022-2023 роки за договором субкредитування №13010-05/97 про використання Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку	70 834 000		70 834 000
усього	70 834 000		70 834 000

2) У сумі асигнувань загального фонду бюджету передбачено фінансування:
КЕКВ 2610 у сумі 70 834 000,00 гривень

3) Помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів спеціального фонду бюджету встановлено такі*:

Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень
					70 834 000
Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень

4) Проекти кошторису, плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету, плану надання кредитів із загального фонду бюджету, плану використання бюджетних коштів, помісячного плану використання бюджетних коштів, плану спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), штатного розпису установи на 2023 рік із зведеними даними та розрахунками повинні бути подані на затвердження до 06 червня 2023 року.

Директор департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу облдержадміністрації

06 червня 2023 року
(число, місяць, рік)

М.П.

(підпис) Ольга ДОВЖУК
(ініціали і прізвище)

* Місцеві фінансові органи самостійно приймають рішення щодо потреби подання таких показників.

Додаток С

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України 26 серпня 2014 року № 836
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 29 грудня 2018 року № 1209)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ директора департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Кіровоградської обласної державної адміністрації
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

15 червня 2023 року № 22 - од

ПАСПОРТ
бюджетної програми місцевого бюджету на 2023 рік

1. 1200000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) — **Департамент житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Кіровоградської обласної державної адміністрації** (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) — 33708491 (код за ЄДРПОУ)

2. 1210000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) — **Департамент житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Кіровоградської обласної державної адміністрації** (найменування відповідального виконавця) — 33708491 (код за ЄДРПОУ)

3. 1217693 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) — 7693 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) — 0490 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету) — **Інші заходи, пов`язані з економічною діяльністю** (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету) — 1110000000 (код бюджету)

4. Обсяг бюджетних призначень/бюджетних асигнувань 70 834 000 гривень, у тому числі загального фонду 70 834 000 гривень та спеціального фонду 0 гривень.

5. Підстави для виконання бюджетної програми

Програма економічного і соціального розвитку Кіровоградській області на 2023 рік (із змінами), затверджена розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 21 грудня 2022 року № 1015-р, розпорядження начальника Кіровоградської обласної військової адміністрації від 21 грудня 2022 року № 1016-р "Про обласний бюджет Кіровоградської області на 2023 рік" (із змінами, внесеними розпорядженням начальника Кіровоградської обласної військової адміністрації від 06 червня 2023 року № 640-р)

6. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми

№ з/п	Ціль державної політики
1	Створення умов для ефективного використання комунального майна та надання якісних, безперебійних послуг підприємствами спільної власності територіальних громад сіл, селищ і міст області

7. Мета бюджетної програми

Надання якісних, безперебійних послуг та ефективного використання майна підприємств спільної власності, з метою створення сприятливих умов для життєдіяльності області

8. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Надання фінансової підтримки комунальним підприємствам спільної власності територіальних громад сіл, селищ і міст області для забезпечення їх безперебійної роботи

Додаток Т

НАКАЗ
ДИРЕКТОРА ДЕПАРТАМЕНТУ
ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА
ПАЛИВНО-ЕНЕРГЕТИЧНОГО КОМПЛЕКСУ
КІРОВОГРАДСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ВІЙСЬКОВОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

від "15" червня 2023 року № 23-од

м.Кропивницький

Про визначення одержувача
бюджетних коштів
по КПКВК МБ 1217693

Відповідно до статті 101 Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 15 грудня 2010 року №1132 "Про затвердження Порядку перерахування міжбюджетних трансфертів" (із змінами), розпорядження начальника Кіровоградської обласної військової адміністрації від 06 червня 2023 року № 640-р "Про внесення змін до розпорядження начальника Кіровоградської обласної військової адміністрації від 21 грудня 2022 року № 1016-р "Про обласний бюджет Кіровоградської області на 2023 рік",

НАКАЗУЮ:

1. Визначити обласне комунальне виробниче підприємство "Дніпро-Кіровоград" одержувачем бюджетних коштів у сумі 70 834 000,00 грн. (Сімдесят мільйонів вісімсот тридцять чотири тисячі гривень 00 копійок), на виконання заходів на покращення фінансового стану ОКВП "Дніпро-Кіровоград".

2. Відділу фінансово-бюджетного забезпечення та управління персоналом привести у відповідність розпорядчі документи для роботи з органами Державної казначейської служби по даному суб'єкту господарювання, як одержувача бюджетних коштів.

3. З даним наказом ознайомити одержувача бюджетних коштів обласне комунальне виробниче підприємство "Дніпро-Кіровоград".

4. Контроль за виконання наказу залишаю за собою.

Директор департаменту **Ольга ДОВЖУК**

Кіровоградська обласна військова адміністрація
Департамент житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комп
23-од від 15.06.2023

Додаток У

Державна казначейська служба України
Система дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство»

ВИПИСКА З РАХУНКА

За 30.06.2023

Клієнт:	03346822 Обласне комунальне виробниче підприємство "Дніпро-Кіровоград"
Рахунок:	UA818201720344350002099031403 ОКВП "Дніпро-Кіровоград"
Код та назва бюджету:	1110000000 Обласний бюджет Кіровоградської області
Код програмної класифікації видатків та кредитування бюджету:	1217693 Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю
Фонд:	Загальний фонд

Дата попереднього руху: **19.08.2022**

Вхідний залишок:	**0,00**	(грн,коп.)

КЕКВ / ККК	Вхідний залишок по КЕКВ	Сума		Вихідний залишок по КЕКВ
		дебет	кредит	
2610	0,00	70 834 000.00	70 834 000.00	0.00
Усього оборотів за день:		**70 834 000,00**	**70 834 000,00**	X
Вихідний залишок:	**0,00**			

Реєстр документів:

N з/п	Тип операції	Рахунок платника/отримувача	Номер документа	Дата документа	Сума	
					дебет	кредит
1	1909817186D	UA668999980313360402001128011	5	30.06.2023	70 834 000,00	0,00
Надавач платіжних послуг отримувача:		Казначейство України(ел. адм. подат.)				
Код та назва отримувача:		37567646 Державна казначейська служба України				
Призначення:		*;402;03346822;03511630; КПКВК 1217693 КЕКВ 2610; сплата основного боргу позики 8391-UA від 26.05.14,Договір про субкредитування від 20.11.2014 №13010-05/97 КЕКВ 2610				
2	1909677444C	UA318201720344010005000014141	1/808	30.06.2023	0,00	70 834 000,00
Надавач платіжних послуг платника:		Держказначейська служба України,м.Київ				
Код та назва платника:		33708491 Департамент ЖКГ та ПЕК Кіровоград.ОДА				
Призначення:		Фін.зг.док. 1 від 30.06.2023 ЄДРПОУ 03346822 Б1110000000 Ф0 КВК12 КО31403 КПК1217693 КЕКВ2610 . КЕКВ 2610				

Додаток Ф

Додаток 2
до Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язаньрозпорядників бюджетних коштів
та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України (пункт 2.4)

Одержано Державною казначейською службою України
(органом Державної казначейської служби України)
"29 ЧЕР 2023" 20___року

(підпис відповідальної особи)

Реєстр бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів

від 29 червня 2023 року № 49

Дані розпорядника (одержувача) бюджетних коштів

Код за ЄДРПОУ клієнта (розпорядника (одержувача) бюджетних коштів)				03346822
Клієнт (найменування розпорядника (одержувача) бюджетних коштів)				ОКВП "Дніпро-Кіровоград"
ОДКСУ	Код	1100	Назва	ГУДКСУ у Кіровоградській області
Бюджет	Код	1110000000	Назва	Бюджет обл. Кіровоградська обл.
КВК	Код	12	Назва	Департамент ЖКГ та ПЕК Кіровоградської ОДА
Код розпорядника (одержувача) бюджетних коштів відповідно до Єдиного реєстру				031403
Рівень розпорядника (одержувача) бюджетних коштів				9
КПКВК (ТПКВКМБ)	Код	1217693	Назва	Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю
Фонд	Код	0	Назва	
Реєстраційний номер				ЗАГАЛЬНИЙ
Дата прийняття				XXXXXXXXXX
				29 ЧЕР 2023

Дані бюджетних фінансових зобов'язань

№ з/п	КЕКВ/ККК	Дані бюджетного зобов'язання: дата документа	Дані бюджетного зобов'язання: номер документа	Дані бюджетного фінансового зобов'язання: дата документа	Дані бюджетного фінансового зобов'язання: номер документа	сума (грн.)	У т.ч. попередня оплата	реквізити кредитора: код за ЄДРПОУ кредитора або реєстраційний номер облікової картки платника податків кредитора	реквізити кредитора: номер рахунку в банку	Інформація про обмеження оприлюднення	Примітка
1	2610	20.11.2014	13010-05/97	29.06.2023	49	70834000.00	0.00	37567646	UA668999980313360402000128011	29.06.2023	29.06.2023

Головний бухгалтер/керівник фінансової служби _____ (підпис) Ірина СЕРГІЄВА

Виконавець _____ (підпис) Ірина СЕРГІЄВА

Головне управління Державної казначейської служби України у Кіровоградській області
ЗАРЕЄСТРОВАНО
ПРИЙНЯТО НА ОБЛІК
29 ЧЕР 2023
Реєстраційний № зобов'язання
КЕКВ/КККБ
Відповідальна особа _____ (підпис)

Додаток Х

Підприємство	Обласне комунальне виробниче підприємство "Дніпро-Кіровоград"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ 2024 10 01
		за ЄДРПОУ	03346822

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 Місяців 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	483 471	419 523
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(551 383)	(505 605)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(67 912)	(86 082)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	72 332	206 662
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(31 435)	(29 562)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(125 181)	(5 109)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	85 909
збиток	2195	(152 196)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	50	20
Інші доходи	2240	7 687	11 849
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(15 952)	(11 416)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(23)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	86 362
збиток	2295	(160 434)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	86 362
збиток	2355	(160 434)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(160 434)	86 362

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	253 366	218 291
Витрати на оплату праці	2505	197 491	189 704
Відрахування на соціальні заходи	2510	42 607	41 009
Амортизація	2515	54 885	59 103
Інші операційні витрати	2520	156 222	27 569
Разом	**2550**	704 571	535 676

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Романюк Микола Олександрович

Головний бухгалтер Сергієва Ірина Григорівна

ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРО КІРОВОГРАД" КОД 03346822 УКРАЇНА м. КІРОВОГРАД

Додаток Ц

Додаток 1 до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування (пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження та використання коштів загального фонду
(форма N 2м)

за дев'ять місяців 2024 року

			КОДИ
Установа	***Обласне комунальне виробниче підприємство "Дніпро-Кіровоград"***	за ЄДРПОУ	03346822
Територія	***Кропивницький***	за КАТОТТГ	UA35040210010019355
Організаційно-правова форма господарювання	***Комунальне підприємство***	за КОПФГ	150

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету -

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету -

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів **012 - Орган з питань житлово-комунального господарства**

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) **1217693 - Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю**

Періодичність: **квартальна (проміжна)**
Одиниця виміру: **грн. коп.**

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік)	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Видатки та надання кредитів - усього	**X**	**010**	**1490000,00**	**-**	**-**	**1133046,00**	**1133046,00**	**-**
у тому числі: Поточні видатки	**2000**	**020**	**1490000,00**	**-**	**-**	**1133046,00**	**1133046,00**	**-**
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	***2100***	***030***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Оплата праці	*2110*	*040*	-	-	-	-	-	-
Заробітна плата	2111	050	-	-	-	-	-	-
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	060	-	-	-	-	-	-
Суддівська винагорода	2113	070	-	-	-	-	-	-
Нарахування на оплату праці	*2120*	*080*	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	***2200***	***090***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*100*	-	-	-	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*110*	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Продукти харчування	*2230*	*120*	-	-	-	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*130*	-	-	-	-	-	-
Видатки на відрядження	*2250*	*140*	-	-	-	-	-	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	150	-	-	-	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	160	-	-	-	-	-	-
Оплата теплопостачання	2271	170	-	-	-	-	-	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	180	-	-	-	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	190	-	-	-	-	-	-
Оплата природного газу	2274	200	-	-	-	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	210	-	-	-	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	220	-	-	-	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	*2280*	*230*	-	-	-	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	240	-	-	-	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	***2400***	***260***	-	-	-	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*270*	-	-	-	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*280*	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти	***2600***	***290***	***1490000,00***	-	-	***1133046,00***	***1133046,00***	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*300*	*1490000,00*	-	-	*1133046,00*	*1133046,00*	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	310	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	320	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	***2700***	***330***	-	-	-	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*340*	-	-	-	-	-	-
Стипендії	*2720*	*350*	-	-	-	-	-	-
Інші виплати населенню	*2730*	*360*	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	***2800***	***370***	-	-	-	-	-	-
Капітальні видатки	**3000**	**380**	-	-	-	-	-	-
Придбання основного капіталу	***3100***	***390***	-	-	-	-	-	-
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*400*	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*410*	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	420	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	430	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт	*3130*	*440*	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	450	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	460	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація	*3140*	*470*	-	-	-	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	480	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	490	-	-	-	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	500	-	-	-	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*510*	-	-	-	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*520*	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти	***3200***	***530***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*540*	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*550*	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*560*	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*570*	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	**4100**	**580**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Надання внутрішніх кредитів	*4110*	*590*	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	600	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	610	-	-	-	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	620	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	**4200**	**630**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Надання зовнішніх кредитів	*4210*	*640*	-	-	-	-	-	-
Інші видатки	5000	650	X	-	X	X	X	X
Нерозподілені видатки	9000	660	-	-	-	-	-	-

[1] Заповнюються розпорядниками бюджетних коштів.

Керівник (уповноважена посадова особа) *Микола РОМАНЮК*

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання обов'язків
бухгалтерської служби) *Ірина СЕРГІЄВА*

" 04 " жовтня 2024р.

Додаток Ш

Додаток 4 до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування (пункт 1 розділу II)

Звіт
про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду
(форма N 4-3м)

за дев'ять місяців 2024 року

			КОДИ
Установа	***Обласне комунальне виробниче підприємство "Дніпро-Кіровоград"***	за ЄДРПОУ	03346822
Територія	***Кропивницький***	за КАТОТТГ	UA35040210010019355
Організаційно-правова форма господарювання	***Комунальне підприємство***	за КОПФГ	150

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету -

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету -

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів **012 - Орган з питань житлово-комунального господарства**

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) **1217670 - Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання**

Періодичність: **квартальна (проміжна)**

Одиниця виміру: **грн. коп.**

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік)	Залишок на початок звітного року		Перераховано залишок	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)		Залишок на кінець звітного періоду (року)	
					усього	у тому числі на рахунках в установах банків			усього	у тому числі перераховані з рахунків в установах банків	усього	у тому числі на рахунках в установах банків
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Видатки та надання кредитів - усього	**X**	**010**	**32308197,00**	-	-	-	-	**28344164,53**	**28344164,53**	-	-	-
у тому числі: Поточні видатки	**2000**	**020**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	***2100***	***030***	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата праці	*2110*	*040*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заробітна плата	2111	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження Додатку Ш

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Суддівська винагорода	2113	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нарахування на оплату праці	2120	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	***2200***	***090***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	*2210*	*100*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	*2220*	*110*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукти харчування	*2230*	*120*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	*2240*	*130*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видатки на відрядження	*2250*	*140*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видатки та заходи спеціального призначення	*2260*	*150*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	*2270*	*160*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата теплопостачання	2271	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата природного газу	2274	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	*2280*	*230*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	***2400***	***260***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	*2410*	*270*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	*2420*	*280*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти	***2600***	***290***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*2610*	*300*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	*2620*	*310*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*2630*	*320*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	***2700***	***330***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Виплата пенсій і допомоги	*2710*	*340*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стипендії	*2720*	*350*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші виплати населенню	*2730*	*360*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	***2800***	***370***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Капітальні видатки	**3000**	**380**	**32308197,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**28344164,53**	**28344164,53**	**-**	**-**	**-**
Придбання основного капіталу	***3100***	***390***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	*3110*	*400*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	*3120*	*410*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт	*3130*	*440*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	460	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація	*3140*	*470*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	480	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	490	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	*3150*	*510*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	*3160*	*520*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти	***3200***	***530***	***32308197,00***	-	-	-	-	***28344164,53***	***28344164,53***	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	*3210*	*540*	*32308197,00*	-	-	-	-	*28344164,53*	*28344164,53*	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	*3220*	*550*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	*3230*	*560*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	*3240*	*570*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	4100	580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Надання внутрішніх кредитів	4110	590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	4200	630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Надання зовнішніх кредитів	4210	640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші видатки	5000	650	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X

[1] Заповнюється розпорядниками бюджетних коштів.

Керівник (уповноважена посадова особа) *Микола РОМАНЮК*

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання обов'язків
бухгалтерської служби) *Ірина СЕРГІЄВА*

" 04 " жовтня 2024р.