

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА
На тему «ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ НА
КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ»
Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Студента 2 курсу, групи ОП.м-01а
Григорова Олексія Валерійовича

Подається на здобуття освітнього ступеня магістр.

Кваліфікаційна робота магістра містить результати власних досліджень.
Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на
відповідне джерело

(підпис)

Григоров О.В.
(прізвище та ініціали студента)

Керівник: к.е.н., ст. викладач Мірошніченко О.В.

(підпис)

Суми - 2021 рік

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи на тему:

«ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ НА КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ»

Студента Григорова Олексія Валерійовича, групи ОПм-01а

Актуальність теми дослідження полягає у тому, що одна з важливіших умов для забезпечення ефективного функціонування комунального підприємства в сучасних умовах розвитку економіки є забезпечення належного процесу ведення бухгалтерського обліку та аудиту.

Мета кваліфікаційної випускної роботи полягає у вивченні теоретичних засад і розробленні практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики обліку та аудиту на комунальних підприємствах.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи магістра є особливості організації обліку та аудиту на комунальному підприємстві, зокрема на КП «Луцькводоканал».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, практичних і методичних аспектів організації обліку та аудиту на комунальних підприємствах.

Для досягнення поставленої мети та завдань були використані такі методи дослідження: спостереження, порівняння, аналіз, індукція, дедукція, узагальнення тощо.

Інформаційною базою кваліфікаційної магістерської роботи є КП «Луцькводоканал».

Основний науковий результат роботи полягає у такому:

- діяльність комунального підприємства повинна бути чітко регламентована та контрольована, це прямо впливає на кінцеві результати фінансово-господарської діяльності підприємства та питання щодо необхідності залучення коштів із територіального бюджету;

- проведено дослідження системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю КП «Луцькводоканал»;
- запропоновано використовувати систему лояльності для урегулювання нормалізації надходжень за надані послуги та систему субрахунків для чіткого контролю дебіторської заборгованості.

Одержані результати можуть бути використані на комунальних підприємствах з метою збільшення коефіцієнта рентабельності.

Ключові слова: бухгалтерській облік, аудит, комунальне підприємство, внутрішній контроль, внутрішній аудит, дебіторська заборгованість.

Зміст кваліфікаційної випускної роботи викладено на 65 сторінках, зокрема список використаних джерел із 34 найменувань, розміщений на 3 сторінках.

Робота містить 10 таблиць, 2 рисунка, а також 4 додатка, розміщених на 8 сторінках.

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2021 рік.

Рік захисту роботи – 2021 рік.

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри
к.е.н., доцент
_____ Серпенінова Ю.С.
(підпис)
«__» _____ 2021 р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ МАГІСТРА
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
студента 2 курсу, групи ОПм-01а
Григорова Олексія Валерійовича

(прізвище, ім'я, по-батькові)

1. Тема роботи: «Організація і методика обліку та аудиту на комунальних підприємствах»
2. Термін подання студентом закінченої роботи «14» грудня 2021 року
3. Мета кваліфікаційної випускної роботи полягає у вивченні теоретичних засад і розробленні практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики обліку та аудиту на комунальних підприємствах.
4. Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи магістра є особливості організації обліку та аудиту на комунальному підприємстві, зокрема на КП «Луцькводоканал».
5. Предметом дослідження є сукупність теоретичних, практичних і методичних аспектів організації обліку та аудиту на комунальних підприємствах.
6. Кваліфікаційна робота виконується на матеріалах фахових видань та науково-практичних конференцій, результатах наукових досліджень вітчизняних та зарубіжних учених, офіційних статистичних даних діяльності комунальних підприємств, нормативно-правових документах з регулювання обліку та аудиту на комунальних підприємствах.

7. Орієнтовний план кваліфікаційної роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети

Розділ 1 «Теоретичні аспекти ведення обліку і аудиту на комунальних підприємствах» - 21 жовтня 2021 року

(назва – термін подання)

У розділі 1 розкрити сутність і значення комунальних підприємств, дослідити аспекти ведення обліку і аудиту, зробити висновки

Розділ 2 «Організація обліку та аудиту на комунальному підприємстві "Луцькводоканал"» - 10 листопада 2021 року

(назва – термін подання)

У розділі 2 навести загальну організаційно-економічну характеристику комунального підприємства «Луцькводоканал», зробити висновки; дослідити особливості організації обліку та аудиту на підприємстві

(зміст конкретних завдань до розділу, які має виконати студент)

Розділ 3 «Шляхи вдосконалення організації обліку та аудиту на комунальному підприємстві «Луцькводоканал» - 5 грудня 2021 р.

(назва – термін подання)

У розділі 3 запропонувати шляхи зменшення дебіторської заборгованості та вдосконалення процесу внутрішнього аудиту показників дебіторської заборгованості

(зміст конкретних завдань до розділу, які повинен виконати студент)

Дата видачі завдання: «30» вересня 2021 року

Керівник кваліфікаційної роботи _____
(підпис)

Мірошніченко О.В.
(ініціали, прізвище)

Завдання до виконання одержав _____
(підпис)

Григорів О.В.
(ініціали, прізвище)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ НА КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	10
1.1 Сутність та особливості діяльності комунальних підприємств.....	10
1.2 Методичні засади організації обліку на комунальних підприємствах.....	13
1.3 Організація аудиту комунальних підприємств.....	20
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ НА КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ "ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ".....	27
2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика КП "Луцькводоканал".....	27
2.2 Особливості організації обліку на КП "Луцькводоканал".....	32
2.3 Особливості організації аудиту на КП "Луцькводоканал".....	36
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ НА КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ».....	40
3.1 Пропозиції щодо вдосконалення обліку дебіторської заборгованості.....	40
3.2 Пропозиція удосконалення внутрішнього аудиту розрахунків з дебіторами на КП "Луцькводоканал".....	42
ВИСНОВКИ.....	47
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51

ВСТУП

Комунальне господарство - одне з найважливіших і проблемних галузей економіки. В умовах нестабільності проблема полягає у нестачі коштів на створення комфортного життя населення. Це, своєю чергою, впливає на процес соціально-економічного розвитку країни в цілому. З метою підвищення якості та ефективності комунального господарства в Україні вже понад 10 років реформується ця галузь національної економіки. Трансформація цього сектору отримала багато операційних факторів, але це не стало фактором підвищення якості державних послуг та умов обслуговування населення.

Однією з найважливіших передумов подолання негативних явищ є, безумовно, обліково-контрольні системи, які дозволяють покращити управління, та раціональне використання наявних ресурсів. Вибір тематики дипломної роботи пов'язаний з тим, що комунальні підприємства на цей час працюють нестабільно та мають проблеми з обліком та контролем. В роботі ми намагалися висвітлити процес діяльності КП, розглянути та узагальнити проблематику чинного обліку та аудиту та показати перспективи її розвитку.

Останніми роками у вітчизняній фінансово-економічній літературі з'явилися нові публікації, в яких висвітлюється проблема обліку та контролю комунальних послуг, що виникла в умовах реформування економіки України. Серед дослідників, які працювали над розв'язання цих проблем варто зазначити: Б.И. Адамова, В.А. Петрук, В. І. Павлова, С.І. Дорогунцова, В.М. Хорева, Є.А. Гриневича, А.В. Гацик, М.А. Хвесика, Н.Ф. Чечетов та інші. За останні роки їх розробки стали основою впровадження реформ комунального сектору. Проте це, дослідження, пов'язані з проблемою обліку та аудиту на комунальних підприємствах мало вивчені й досліджені, особливо для комунальних підприємств водопостачання та водовідведення.

Мета кваліфікаційної роботи полягає у вивченні теоретичних засад і розробленні практичних рекомендацій щодо удосконалення бухгалтерського

обліку та аудиту фінансово-господарської діяльності, зокрема на прикладі Луцького комунального підприємства «Луцькводоканал».

Досягнення мети дипломної роботи визначає вирішення таких завдань:

- описати комунальні підприємства, їх функції та нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку;
- дослідити особливості ведення обліку та аудиту на комунальних підприємствах;
- вивчити особливості діяльності досліджуваного комунального підприємства та його вплив на організацію бухгалтерського обліку;
- вивчити організацію бухгалтерського обліку на досліджуваному КП «Луцькводоканал»;
- дослідити умови проведення аудиту та внутрішнього аудиту на досліджуваному КП «Луцькводоканал»;
- надати пропозиції щодо зменшення дебіторської заборгованості на комунальних підприємствах;
- запропонувати шляхи удосконалення внутрішнього аудиту розрахунків з дебіторами на КП «Луцькводоканал».

Об'єктом дослідження є стала практика бухгалтерського обліку та аудиту в комунальних підприємствах на базі Луцького КП «Луцькводоканал».

Предметом дослідження виступає сукупність теоретичних, методологічних та прикладних засад ведення обліку та аудиту на комунальних підприємствах.

Для досягнення поставленої мети та завдань були використані такі методи дослідження: спостереження, порівняння, аналіз, індукція, дедукція, узагальнення тощо.

Практичне значення. Ця робота є дослідженням обліку та аудиту комунальних підприємств на прикладі КП «Луцькводоканал».

Під час написання роботи були використані законодавчі положення, періодичні видання, матеріали вчених, роботи провідних науковців, які досліджували проблеми бухгалтерського обліку в умовах реформування

комунального господарства. А також бухгалтерські реєстри, вихідні документи, нормативні акти, які застосовуються в бухгалтерській практиці КП «Луцькводоканал». У ході дослідження вивчалась економічна література, навчальні та нормативні документи, матеріали наукових досліджень з питань комунальних послуг у цілому та зокрема Луцького КП «Луцькводоканал».

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ НА КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

1.1 Сутність та особливості діяльності комунальних підприємств

Статтею 63 Господарського кодексу України (далі – ГКУ) зазначено, що підприємства можуть діяти залежно від форм власності, передбачених законодавством, зокрема як комунальні підприємства, що діють на основі комунальної власності територіальної громади [1].

Комунальне підприємство (далі КП) — юридична особа, підпорядкована територіальному самоврядуванню.

КП в Україні є самостійним легітимним суб'єктом господарювання, здатним здійснювати, дослідницьку та торговельну діяльність з метою одержання прибутку (доходу).

Завдяки КП, які зараз у великій кількості діють в Україні, держава виконує свої соціальні, регулюючі та контрольні функції, які приватні компанії виконувати не можуть. У той же час КП демонструють нижчу рентабельність та неефективність внутрішнього управління у порівнянні з приватними компаніями. Згідно з дослідженням Центру економічної стратегії, за інших рівних умов КП отримує на 1,8% менше прибутку, ніж приватні компанії.

Відповідно до ст. 78 ГКУ активи КП належать цьому підприємству та має право на господарське управління або оперативне управління. Ч. 5 ст. 78 ГКУ назва установи має містити слова «Комунальне підприємство» та назву органу місцевого самоврядування, якому воно підпорядковується [1].

Ст. 90 Цивільного кодексу України зазначено, що юридична особа повинна мати своє найменування, яке містить відомості про її організаційно-правову форму та назву. Найменування юридичної особи зазначається в установчих документах та вноситься до Єдиного державного реєстру [2].

Відповідно до ч. 1 ст. 2 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» (далі – Закон про реєстрацію) відносини державної реєстрації регулюються Конституцією України, цим Законом та нормативно-правовими актами, виданими відповідно до цього Закону.

Законом про реєстрацію включаються відносини, що виникають у сфері державної реєстрації юридичних осіб, незалежно від організаційно-правової форми, форми власності та підпорядкування, їх ознак (у випадках, передбачених законом), державних установ, які не мають статус юридичної особи та фізичні особи-підприємці (ч. 1 ст. 3 Закону про реєстрацію) [5].

Одним із найважливіших завдань будь-якого місцевого самоврядування є забезпечення комфортного життя жителів району, міста, селища, села, раціональне використання рухомого та нерухомого майна, землі та інших ресурсів, що перебувають у комунальній власності.

Місцеве самоврядування має владу на комунальним підприємством та може створювати, реорганізувати та ліквідувати комунальні підприємства (установи, установи). Взаємовідносини між цими органами та комунальними підприємствами ґрунтуються на принципах їх підпорядкування, підзвітності та контролю органам міського самоврядування. Виконавчі ради сільських, селищних, міських рад у межах своїх повноважень з управління комунальним майном покладаються на встановлення порядку та контролю за використанням комунальних прибутків, заслуховування звітів про роботу їх керівників.

Відповідно до ст.73 ГКУ державне унітарне товариство утворюється компетентним державним органом за адміністративним рішенням на основі відокремленої частини майна держави, як правило, без поділу [1].

Унітарне підприємство - підприємство, створене засновником, яке здійснює розподіл необхідних активів, затверджує статут, формує статутний фонд, який не поділений на частки (паї), розподіляє доходи безпосередньо або через керівника,

призначеного ним, керує підприємством та формує його трудовий колектив на основі трудових відносин, приймає рішення про реорганізацію та ліквідацію товариства.

Державні унітарні підприємства поділяють на державні казенні підприємства та державні комерційні підприємства.

Державне комерційне підприємство – підприємство, яке здійснює свою діяльність на підставі статуту та несе відповідальність за наслідки своєї діяльності всім своїм майном відповідно до ГКУ та інших законів, прийнятих відповідно до ГКУ.

Казенне підприємство — юридична особа, створена державою як єдиний засновник. Майно належить засновнику, а не юридичної особи, тобто державна власність. Відчуження основних засобів державного підприємства можливе лише за згодою органу, уповноваженого на управління відповідним державним майном.

Створення державних підприємств, їх організаційно-правова форма, характеристика господарської діяльності зазначені у ст.75-76 ГКУ. Однією з особливостей казенного підприємства є факт отримання кредитів на виконання юридичних завдань під гарантію підпорядкованого йому відомства. Однак така гарантія може бути дана лише у разі офіційно оформленої господарського замовлення.

Організаційно-правова форма, формування статутного капіталу, відповідальність, специфіка господарської діяльності зазначені у ст.74,75 ГКУ.

Окремою групою компаній є комунальні унітарні підприємства. Утворюються відповідальним органом місцевого самоврядування за адміністративним рішенням на базі відокремленої частини комунального майна та входить до його управління. Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» комунальне підприємство створюється на підставі рішення засідання компетентної ради. Власниками комунальних послуг є органи місцевого самоврядування сіл, селищ, міст, районів у містах або органи місцевого

самоврядування цих адміністративно-територіальних одиниць, майно яких перебуває у віданні районної чи обласної ради (ст. 78 ГКУ) [1].

Законом передбачено два види комунальних унітарних підприємств: комерційні та некомерційні. Організаційно-правова форма комерційного КП відповідає правовому статусу державного КП, а некомерційного КП – під статусом казенного підприємства.

Вищою ланкою управління КП є: керівник, призначений (обираний) органом самоврядування, або наглядовою радою підприємства (у випадку її створення) та підпорядковується призначеному органу який його обрав; наглядова рада товариства (у випадку її створенні), яка контролює та спрямовує діяльність керівника товариства в межах повноважень, визначених статутом товариства та законом.

Наглядова рада КП утворюється за рішенням органу у сфері управління, до складу якого входить КП. Рішенням відповідної місцевої ради встановлюються критерії утворення, організації та ліквідації наглядової ради КП [6].

З наведеної вище інформації можна зробити висновок, що комунальне підприємство в Україні є самостійною юридичною особою, яка може здійснювати виробничу, науково-дослідну та торговельну діяльність з метою отримання прибутку (доходу).

Органами управління КП є: керівник, назначений органом влади, до складу якого входить товариство, або його наглядовою радою.

1.2 Методичні засади організації обліку на комунальних підприємствах

Найважливішими нормативно-правовими актами, що забезпечують організацію бухобліку на підприємстві, є:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [7];
- Податковий кодекс України [3];

- Господарський кодекс України [1];
- Національне положення (стандарт) 1 «Загальні вимоги до бухгалтерського обліку» [10];
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», 16 «Витрати», 17 «Податок на прибуток» [14];
- Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», 12 «Податки на прибуток» [13];

На підприємствах комунальної власності облік доходів і витрат може здійснюватися за видами діяльності, підрозділами, а також за видами послуг (товарів, робіт). Для звіту про прибутки використовуються рахунки класу 7 «Позиція доходів і прибутків», для розрахунку витрат – класу 8 «Витрати за елементами» та (або) класу 9 «Витрати діяльності».

Комерційні КП – це суб'єкти господарювання, доходи та витрати яких формуються, так само як і для юридичних осіб – платників податків відповідно до Податкового кодексу України (далі: ПКУ). Розподіл доходів і витрат на комунальні послуги наведено на рис. 1.1.

Житлово-комунальне господарство характеризується експлуатацією та обслуговуванням великих об'єктів основних фондів – житлових будинків, газових, теплових, водопровідних та каналізаційних мереж, помпових станцій тощо; Ремонт та утримання цих об'єктів потребує великих витрат, які, як правило, коштом бюджету.

Унікальністю галузі є регулювання цін державою, це здійснюється шляхом визначення граничної рентабельності та затвердження тарифів на житлово-комунальні послуги.

Особливістю галузі є невизначеність у питаннях нерухомості, високі вимоги та бюджет, збиткова частина КП, багато напрямів цільового бюджетного фінансування (субсидії, субсидії, дотації на покриття збитків, компенсації тощо).

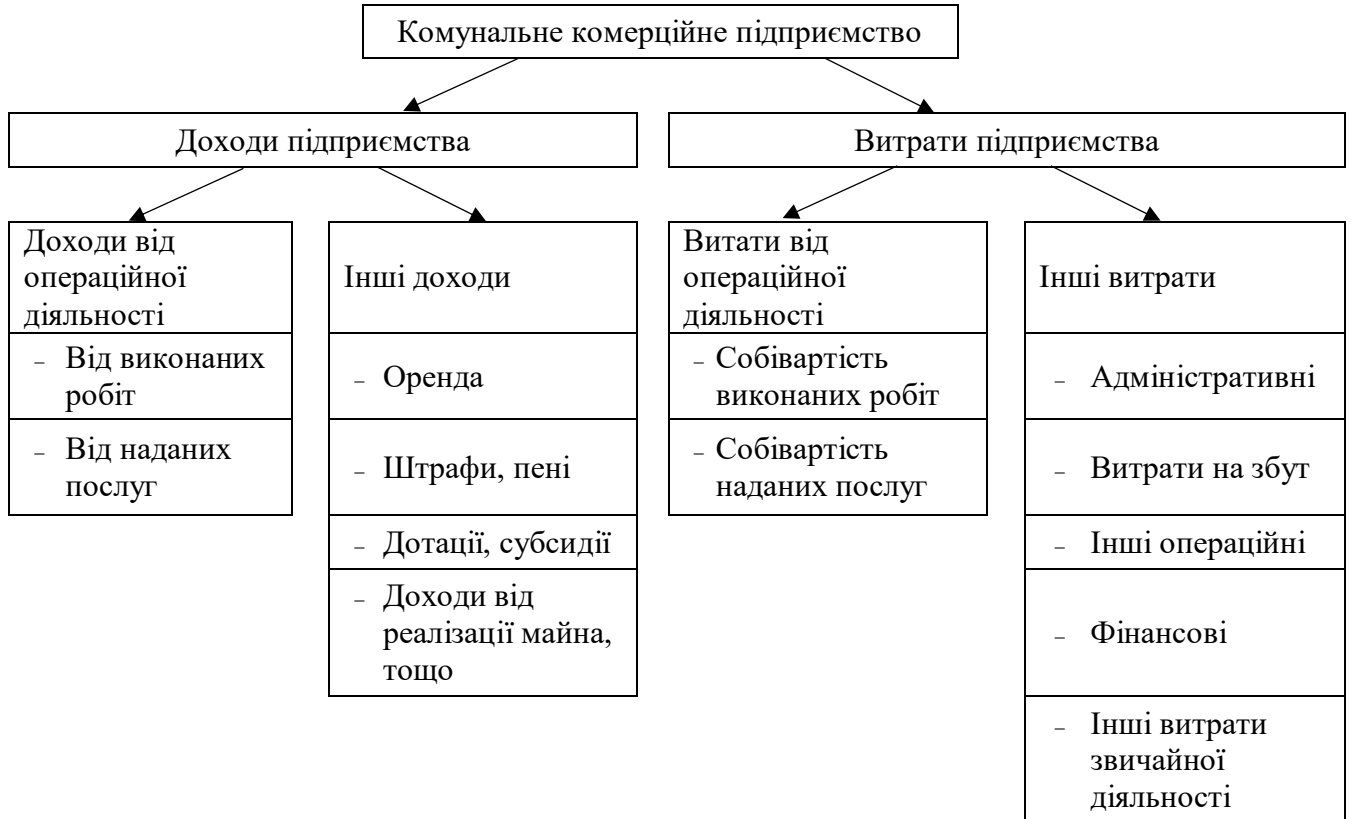


Рисунок 1.1 – Розподіл доходів комунальних комерційних підприємств

Оскільки основним видом діяльності КП є надання послуг, майна в оренду то для обліку доходів використовуються рахунок: 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг»

Витрати ведуться на рахунках 23 (виробництво), 92 (адміністрування) та 91 (для підприємств із накладними витратами). Інші доходи та витрати розраховуються, так само як і для інших видів діяльності.

Субсидії, дотації та відшкодування з бюджету є цільовими субсидіями та обліковуються на рахунку 48 «Цінове фінансування та цільові надходження».

Для спрощення заповнення Звіту про рух грошових коштів, методичним висновком було те, що для обліку субсидій та боргів слід використовувати рахунки 36 та 37 замість 48. Тому ми будемо використовувати такі субрахунки рахунків 36 і 37:

361 – «Розрахунки з орендарями»;

362 – «Порівняння з підприємцями»;

377.1 – «Розрахунки з бюджетом із дотацій»;

377.2 – «Розрахунки з бюджетом на відшкодування пільг»;

379 – «Порівняння з орендарями нежитлових приміщень» [25].

Відповідно до розділу 16 П(С)БО 15 «Дохід» цільове фінансування не визнають дохід, доки не буде підтверджено, його отримання і що підприємство виконує умови цього фінансування [14]. Для виконання цієї вимоги Мінфін пропонує використовувати для розрахунку субсидій і зборів таку кореспонденцію: Д-т 377 К-т 48.

КП веде синтетичну бухгалтерію здебільшого за скороченою формою бухгалтерського обліку. Більшість житлових компаній ведуть облік витрат і доходів у попередньому журнальному наказі №05-ЖГ; він відповідним чином адаптований до специфіки цих компаній. КП має сплачувати загальний податок на прибуток керуючись Законом України «Про податок на прибуток підприємств». Валові доходи та витрати визнають, як і для інших компаній [24].

Характеристиками є валовий дохід домогосподарства (пільги, дотації, субсидії). Відповідно до Податкового кодексу України дата збільшення валового доходу від реалізації товарів (будівельних робіт, послуг) з оплатою з бюджету є дата надходження коштів на рахунок платника або відшкодування в іншій формі. а також з урахуванням зменшення заборгованості платників податків перед бюджетом. Наприклад, гранти та пільги не зараховуються до валового доходу після першої події, а після того, як вони були отримані житлово-комунальним підприємством.

КП сплачують ПДВ із загальних прав на всі доходи, за винятком субсидії домогосподарств. Відповідно до Податкового кодексу України від оподаткування ПДВ звільнені деякі підгалузі комунального господарства, а саме: ЖКГ, комунальні послуги з опалення, води та газу, а також ті, послуги яких входять до орендної плати (експорт і сміття). утилізації, обслуговування ліфтів тощо), при

наданні послуг фізичним особам та побутовим організаціям ПДВ визначається готівковим збором. Основою цього методу є формування податкового зобов'язання з ПДВ у день отримання грошей та податкового кредиту в день оплати постачальнику [3].

Податки, які не відносяться безпосередньо до витрат виробництва або накладних витрат (рахунки 23, 91), класифікуються як адміністративні витрати (рахунок 92) згідно з П(С)БО 16 Витрати [14]. З метою зменшення питомої частки КП та інших підприємств на рахунки 23, 91 можна включити частину міського податку (за чисельністю працівників) та податків із власників транспортних засобів (для транспортних засобів, що належать компанії).

КП загалом визначає доходи від підприємницької, фінансової діяльності за рахунком 73 та іншої діяльності за рахунком 74 відповідно до П(С)БО 3 та П(С)БО 15 [14]. Операційну діяльність поділяють на основну (р. 70) та іншу (р. 71). У статті в основному досліджують доходи від підприємницької діяльності та деякі своєрідні доходи від іншої підприємницької діяльності. Облік інших доходів виконують на загальних вимогах.

Оплата за житлово-комунальні послуги регулюється тарифами або, за необхідності, лічильниками.

Оплата споживачами послуг, що надаються комунальними підприємствами, здійснюється, як і в інших видах діяльності, через платіжні доручення або вимоги на оплату за колективними договорами або показання лічильників. Зобов'язання з валового доходу та податку з продажів компанії виникають у перший момент. Розрахунок з бюджетом на субсидії, субсидії та відшкодування здійснюється шляхом подання розрахунку відшкодування або отримання даних відділу субсидій. Ця інформація та бюджетне відшкодування часто зараховуються із запізненням; нижче наведено бухгалтерські кореспонденції для пред'явлення дотацій, дані про які є в комунальних підприємствах і зараховуються несвоєчасно, а також представлення відстрочення бюджетних коштів у податковому обліку.

Заборгованість населення за надані комунальні послуги збільшує заборгованість КП перед постачальниками, відповідно бюджетне фінансування загалом спрямоване на перекриття дебіторської заборгованості [22]. Статті обліку доходів наведені в таблиці 1.1.

Відповідно до вимог П(С)БО 15 дохід у бухобліку буде дорівнювати валовому доходу.

Своєрідні доходи від надання комунальних послуг наведено в таблиці 1.2. Технічне обслуговування на оплату за утримання внутрішньобудинкових мереж та обладнання надається лише населеним пунктам, які не отримують комунальних платежів від населення.

Таблиця 1.1 - Бухгалтерські кореспонденції обліку доходів

№	Зміст операції	Д-т	К-т
1	Нарахована квартирна плата, оплата комунальних послуг населенням	361	703
2	Списано ПДВ	703	643
3	Нараховане відшкодування пільг	377.2	703
4	Списано ПДВ	703	643
5	Нараховані відомі субсидії	377.1	703
6	Списано ПДВ	703	643
7	Надійшла інформація про нові нараховані субсидії	377.1	361
8	Надійшла квартплата	311	361
9	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ	643	641
10	Надійшло відшкодування пільг, субсидії	311	48
11	Відображене податкове зобов'язання з ПДВ	643	641
12	Списана дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	48	377.1, 377.2
13	Нараховано борг підприємств з оплати комунальних послуг	362	703
14	Списано ПДВ	703	641
15	Надійшла оплата від підприємств	311	362
16	Отримана дотація на рахунок у банку	311	48
17	Зарахована сума отриманої дотації в дохід	48	718 (719)

Надання субсидій і пільг населенню потребує збалансованості з бюджетом з урахуванням його специфіки та затримок виплат.

Звільнення від податку з продажів призводить до застосування рахунків 643 і 644 на момент виникнення заборгованості, якщо факт події до платежу.

При податковому обліку амортизацію не нараховують на житлові будинки та об'єкти зовнішнього благоустрою, проте в бухобліку проводиться водночас з визнанням доходу на суму нарахованої амортизації.

Таблиця 1.2 – Доходи від оренди нежитлових приміщень

№	Зміст операції	Д-т	К-т
1	Нараховано борг КП за обслуговування внутрішньо-будинкових мереж	377	703
2	Списано ПДВ	703	641
3	Надійшло від КП за обслуговування внутрішньо-будинкових мереж	311	377
4	Нарахована орендна плата з орендарів нежитлових приміщень	379	703
5	Нараховано борг орендарів з оплати комунальних послуг	379	703
6	Списано ПДВ	703	641
7	Надійшла оплата від орендарів	311	379

Особливою частиною обліку операційних витрат є облік цільового фінансування інвестицій, витрат на ремонт, підготовки до осінньо-зимового сезону тощо.

Іноді КП отримує субвенції з бюджету, є певні особливості здачі в оренду державного та комунального майна, заведення його на баланс та передачі з балансу житлового фонду тощо.

КП складають Фінансову звітність та Звітність про виконання фінансового плану. Звіт за 9 місяців відправляється до управління статистики разом із квартальним звітом про прибуток підприємства не пізніше 9 листопада.

Виконання фінансового плану КП подається у виді Звіту у такі терміни: за I квартал – до 31 травня, за II квартал – 31 серпня, за III квартал – 30 листопада за IV квартал та рік - до 31 березня року, що настає за звітним періодом) [7].

Виходячи з наведеної вище інформації, можна констатувати, що основними нормативно-правовими актами, які забезпечують організацію бухгалтерського обліку на підприємстві, є закони України, Господарський та Податковий кодекс України, національні та міжнародні нормативні акти з бухгалтерського обліку.

Синтетичний облік КП в основному ведеться за скороченою журнальною формою. КП сплачують ПДВ на загальних вимогах з усіх своїх надходжень, за винятком бюджетних дотацій [3]. Податки, які не відносяться безпосередньо до виробничих або загальновиробничих витрат (рахунки 23, 91), класифікуються як адміністративні витрати (рахунок 92) згідно з П(С)БО 16 «Витрати» [14].

Більшість КП визначають як монополістів, тому вони сплачують до бюджету відсоток від суми, що перевищує розрахунковий фонд оплати праці. Комунальні підприємства подають обов'язкові Фінансові звіти та Звіти про виконання фінансового плану [7].

1.3 Організація аудиту комунальних підприємств

Відповідно до Закону України "Про основи державного фінансового контролю в Україні" державний фінансовий контроль (державний аудит) - це огляд і аналіз фактичного стану правомірного та ефективного використання державних або комунальних коштів та майна, інших державних коштів. активи, облік та достовірність річної фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю [9].

Аудит державного та комунального майна як система контролю за наявністю та рухом бюджетних коштів виконує адміністративну, контрольну та

інформаційну функції, та має конкретні цілі у вигляді господарських ресурсів, установ, підприємств та джерел їх створення.

Метою аудиту державного та комунального майна є забезпечення законності, ефективності та економності використання комунального майна, достовірність звітності та обґрунтування пропозицій щодо підвищення ефективності та повноти утримання майна.

Аудит проводиться відповідно до Плану заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби України [15].

Завдання експертизи державного та комунального майна:

- Аналіз управлінських рішень, прийнятих у користуванні державною та комунальною власністю;
- Перевірка достовірності фінансової звітності державних компаній та достовірності їх бухгалтерського обліку;
- перевірка законності фінансових операцій;
- Оцінка надійності та якості внутрішнього фінансового контролю;
- запобігання злочинам, пов'язаним з ефективним використанням та повним збереженням майна;
- Обґрунтування пропозицій щодо підвищення ефективності використання та повноти утримання майна.

Предметом експертизи державного та комунального майна є: Основні засоби, оборотні активи, витрати, власний капітал, доходи, зобов'язання.

Джерела інформації для проведення аудиту державного та комунального майна:

- Положення та методичні документи щодо використання та збереження державного та комунального майна;
- установчі документи (статут, статут тощо);
- упорядкування принципів обліку;
- основний журнал, облікові реєстри та первинні документи;

- Річні рахунки установ, підприємств та організацій [20].

При перевірці нерухомого майна державні та комунальні підприємства повинні враховувати, що активи відображають основні засоби, інші довгострокові основні засоби, запаси, дебіторську заборгованість, грошові кошти та витрати.

Джерелами створення багатства для державних і муніципальних корпорацій є дохід, власний капітал і зобов'язання. Довгострокові активи є невід'ємною частиною виробничого циклу компанії, тому перевірка їх збереження та ефективного використання є найважливішим завданням аудиту.

Відповідно до ч. 3 та ч. 4 ст. 14 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» оприлюднення річної бухгалтерської звітності разом з аудиторським висновком є обов'язковим, зокрема для таких категорій суб'єктів господарювання:

1) Компанії, що представляють суспільні інтереси, у тому числі компанії - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або цінні папери для яких відкрито розміщено, банки, страхові компанії, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (у тому числі) фінансові установи та не- державні пенсійні фонди мікро- та малих компаній) та компанії, що на законних підставах належать великим компаніям), публічні акціонерні товариства, природні монополії на національному ринку та суб'єкти господарювання, які працюють у добувній промисловості.

Суб'єктами природної монополії називаються економічні суб'єкти (юридичні особи) будь-якої форми власності, які виробляють (продають) товари на ринку, що перебуває у стані природної монополії. Діяльність централізованого водопостачання та водовідведення також є частиною природних монополій.

- 2) великі не емітенти цінних паперів та середні компанії;
- 3) інші фінансові установи мікро- та малого бізнесу;
- 4) головні розпорядники бюджетних коштів [7].

Для підтримки прогресивної діяльності компанії зобов'язані проводити внутрішні аудити. Міжнародний інститут внутрішніх аудиторів вважає, що внутрішній аудит є незалежною, об'єктивною діяльністю аудиторських та консультативних послуг, покликаних приносити користь організації та покращувати її результати. Внутрішній аудит допомагає організації досягати поставлених цілей за допомогою системного, оптимізованого підходу до оцінки та підвищення ефективності управління ризиками, контролю та корпоративного управління.

Основні норми правила та суть внутрішньої поведінки викладені в Наказі Міністерства фінансів України «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», а саме в Стандарті №1 та Стандарті №5.

Стандарт №1 "Обов'язки, права та обов'язки"

1. Основні завдання та функції внутрішнього аудиту, права та обов'язки керівника та працівників внутрішнього аудиту ведуть відповідно до чинного законодавства у попередньо затверджених документах внутрішнього аудиту.

2. Документи внутрішнього аудиту розробляються керівником підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до цих Стандартів і Порядку та охоплюють усі аспекти внутрішнього аудиту.

Керівник внутрішнього аудиту періодично перевіряє документи внутрішнього аудиту на предмет їх цілісності, контролю та відповідності діяльності внутрішнього аудиту.

3. Найважливішими внутрішніми документами внутрішнього аудиту є:

- Декларація;
- Правила;
- Посадові інструкції працівників відділу;
- внутрішні документи з питань здійснення;
- Програма забезпечення та підвищення якості.

4. Внутрішні документи здійснення внутрішнього аудиту мають стосуватися таких питань:

- планування внутрішнього аудиту, включаючи підходи до створення та підтримки бази даних, організація, впровадження та документування ідентифікації та оцінки ризиків для планування внутрішнього аудиту, визначення критеріїв відбору для проведення запланованих внутрішніх аудитів та періодичність їх проведення за кожним пунктом внутрішніх аудитів;
- організація та проведення внутрішнього аудиту, документування його ходу та результатів, контроль виконання завдань аудиту;
- створення робочих та службових документів, створення та зберігання справ внутрішнього аудиту;
- підготовка та підписання аудиторського звіту, процедури та терміни подання та розгляду коментарів до аудиторських звітів;
- реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг розгляду рекомендацій аудиту та результатів їх виконання;
- ведення обліку та збір звітних даних щодо результатів внутрішнього аудиту (включаючи відповідні форми, шаблони), вимоги до звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту;
- підходи та методологія проведення оцінок якості внутрішнього аудиту, вимоги до створення програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на підприємстві;
- розгляд скарг на дії працівників відділу внутрішнього аудиту з урахуванням вимог законодавства;
- аспекти та процедури взаємодії, обміну інформацією між внутрішнім аудитом та іншими структурними підрозділами компанії, іншими органами;
- інші питання внутрішнього аудиту (за рішенням керівника внутрішнього аудиту).

Внутрішні документи з внутрішнього аудиту затверджуються керівником комунального підприємства [11].

Стандарт №5 «Сутність діяльності внутрішнього аудиту»:

1. Діяльність внутрішнього аудиту повинна здійснюватися відповідно до системних, послідовних та орієнтованих на ризик підходів визначення оцінки суб'єкта внутрішнього аудиту та сприяти покращенню системи внутрішнього контролю та управлінню ризиками шляхом незалежності та об'єктивності.

2. Виконуючи внутрішній аудит досліджують та оцінюють системи менеджменту та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками (фактично та наскільки це відповідає предмету, темі та цілям внутрішнього аудиту).

При оцінці та виробленні відповідних рекомендацій щодо системи управління слід враховувати ефективність управління, ступінь реалізації та досягнення певних цілей, якість відповідних завдань і функцій щодо суб'єкта внутрішнього аудиту.

Проведення оцінювання та пропонувані покращення системи внутрішнього контролю мають досягати визначених цілей (завдань), ефективності фінансового управління, економічного використання активів, ефективності та надійності інформаційних систем і технологій, надійності. врахування та повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, що підлягає внутрішньому аудиту.

З наведеної вище інформації можна зробити висновок, що метою аудиту державного та/або комунального майна є визначення законності, ефективності та економічності державного та/або комунального майна, достовірності звітності та обґрунтованості пропозицій щодо підвищення ефективності використання та збереження майна. Аудит проводиться відповідно до плану заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби України.

Для підтримки прогресивної діяльності компанії зобов'язані проводити внутрішні аудити. Міжнародний інститут внутрішніх аудиторів вважає, що внутрішній аудит є незалежною, об'єктивною діяльністю аудиторських та консультативних послуг, покликаних приносити користь організації та покращувати її результати. Основні норми правил та сутність внутрішньої поведінки викладені в Наказі Міністерства фінансів України «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», а саме в Стандарті №1 та Стандарті №5 [11].

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ НА КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ "ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ"

2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика КП "Луцькводоканал"

Комунальне підприємство "Луцькводоканал" створено у відповідності з рішенням Луцької Міської Ради від 28 травня 1992 року, реєстраційний №748.

Спеціалізація компанії полягає у наданні послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Мета підприємства – найбільш повне задоволення громадських потреб та одержання прибутку.

Основна діяльність підприємства надання послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Підприємство є юридичною особою за чинним законодавством, воно має право від свого імені укладати договори, контракти, здійснювати інші юридичні дії, набувати майнові і особисті немайнові права і нести відповідальність, бути позивачем і відповідачем в судових органах.

Вищим органом управління підприємства є Луцька Міська Рада, яка самостійно визначають регламент своєї роботи. Виконавчим органом підприємства є директор, який обирається засновниками. Підприємство є платником податку на прибуток, платником податку на додану вартість та платником всіх видів податків, які виникають в процесі господарської діяльності і передбачені законодавством [6].

Юридична адреса: Україна, 43010, Волинська обл., місто Луцьк, вул. Дубнівська, буд. 26.

Власність підприємства складають основні засоби та оборотні кошти, їх вартість відображається в самостійному балансі.

Джерела, що формують майно підприємства:

– майно його учасників;

- будь-які доходи, одержані як результат господарської діяльності;
- придбане майно підприємством в законному порядку;
- інші джерела, що не забороняються законом.

Для забезпечення основної діяльності підприємства створено статутний фонд на суму 115 100 427 гривень.

Організаційну структуру управління підприємством наведено у додатку А.

Підприємство веде оперативний та бухгалтерський облік своєї діяльності, веде статистичну звітність.

Важливим етапом аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства є дослідження динаміки змін фінансово-економічних показників (таблиця 2.1).

Таблиця 2.1 – Фінансово-економічні показники діяльності підприємства за 2018-2020 рр.

Показники, тис. грн.	Роки			Середній абсолютний приріст (або середній темп росту)
	2018	2019	2020	
Чистий дохід від реалізації послуг	117 808	145 388	196 157	39 174,5
Собівартість реалізованих послуг	109 924	134 617	167 804	28 940
Чистий прибуток підприємства	2 483	24	7 160	2 338,5
Валюта балансу	108 052	280 610	297 849	94 898,5
Власний капітал	67 425	235 334	246 606	84 515,5
Кредиторська заборгованість	27 932	23 148	29 285	676,5
Дебіторська заборгованість	21 143	23 676	33 710	6 283,5

Отримані показники вказують на збільшення доходу від реалізації робіт та послуг. А також суттєвий приріст власного капіталу. Проте кредиторська та дебіторська заборгованості рухаються у протилежному напрямку.

Дослідимо майновий стан підприємства за показниками таблиці 2.2. Аналіз майнового стану підприємства проводиться для отримання інформації щодо рівня забезпечення необхідним для діяльності майном.

Таблиця 2.2 – Показники майнового стану підприємства

Показники	Роки			Середній темп росту
	2018	2019	2020	
Коефіцієнт зношення основних засобів	0,663	0,337	0,335	-0,164
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,042	0,105	0,082	0,020
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,007	0,056	0,001	-0,003

Базуючись на показниках середнього темпу приросту можемо зробити висновки, що коефіцієнт вибуття запасів менший за коефіцієнт оновлення. Це свідчить про достатню кількість основних засобів для забезпечення безперервної діяльності підприємства.

Здійснимо аналіз показників ліквідності та платоспроможності (таблиця 2.3). Ліквідність вказує на спроможність перетворити актив в готівку, з мінімальною втратою вартості, у найкоротший термін. Оцінку ліквідності підприємства здійснюють методом аналізу достатньої кількості поточних (оборотних) активів для погашення поточних зобов'язань.

Таблиця 2.3 – Показники ліквідності підприємства за 2018-2020 рр.

Показники	Роки			Середній темп росту
	2018	2019	2020	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0002	0,0008	0,001	0,0004
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,730	0,665	0,770	0,02
Коефіцієнт покриття	0,793	0,721	0,812	0,01
Чистий оборотний капітал, тис. грн.	-6 811	-11 756	-9 634	-1411,5

Отримані коефіцієнти вказують на перевищення короткострокової заборгованість підприємства за розміром над вартістю усіх оборотних активів – чистий оборотний капітал не відповідає стандарту. Коефіцієнт покриття менший одиниці, що підтверджує від'ємний чистий оборотний капітал. Інші коефіцієнти

відповідають нормативним межам. Дані аналізу фінансової стійкості підприємства наведені в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Показники фінансової стійкості підприємства

Показники	Роки			Середній темп росту
	2018	2019	2020	
Коефіцієнт автономії	0,624	0,839	0,828	0,113
Коефіцієнт фінансової залежності	1,603	1,192	1,208	-0,20
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	-0,261	-0,387	-0,232	-0,0055
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,101	-0,050	-0,039	0,031

Узагальнюючи отримані дані підведемо підсумки: коефіцієнт автономії та фінансової стійкості більші за норму, це сприяє збільшенню показників таблиці 2.3 в наступних періодах.

У таблиці 2.5 проводимо аналіз показників ділової активності, які вказують на швидкість обороту запасів, активів, розрахунків з постачальниками та підрядниками тощо.

Таблиця 2.5 – Показники ділової активності підприємства за 2018-2020 рр.

Показники	Роки			Середній темп росту
	2018	2019	2020	
Коефіцієнт оборотності активів	1,044	0,503	0,617	-0,214
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	2,026	5,457	6,041	2,008
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	20,550	24,771	17,490	-1,530
Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	17,519	14,533	20,583	1,532
Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	177,69	65,97	59,59	59,05
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	49,526	59,447	58,286	4,380
Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	0,394	0,376	0,477	0,042
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	1,686	0,603	0,768	-0,459

Отримані коефіцієнти приросту свідчать про неефективне управління дебіторською заборгованістю. Під впливом росту її суми, строк погашення збільшився. Як результат це зменшує коефіцієнт оборотності активів та власного капіталу. А це призводить до уповільнення оборотності засобів. Резерви підвищення показника необхідно шукати саме в сфері управління дебіторською заборгованістю.

Важливою складовою аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства є дослідження показників рентабельності (таблиця 2.6).

Таблиця 2.6 – Показники рентабельності підприємства за 2018-2020 рр., %

Показники	Роки			Середній темп росту (приросту)
	2018	2019	2020	
Рентабельність активів	0,022	0,000083	0,023	0,00087
Рентабельність власного капіталу	0,036	0,0001	0,028	-0,004
Рентабельність діяльності	0,021	0,00017	0,036	0,0065
Рентабельність виробництва продукції	0,023	0,00018	0,043	0,01

За період 2019 року було значне зменшення об'єму наданих послуг, проте за 2020 відбулося підвищення показників у порівнянні з базовим 2018 роком. Зважаючи на середній темп росту показників можемо стверджувати, що за період дослідження показники рентабельності активів зросла. Критеріями цих позитивних змін є збільшення обсягу виконаних робіт і збільшення суми чистого прибутку.

Підрахунки були здійснені ґрунтуючись на даних, наведених в додатках Б, В, Г. Загалом, діяльність підприємства була ефективною в 2018-2020 рр. Рентабельність власного капіталу компанії підвищується, ефективність виконання обов'язків КП "Луцькводоканал" є високою.

2.2 Особливості організації обліку на КП "Луцькводоканал"

Якщо проаналізувати досліджувану компанію, то можна з упевненістю сказати, що проектування структурних взаємовідносин у бухгалтерському обліку є одним з найважливіших організаційних напрямків бухгалтерського обліку. Тому цей процес бере свій початок з розробки та затвердження системи посад штатного розкладу. Установлюючи посадовий склад працівників, керуються штатними нормативами. На водоканалі кількість працівників залежить від обсягу діяльності установи та можливості відповідного бюджету покрити заплановані витрати.

У комунальному підприємстві «Луцькводоканал» організацію бухгалтерського обліку здійснює головний бухгалтер. В окремих випадках керівник бухгалтерії може делегувати ці функції заступнику. Помічник головного бухгалтера в Луцькому господарстві – провідний бухгалтер. На посаді керівника одного зі структурних підрозділів закладу, головний бухгалтер підпорядковується директору водоканалу. Права та обов'язки головного бухгалтера регулюються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також посадовими інструкціями. Згідно з обліковою політикою підприємства головний бухгалтер підзвітний особисто директору, призначений особою власника відповідно до його обов'язків.

За розпорядженням керівництва головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних формах звітності. Накази головного бухгалтера, які стосуються організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві є обов'язковими для виконання всіма працівниками підприємства. Правила внутрішнього регулювання обліку надання послуг базуються на обліковій політиці установи.

Бухгалтерський облік в "Луцькводоканал" ведеться за меморіально-ордерною формою обліку, з метою Забезпечення єдності бухгалтерського обліку

відповідно до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження типових форм платіжних доручень, інших бухгалтерських документів органів державного сектору та порядку їх складання».

При меморіально-ордерній формі обліку перевірені й прийняті до обліку документи систематизуються по датах здійснення операцій та оформляються меморіальними ордерами-накопичувальними відомостями, яким привласнюються відповідні номери.

Меморіальні ордери – накопичувальні відомості у комунальному підприємстві формуються не пізніше третього числа місяця, наступного за звітним. Вони підписуються особою, що склала запис у меморіальному ордері, і головним бухгалтером. Усі меморіальні ордери повинні бути реєстровані в книзі «Журнал-головна», де облік ведеться в розрізі субрахунків [19].

Аналітичний облік Луцького водоканалу ведеться в облікових регістрах. Належно складені первинні документи набувають права бути записі до облікових реєстрів. Неправильно заповнені первинні документи не підлягають прийняттю бухгалтерією і протягом двох днів повертаються контрагенту.

Варто також зазначити, що для контролю правильності запису бухгалтерських кореспонденцій синтетичного та аналітичного обліку на підприємстві складають оборотні відомості по кожній групі аналітичних рахунків у поєднанні з відповідним синтетичним рахунком. Результати реалізації та залишки на кожному аналітичному рахунку порівнюються з результатами оборотів та залишками цих субрахунків з книги «Журнал-Головна», в якій обороти формуються не пізніше 5-го дня місяця, наступного за звітним.

Відповідно до облікової політики підприємства, одиницею обліку основних засобів та інших нематеріальних активів (далі – ІНМА) є окремий інвентарний об'єкт. Групування основних засобів та ІНМА в аналітичному обліку здійснюється відповідальними особами. Оприбуткування необоротних активів у вигляді надлишків при інвентаризації відображається проводкою за дебетом рахунку 11

"Інші необоротні матеріальні активи" з одночасним визнанням доходу за кредитом рахунку 746 «Інші доходи від звичайної діяльності» та у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності» відображається у рядку 630 «Інші доходи» [16].

У комунальних підприємствах нарахування амортизації виконується протягом терміну корисного використання (експлуатації) об'єкта. Тривалість амортизації визначається підприємством при введенні цього об'єкта в актив та призупиняється на період модернізації, реконструкції, дообладнання, добудови, технічного обслуговування та інших причини. Крім того, амортизація може проводитися в бухгалтерському та податковому обліках з урахуванням мінімального строку корисної експлуатації основних засобів, які передбаченого податковим законодавством.

Первісна (переоцінена) вартість основних засобів може бути збільшена на суму витрат пов'язаних з модернізацією і ремонтом об'єкта, що здійснюється в порядку, встановленому податковим законодавством. Вибуття основних засобів здійснюється відповідно до чинного законодавства України та порядку нарахування амортизації основних засобів, що належать органу місцевого самоврядування міста [30].

Що стосується товарно-матеріальних цінностей, то обліковою політикою КП «Луцькводоканал» передбачено, що визнання та первинна оцінка здійснюються залежно від способів надходження на підприємство та визначати одиницю обліку за кожним їх найменуванням відповідно до п. 16 П(С)БО 9 «Постачання» [14].

Аналітичний облік про рух запасів організована за номенклатурними групами. в тому числі:

- в бухгалтерському обліку - в кількісно-сумовому виразі;
- на складах - у кількісному вираженні в картках складського обліку;
- у структурних підрозділах та цехах - в кількісному виразі.

Слід зазначити, що підприємство використовує метод ФІФО для оцінки запасів при їх введенні в експлуатацію (продажу тощо). При введенні в експлуатацію малоцінні і швидкозношувані товари, термін корисного використання яких не перевищує за 1 рік або сталий операційний цикл і які відображаються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані товари», підприємство виключає їх вартість зі складу активів (списує з балансом) на облікові рахунки витрат з одночасним веденням обліку у кількісному виразі за дебетом на позабалансовому субрахунку 073 «МШП в експлуатації». Відповідно, списання з позабалансового рахунку 073 «МШП в експлуатації» відбувається за кредитом за рішенням акту на списання, підписаним матеріально-відповідальною особою кожного структурного (виробничого) підрозділу [21].

Дебіторську заборгованість підприємство визначає активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає майбутню економічну вигоду, і сума вигоди може бути достовірно визначена: вона визнається активом на момент визнання доходу; від реалізації товарів, робіт і послуг, та оцінюється за вартістю придбання.

Короткострокова дебіторська заборгованість за послуги, роботи та товари записують за первісною вартістю по кожному дебітору та за класифікаційними групами. Класифікацію заборгованості можна здійснити шляхом групування за строками погашення в такому порядку: 1 група - до 12 місяців від дати виникнення; 2 група - від 12 до 18 місяців; 3 група - від 18 до 36 місяців; 4 група – від 3 років [31]. Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості на послуги, роботи, товари створюється один раз на рік на дату складання річної фінансової звітності: для дебіторів-населення, резерв сумнівних боргів створюється на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її погашення з установленням коефіцієнтів сумнівності.

У КП «Луцькводоканал» оцінка та облік зобов'язань відбувається за П(С)БО 11 «Зобов'язання» [14]. Зобов'язання визнають, якщо його можна достовірно

оцінити та існує ймовірність зменшення економічних вигод компанії у майбутні періоди шляхом його погашення. Аналітичний облік зобов'язань здійснюється окремо для кожного постачальника та підрядника в рамках кожного договору.

Обов'язкові платежі до бюджету, які сплачуються відповідно до чинного законодавства, обліковуються на рахунок 64 «Розрахунки за обов'язковими платежами» та відображаються в розшифровці «Виплати до бюджету» за рядком «Інші податки та платежі». Рух заборгованості записано на рядках балансу 1170 і 1550. На субрахунок 663 «Розрахунки за іншими виплатами» ведуть облік виплат за виплати допомоги, що не належать до фонду оплати праці, зокрема допомоги, що надаються Фондом соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, допомога по частковому безробіттю та ін.

Аванси, отримані від підприємства за надання робіт та послуг, надходять на рахунок 36 «Розрахунки покупцям і замовникам» із записами у річній фінансовій звітності у рядку «Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів».

Підсумовуючи, можна констатувати, що бухгалтерський облік у Луцькому КП «Луцькводоканал» є не лише засобом збору фактів господарської діяльності, а й джерелом інформації, необхідної для прийняття ефективних та обґрунтованих управлінських рішень.

2.3 Особливості організації аудиту на КП "Луцькводоканал"

Оскільки КП "Луцькводоканал" є монополістом надання послуг водопостачання та водовідведення, то відповідно до ч. 3 та ч. 4 ст. 14 Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" підпорядковується під перелік організацій на яких проводиться обов'язковий незалежний аудит [7].

КП "Луцькводоканал" для аудиту фінансової звітності залучає аудиторську фірму «Альянс», один раз на рік.

ТОВ "АФ "АЛЪЯНС" – це вітчизняна організація, розташована у м. Київ, зареєстрована 14.05.2008 р. має досвід роботи більше 13 років.

Попри залучення спеціалістів за для проведення аудиторської перевірки на підприємстві Луцького водоканалу проводиться внутрішній аудит.

Внутрішній аудит підприємства проводиться з метою вчасно виявити та усунути фактори, які не сприяють ефективному виробничому процесу та досягненню поставленої мети, коригуванню діяльності підприємства та окремих його складових, визначенню служб та підрозділів підприємства, функціонування яких сприяє досягненню цілей і підвищує ефективність діяльності.

Проведення внутрішнього аудиту на КП "Луцькводоканал" складається з шести основних етапів:

1) Вибір об'єкта для перевірки. Включає в себе проведення консультацій відповідальної особи за внутрішній аудит з керівництвом, під час яких визначають конкретні об'єкти перевірки, строки проведення і методи впливу;

2) Підготовчий етап – затвердження плану та терміну проведення внутрішнього аудиту;

3) Спостереження, збір, аналіз, обробка та документування інформації з вибором і застосуванням конкретних методів і прийомів;

4) Оцінка діяльності підприємства та формулювання висновків, які охарактеризують його стан;

5) Доповідь результатів директору. Розроблення заходів і опрацювання рішень, які сприяють усуненню виявлених недоліків та за необхідності застосування санкцій до винних посадових і матеріально відповідальних осіб;

6) Організація подальшого контролю за виконанням затверджених заходів і рішень.

Зміст вказаних вище етапів проведення внутрішнього аудиту на комунальному підприємстві може бути деталізований залежно від виду діяльності підприємства та рівня його контролю.

На КП "Луцькводоканал" відділ бухгалтерії складається з восьми осіб та має такий посадовий склад (рисунок 2.1). За ведення внутрішнього аудиту відповідає головний бухгалтер [16].

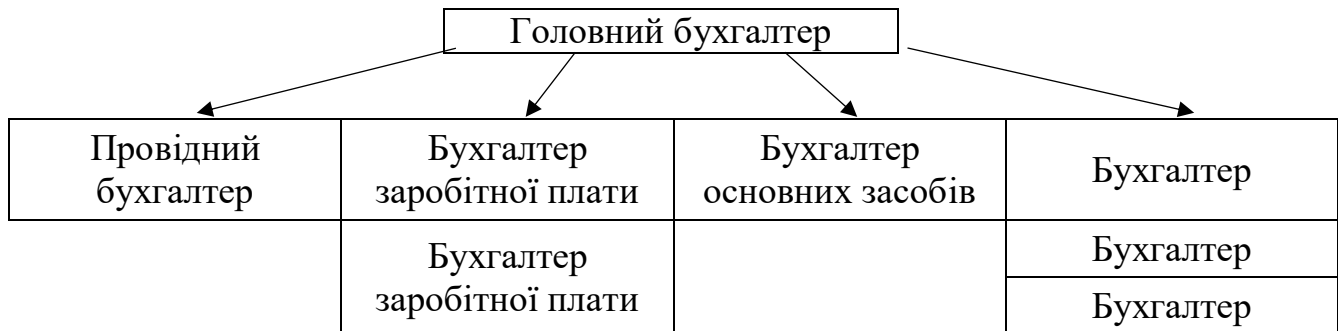


Рисунок 2.1 Структура відділу бухгалтерії КП "Луцькводоканал"

Перевірці підлягають:

- касові ордери
- правильність оформлення первинних документів
- порядок складання та нарахування заробітної плати, лікарняних, відпусток
- основні засоби способом інвентаризації
- інші документи на правильність записів та обрахунків

Основними завданнями аудиту фінансового стану комунального підприємства "Луцькводоканал" є:

- оцінка показників ліквідності, платоспроможності, автономності та фінансової стійкості;
- дослідити ефективність використання майна (капіталу) та забезпеченість власними оборотними коштами;
- дослідити відповідність між коштами та джерелами, раціональність розміщення та ефективність їх використання;
- аналізувати ділову активність підприємства та його розміщення на фінансовому ринку;

- визначити рівень ефективності використання фінансових ресурсів;
- визначити причинно-наслідкові зв'язки між залежними показниками фінансової, виробничої та комерційної діяльності, а також надати оцінку виконання плану залучення фінансових ресурсів та їх застосування з позиції зміцнення фінансового стану підприємства на основі отриманих результатів;
- спрогнозувати можливі показники фінансового результату, економічної рентабельності, виходячи з існуючих умов господарської діяльності, розробити моделі фінансового стану за різних варіантів використання ресурсів;
- розробити порядок дій, які спрямовані на збільшення ефективності використання фінансових ресурсів.

Продуктивна діяльність служби внутрішнього аудиту дозволяє незалежному аудитору змінювати характер і термін виконання та скорочувати обсяги аудиторських процедур, але не може зумовити повне невиконання ним раніше запланованих процедур перевірки.

Із наведених даних можемо зробити висновок, що оскільки КП "Луцькводоканал" підпадає під категорію підприємств монополістів надання послуг водопостачання та водовідведення, то відповідно зобов'язане проводити обов'язковий незалежний аудит. Підприємство має стандартну структуру бухгалтерії. Внутрішній аудит покладений на плечі головного бухгалтера.

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ НА КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ»

3.1 Пропозиції щодо вдосконалення обліку дебіторської заборгованості

В процесі розрахунку показників діяльності КП "Луцькводоканал" та аналізуючи їх у другому розділі ми підсумували, що загалом коефіцієнт зміни в межах норми, але ситуація погіршується через велику дебіторську заборгованість.

Задля зменшення дебіторської заборгованості пропонуємо ввести систему лояльності до споживачів, які регулярно та своєчасно сплачують за надані послуги згідно квитанцій.

Пропонована система лояльності являє собою повернення частини коштів споживачам за звітний рік. Система лояльності набуває чинності якщо споживач своєчасно сплачує за наданні послуги протягом року, ці дії фіксуються в його особистому кабінеті. У результаті належної сплати протягом року, КП "Луцькводоканал" повертає споживачу певний відсоток від сплачених коштів за звітний рік та зараховує їх на його рахунок в особистому кабінеті. Поверненні підприємством кошти можна витратити на оплату майбутніх квитанцій.

При такій операції спершу підприємство реалізує товар за визначеною (договірною) ціною, а знижка надається після, у разі дотримання вимог. Тобто частину доходу потрібно вирахувати, та й нарахований ПДВ слід буде відкоригувати. Після реалізаційні знижки пропонуємо записувати такою кореспонденцією: Д-т 704 К-т 361

Окрім того, потрібно відсторнувати нараховані податкові зобов'язання з ПДВ, належній суми знижки (Д-т 704 К-т 6412 методом «сторно»). Нижче наведено приклад запису операцій в обліку.

Приклад

Комунальне підприємство за звітний рік надало споживачу 1000 л3 води за ціною 8 грн/л3, у тому числі ПДВ 1, 33 грн., на загальну суму 8 000 грн., у тому числі ПДВ 1 333, 33 грн. Первісна (балансова) вартість за 1 л3 та ціна його придбання (без урахування ПДВ) становить 5 грн/л3.

У випадку виконання умов надання знижки споживач має право на знижку 2%, відповідно тоді ціна 1 л3 дорівнює 7, 84 грн. в тому числі ПДВ 1, 31 грн. При перерахунку за увесь об'єм наданих послуг знижка становить – 160 грн. (8 000 * 2%). У таблиці 3.1 наведено бухгалтерські кореспонденції для обліку наданого прикладу.

Таблиця 3.1 – Зображення операцій в обліку

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Реалізовано 1000 одиниць товару на умовах наступної оплати 1000 од. × 8 грн./од. = 8 000 грн.	361	702	8 000
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	702	641	1 333,33
3	Списано собівартість реалізованих товарів 1000 од. × 5 грн./од. = 5 000 грн.	902	281	5 000
4	Споживач набув права на отримання знижки 2% 1000 од. × (8 – (8 × 0,02)) грн./од. = 7 840 грн.	311	361	7 840
5	Здійснено коригування (зменшення) сум доходу та дебіторської заборгованості при наданні споживачу знижки 8 000 грн. × 2% = 160 грн.	704	361	160
6	Здійснено коригування (зменшення) суми податкових зобов'язань з (способом «сторно»)	704	641	26,67

Продовження таблиці 3.1

7	Віднесено на фінансовий результат суми в порядку закриття рахунків обліку доходів і витрат	702	791	6 666,67
		791	704	133,33
		791	902	5 000

Наведений спосіб допомагає зменшити заборгованості дебіторів перед підприємством, стабілізує неперервне надходження сталої суми коштів. Зменшення дебіторської заборгованості збільшить її коефіцієнт оборотності. В результаті підприємство матиме більший власний капітал, а це пропорційно зменшить потребу залучення кредитних коштів для виплат заробітної плати працівникам та модернізації обладнання.

Загалом використання пропонованої системи лояльності сприяє покращенню показників автономії та рентабельності КП "Луцькводоканал".

3.2 Пропозиція удосконалення внутрішнього аудиту розрахунків з дебіторами на КП "Луцькводоканал"

Ознайомившись з роботами вчених робимо висновок, що загалом до проблеми з дебіторською заборгованістю підприємства не приділяють достатню увагу. Виникають суперечки в обліку та оподаткуванні заборгованості, насамперед через формування резерву сумнівних боргів та обліку безнадійної заборгованості, а також суперечки безпосередньо щодо внутрішнього контролю, а точніше інформаційної забезпеченості підприємства. У розрізі дебіторської заборгованості автори виділяють такі проблеми, які впливають на її збільшення:

1. Недостатньо розкриті питання класифікації заборгованості.
2. Відсутність на підприємстві резерву сумнівних боргів.

3. Відсутність або не досконально розроблено план проведення внутрішнього контролю.

4. Відсутність плану дій у разі довгострокової заборгованості [32].

Для обліку та правдивий зображення даних у фінансовій звітності важливе місце посідає класифікація дебіторської заборгованості.

На думку Оксани Єлісеєвої та Володимира Гуні, за винятком стандартної класифікації, необхідно також поділити дебіторську заборгованість на заплановану та незаплановану. На нашу думку, такий поділ є дуже доречним, бо є можливість розмежувати дебіторську заборгованість на ту, яку планували для отримання майбутніх економічних вигод (але все одно існує ймовірність, що навіть запланована заборгованість не буде виплачена) та ту, яка виникла внаслідок допущених помилок у документах, фальсифікування отриманих даних (зловживання посадою) або ж обставин, що несприятливі контролю [33].

На нашу думку, проблеми з класифікацією дебіторської заборгованості на практиці можливі тому, що у П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" (надалі П(С)БО 10) відсутні конкретні розмежування. Так, наприклад, П(С)БО 10 дає визначення поточній заборгованості як заборгованість, що виникає в ході нормального операційного циклу та обов'язково буде погашена у період дванадцяти місяців, а довгострокову заборгованість як заборгованість, що не виникає в ході нормального операційного циклу та періодом погашення більше ніж дванадцять місяців [14]. Відповідно до НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" ми знаємо, що операційний цикл це - проміжок часу між придбанням запасів та отриманням коштів за реалізацію виготовленої продукції [14]. Про те жодне положення не дає визначення поняттю "нормальний операційний цикл".

На думку Сафонського В.Л., термін "нормальний операційний цикл" не має залежності від часових рамок, а прив'язане скоріше до самого підприємства. Не

варто забувати, що для кожного підприємства нормальний операційний цикл може сягати як дванадцять місяців, так і більше [34].

Отже, у П(С)БО 10 при класифікації дебіторської заборгованості потрібно або деталізувати визначення без узагальнень, або з усіх можливих варіантів вибрати те, яке не викликатиме диспутів.

Резерв сумнівних боргів для підприємства можна описати як наявність рятувальної шлюпки. Його створюють з приводу обачності для можливості покриття (у майбутньому) безнадійної дебіторської заборгованості. Винятком для створення становлять суб'єкти малого підприємництва та бюджетні організації. Наразі нам відомо, що величина резерву нараховується двома методами: метод «абсолютної суми»; метод використання коефіцієнта сумнівності (спосіб «класифікації дебіторської заборгованості»). Перший метод використовують шляхом підрахунку сумнівних боргів по окремих дебіторам. Другий метод використовують шляхом знаходження коефіцієнту сумнівності.

На нашу думку, маючи справу з дебіторською заборгованістю, необхідно приділяти увагу усім деталям, а тому більш вдале нарахування величини резерву сумнівних боргів методом "класифікації дебіторської заборгованості". Цей метод здійснює класифікацію заборгованості на відповідні групи в залежності від строку непогашення.

Поділ заборгованостей у розділі VII "Дебіторська заборгованість" у Примітках до річної звітності (форма No5), наведено у таблиці 3.2.

На наш розсуд, подібна класифікація не є доцільною, оскільки категорії класифікації мають значний проміжок часу, тим паче, що подібний проміжок не відповідним для створення самого резерву.

Такі автори, як П'ятиборець Г.С., Ніколайчук К.В., та Харчук Ю.Ю. пропонують розділити дебіторську заборгованість за строками непогашення до трьох, шести та дванадцяти місяців. На наш погляд, розподіл доцільно

здійснювати поквартально, тобто період непогашення у розмірі до трьох, шести, дев'яти та дванадцяти місяців.

Таблиця 3.2 - Розділ VII "Дебіторська заборгованість" у Примітках до річної звітності (форма №5)

Найменування показника	Код рядка	Усього на кінець року	У тому числі за строками погашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Довгострокова дебіторська заборгованість	650				
Поточна дебіторська заборгованість	660				

Оскільки резерв сумнівних боргів рахують на дату складання балансу, наведена класифікація спростить та прискорить його нарахування, а використовуючи метод коефіцієнту сумнівності шляхом "класифікування заборгованості дебіторів" надасть більш детальну інформацію по заборгованості.

На нашу думку, доцільно, щоб підприємство мало змогу автоматично розподіляти суму дебіторської заборгованості на окремі субрахунки в залежності від їх класифікації. Так, наприклад, суму поточної заборгованості за реалізовані товари, роботу та послуги пропонуємо записувати на таких субрахунках:

- 3611 "Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками з оплатою до трьох місяців";

- 3612 "Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками з оплатою до шести місяців";

- 3613 "Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками з оплатою до дев'яти місяців";

- 3614 "Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками з оплатою до дванадцяти місяців".

Очікувану суму довгострокової заборгованості дебіторів бажано рахувати з тринадцятого місяця. Класифікувати довгострокову заборгованість пропонуємо на субрахунках:

- 181 "Довгострокова дебіторська заборгованість зі строком погашення до вісімнадцяти місяців";

- 182 "Довгострокова дебіторська заборгованість зі строком погашення до двадцяти чотирьох місяців";

- 183 "Довгострокова дебіторська заборгованість зі строком погашення до тридцяти місяців"

Використовуючи ці субрахунки, підприємство має деталізовану інформацію по заборгованості дебіторів по кожному періоду. Це допоможе контролювати процес обліку та запобігти виникненню безнадійної заборгованості.

ВИСНОВКИ

Комунальне підприємство в Україні визначають як самостійний господарюючий статутний суб'єкт, який здійснює виробничу, науково-дослідну та комерційну діяльність із метою отримання прибутку (доходу).

Органам місцевого самоврядування підвладно утворення, реорганізація та ліквідація комунальних підприємств (закладів, установ). Відносини між ними положенні на засади їх підпорядкованості, підзвітності та підконтрольності органам територіального самоврядування. До відання виконкомів органів міських, сільських, селищних рад згідно з їх повноваженнями щодо управління комунальною власністю відповідно до законодавства, належать права встановлення порядку та здійснення контролю за використанням прибутків, а також отримання звітів від керівників про стан підприємства. Господарський Кодекс України розрізняє такі види комунальних підприємств, як комунальне комерційне підприємство та комунальне некомерційне підприємство.

Детальний порядок розподілу коштів, що надходять від господарської діяльності підприємства, встановлено Декретом Кабінету Міністрів України "Про порядок використання прибутку державних підприємств, установ і організацій".

Органами управління комунального унітарного підприємства є: керівник підприємства, який призначається (обирається) органом, до сфери управління якого належить підприємство, або наглядовою радою цього.

Організацію обліку на підприємстві забезпечують нормативно-правові акти: Закони України, Господарський та Податковий кодекси України, Національні та Міжнародні положення бухгалтерського обліку.

Комунальні підприємства ведуть Синтетичний бухгалтерський облік здебільшого за скороченою журнально-ордерною формою обліку. Підприємства комунальної власності сплачують ПДВ на загальних вимогах з усіх своїх доходів, крім бюджетних дотацій. Податки, які неможливо прямо віднести на виробничі

або загально виробничі витрати (рахунки 23, 91), відносять до рахунку 92 адміністративних витрати згідно з П(С)БО 16 «Витрати». Розрахунки з бюджетом із субсидій, дотацій і відшкодування пільг здійснюються після надання розрахунку про відшкодування або отримання з відділу субсидій інформації за надані субсидії. Більшість комунальних підприємств входять у категорію монополістів, тому вони зобов'язані сплачувати певний відсоток із суми перевищення розрахункової величини фонду оплати праці до бюджету. Комунальні підприємства складають та подають обов'язкову Фінансову звітність та Звітність виконання фінансового плану.

Державний фінансовий аудит - це перевірка та аналіз фактичного стану справ щодо законного й ефективного використання державних та комунальних активів, правильного ведення бухгалтерського обліку та достовірної фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю на підприємстві. Аудит проводять відповідно до затвердженого Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України.

Задля підтримки прогресивної діяльності підприємства зобов'язані вести внутрішній аудит. Згідно з визначенням Міжнародного інституту внутрішніх аудиторів, внутрішній аудит – це незалежна, об'єктивна діяльність з надання впевненості та консультаційних послуг, що має приносити користь організації та покращувати її діяльність. Основні норми правила та сутність проведення внутрішнього прописано в Наказі Міністерства фінансів України "Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту", а саме у Стандарті №1 та Стандарті №5.

Проаналізувавши показники КП «Луцькводоканал», зважаючи на середній темп росту дані аналізу свідчать, що у позитивному напрямку прямує дохід від реалізації робіт та спостерігаємо суттєвий приріст власного капіталу. Незадовільний показник має чистий оборотний капітал, такі дані маємо в результаті збільшення дебіторської заборгованості. Дані аналізу свідчать, що

протягом періоду дослідження рентабельність активів підвищилася. Факторами такого підвищення є збільшення обсягу виконаних робіт і підвищення суми чистого прибутку.

Для визначення змін у діяльності за декілька послідовних років, застосували аналіз тренду (аналіз тенденцій розвитку). Для такого аналізу використовують індекси, узявши дані першого порівняльного року за 100 %, розраховують відношення індексів послідовних років з першим. Перший порівняльний рік (базовий) повинен мати усередненні значення, бути типовим для цього виду діяльності за нормальних умов.

Ведення бухгалтерського обліку у КП «Луцькводоканал» здійснюється за меморіально-ордерною формою обліку, з метою забезпечити єдність ведення бухгалтерського обліку згідно з Наказом Міністерства фінансів України "Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання".

При меморіально-ордерній формі обліку перевірені й прийняті до обліку документи систематизують за датою здійснення операцій та оформляють меморіально-ордерні накопичувальні відомості, яким привласнюють порядкові номери.

Ведення аналітичного обліку на КП «Луцькводоканал» здійснюється в облікових реєстрах. Записи в облікових реєстрах ведуть з оформлених належним чином первинних документів. Невідповідно оформлені первинні документи не підлягають прийняттю відділом бухгалтерського обліку до обліку і повертаються контрагенту протягом двох днів.

КП «Луцькводоканал» має стандартну структуру бухгалтерії, тому зважаючи що підприємство відносять до великих ми пропонуємо створити підрозділ ревізійної комісії, який буде складатись з юриста та спеціаліста внутрішнього контролю (аудитора). Відділ ревізійної комісії та відділ бухгалтерії будуть працювати сумісно.

Задля зменшення дебіторської заборгованості пропонуємо ввести систему лояльності до споживачів, які регулярно та своєчасно сплачують за надані послуги згідно квитанцій.

Пропонована система лояльності являє собою повернення частини коштів споживачам за звітний рік. Система лояльності набуває чинності якщо споживач своєчасно сплачує за наданні послуги протягом року, ці дії фіксуються в його особистому кабінеті. У результаті належної сплати протягом року, КП "Луцькводоканал" повертає споживачу певний відсоток від сплачених коштів за звітний рік та зараховує їх на його рахунок в особистому кабінеті. Поверненні підприємством кошти можна витратити на оплату майбутніх квитанцій.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський Кодекс України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
2. Цивільний кодекс України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/ru/ed20131011#Text>
3. Податковий кодекс України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
4. Бюджетний кодекс України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
5. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#>
6. Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-вр#Text>
7. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#>
8. Закон України "Про податок на додану вартість" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1019225-09#Text>
9. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>
10. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
11. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11>
12. Наказ Міністерства Фінансів України "Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17>

13. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку URL:
https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text
14. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку URL:
<https://zakon.help/psbo>
15. Державна аудиторська служба України URL:
<https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/561>
16. Офіційний сайт Луцького комунального підприємства «Луцькводоканал»
URL: <http://vd.lutsk.ua>
17. Фінансова звітність Луцького комунального підприємства
«Луцькводоканал» за 2018-2020 роки.
18. Аудиторський звіт Луцького комунального підприємства «Луцькводоканал»
за 2018-2020 роки.
19. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік: навч. посіб. – Тернопіль: ТНЕУ,
2014. 444 с.
20. Рудницький В. С. Методика і організація аудиту : монографія / В. С.
Рудницький – Економічна думка, 2012. – 192 с
21. Антони Р. Основы бухгалтерского учета.– М.:СП "Триада НТТ", 2014.– 320
с.
22. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навчальний
посібник / Р.Т. Джога. – К.: КНЕУ, 2016. – 483 с.
23. Зорій Н.М. Контроль в бюджетній сфері: навчальний посібник / Н.М. Зорій,
Н. Г. Мельник. – Тернопіль: Економічна думка, 2017. – 160 с.
24. Канева Т.Б. Бухгалтерський облік в комунальних установах: [Навчальний
посібник] / Т.Б. Канева. – К.: Книга, 2014. –180 с.
25. Сльозко Т.М. Організація обліку житлово-комунальних установ: навчальний
посібник / Т.М. Сльозко. – К.: ЦУЛ, 2015. – 224 с.
26. Дорош Н.І. Сутність та призначення внутрішнього аудиту / Н.І. Дорош //
ЖДТУ. – 2014. – 74 с.

27. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: [навч. посіб.] / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К.: Каравела, 2014 – 568 с.
28. Савченко В. Я. Аудит: [навчальний посібник] / Савченко В. Я. – К.: КНЕУ, 2016. – 322с.
29. Величко О. Г., Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. – Д.: ТОВ «Баланс – Клуб», 2018. – 768 с.
30. Гудзь Н. В., Денчук П. Н., Романів Р. В. Бухгалтерський облік: навч. посібник для внз. М-во освіти і науки України. К.: Центр учб. літ., 2016. 424 с.
31. Практикум з фінансового та управлінського обліку за національними стандартами: навч. посібник / М.Ф. Огійчук, Л.О. Сколотій, С.І. Василішин, І.І. Рагуліна, О.В. Ковальова, І.В. Сколотій, Ю.С. Нежид / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. 3-тє вид., перероб. і доп. Київ, Алерта, 2021. 624 с.
32. П'ятигорець Г.С., Ніколайчук К.В. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості. Збірник наукових праць Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна "Проблеми економіки транспорту", 2017, № 13. С. 40—46.
33. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Аудит: навч. метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2016. 184 с.
34. Сафінський В. Критерії розподілу дебіторської заборгованості. UHY Prostor LLC. Audit & Consalting Co. URL: <https://www.uhy-prostor.com/blog/kriteriyi-rozpodilu-debitorskoji-zaborgovanosti>

ДОДАТКИ

Додаток А

SUMMARY

Grigorov OV Organization and methods of accounting and audit for municipal entities. - Masters-level Qualification Thesis. Sumy State University, Sumy, 2021

The essence of bookkeeping and auditing at public utilities is investigated in the work. The study considers the methodology of accounting and auditing at the utility. The analysis of indicators of activity of the municipal enterprise is carried out. The main purpose of this study is to develop recommendations and proposals to reduce receivables and improve internal audit for sustainable development of utilities.

Keywords: accounting, audit, utility company, internal audit, internal control, receivables.

АНОТАЦІЯ

Григоров О.В. Організація і методика обліку та аудиту на комунальних підприємствах. – Кваліфікаційна магістерська робота. Сумський державний університет, Суми, 2021 р.

У роботі досліджено сутність ведення бухгалтерського обліку та аудиту на комунальних підприємствах. У дослідженні розглянуто методологію ведення обліку та аудиту на комунальному підприємстві. Проведено аналіз показників діяльності комунального підприємства. Основною метою цього дослідження є розробка рекомендацій та пропозицій щодо зменшення дебіторської заборгованості та покращення внутрішнього аудиту для сталого розвитку комунальних підприємств.

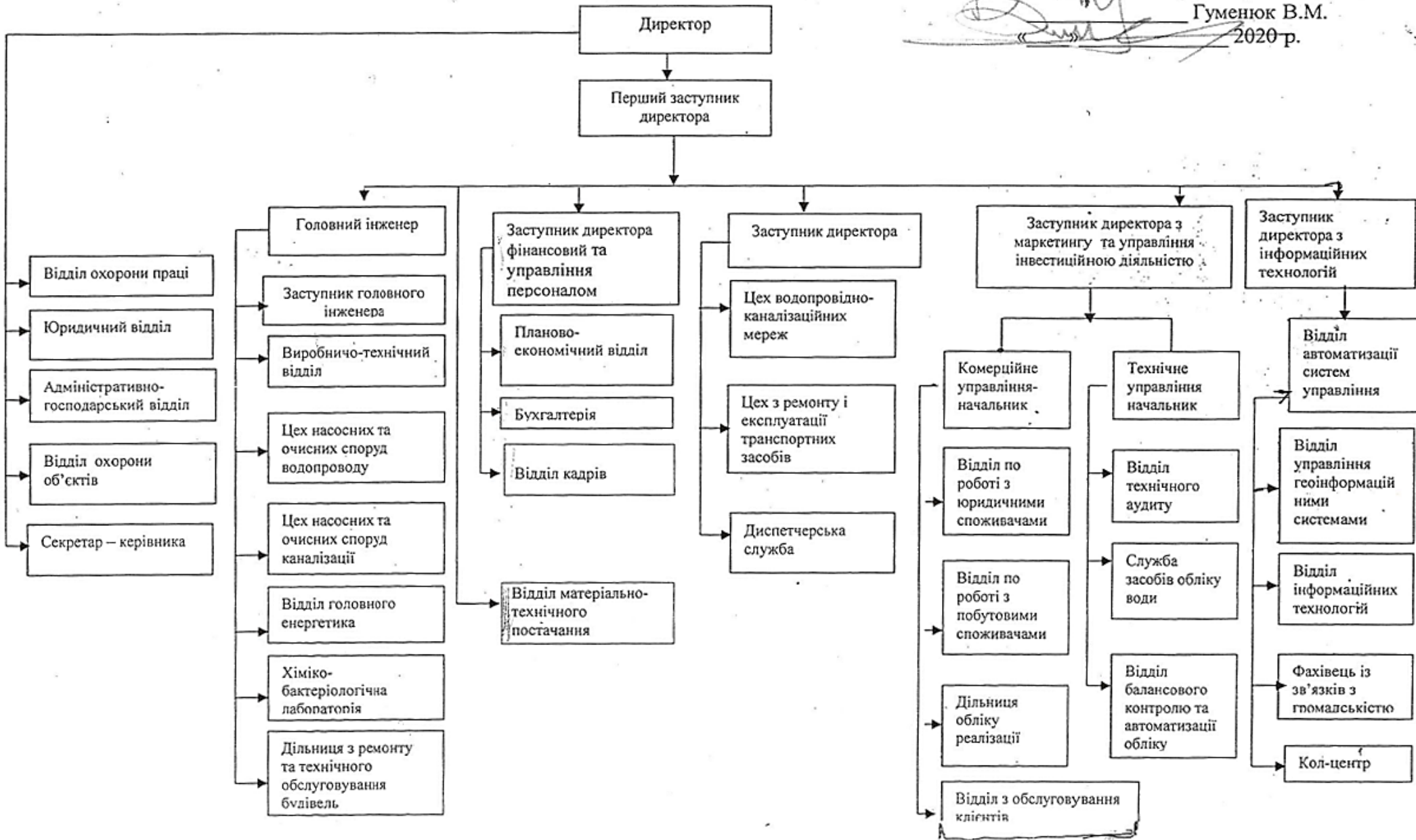
Ключові слова: бухгалтерський облік, аудит, комунальне підприємство, внутрішній аудит, внутрішній контроль, дебіторська заборгованість.

Додаток Б

Додаток №1 до наказу № 83/3-05
вг 15.07.2020р.
ЗАТВЕРДЖУЮ

Організаційна структура КП «Луцькводоканал»

Директор КП «Луцькводоканал»
Гуменюк В.М.
2020 р.



Додаток В

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Заказні витрати до фінансової звітності"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ"**

Територія **ВОЛНІСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Каналізація, відведення й очищення стічних вод**

Середня кількість працівників **349**

Адреса, телефон **43010, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ ДУБНІВСЬКА, будинок 26**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)	2019	01	01
за СДРГОУ			03339489
за КОАТУУ			0710100000
за КОПФІ"			150
за КВЕД			37.00

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДСУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	328	339
первісна вартість	1001	513	427
накопичена амортизація	1002	185	88
Незавершені капітальні інвестиції	1003	13 116	18 508
Основні засоби	1010	66 503	64 647
первісна вартість	1011	197 054	203 960
знос	1012	130 551	139 313
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	81 947	83 494
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 090	2 349
Виробничі запаси	1101	2 090	2 346
Незавершені виробництва	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переуступання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14 812	22 190
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	5 532	3 814
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахування доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	799	1 321
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	33
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	8	33
Витрати майбутніх періодів	1170	89	100
Частка нерестрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 775	4 333
Усього за розділом II	1195	26 105	34 140
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	108 052	117 634

Пасив	Код риєкс	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	86 996	91 832
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	3 337	8 213
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 230	4 799
Емпіричний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (несокритий збиток)	1420	(21 810)	(24 293)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	67 425	72 388
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	7 711	3 129
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних вилізат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1543	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	7 711	3 129
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	1 479
Векселі вдаті	1603	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 406	4 172
товари, роботи, послуги	1613	10 965	19 277
розрахунками з бюджетом	1620	3 520	2 374
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	616	776
розрахунками з оплати праці	1630	2 441	3 030
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 984	2 891
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 690	3 595
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від нерестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 294	4 553
Усього за розділом III	1695	32 916	42 147
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	108 052	117 634



Гуменюк Віктор Миколайович
 Штур Тетяна Іванівна

Гуменюк Віктор Миколайович
 Штур Тетяна Іванівна

ЗГІДНО
 З ОРИГІНАЛОМ



Штур Тетяна Іванівна

1. Відомості про результати використання центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Г

Додаток Г
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Залати вимоги до фінансової звітності"

ДОКУМЕНТ ЗАКРИТО

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ"
 Територія ВОЛНІВСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
 Вид економічної діяльності Каналізація, відведення й очищення стічних вод
 Середня кількість працівників 520
 Адреса, телефон 43010, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ ДУБНІВСЬКА, будинок 26
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)	2020	01	01
за СДРГОУ	0339489		
за КОАТУУ	0710100000		
за КОІФПГ	150		
за КВЕД	37.00		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	339	414
первісна вартість	1001	427	502
накопичена амортизація	1002	88	88
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	249 880	255 272
первісна вартість	1011	376 909	395 566
знос	1012	127 029	140 294
Інвестиційна верухомость	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної верухомосці	1016	-	-
Знос інвестиційної верухомосці	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	554
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих стресових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	250 219	256 240
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	2 349	2 180
Виробничі запаси	1101	2 346	2 170
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	3	10
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18 441	27 211
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	3 814	1 481
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	1 736
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 421	3 286
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	33	59
Готівка	1166	-	-
Ресурси в банках	1167	33	59
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка вкредитованця у стресових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 333	5 690
Усього за розділом II	1195	30 391	41 643
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	280 610	297 883

Пасив	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	91 852	107 237
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	8 213	2 406
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 799	1 097
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	138 683	138 702
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	235 334	247 036
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	3 129	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Привласний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-пота	1595	3 129	-
Усього за розділом II	1595	3 129	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 479	1 499
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 172	2 607
товарів, робіт, послуг	1615	9 905	16 064
розрахунками з бюджетом	1620	2 374	3 143
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	776	944
розрахунками з оплати праці	1630	3 030	3 673
Поточна кредиторська зборгованість за отриманими авансами	1635	2 891	2 455
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	2
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 595	4 434
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13 925	16 026
Інші поточні зобов'язання	1695	42 147	50 847
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, що виникли з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Відстрочені податкові зобов'язання	1800	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
V. Чиста партія активів незареєстрованого пенсійного фонду	1900	280 610	297 883
Баланс	1900	280 610	297 883

Керівник

Головний бухгалтер

Е.П. Гусенюк
Миколайович
Е.П. Шаур
Іванівна

Гусенюк Віктор Миколайович

Шаур Тетяна Іванівна

1. Підприємство є фірмою, кваліфікованою державним органом законодавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Г

Додаток Г
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

ДОКУМЕНТ КРАЙНЬОГО		
Дата (рік, місяць, день)	2021	01
за ЄДРПОУ	03339489	
за КОАТУУ	071010000	
за КОПФГ	150	
за КВЕД	37.00	

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ"**
 Територія **ВОЛНІСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
 Вид економічної діяльності **Каналізація, відведення й очищення стічних вод**
 Середня кількість працівників **528**
 Адреса, телефон **43010, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ ДУБНІВСЬКА, будинок 26**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	414	425
первісна вартість	1001	502	513
накопичена амортизація	1002	88	88
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	255 272	260 334
первісна вартість	1011	395 566	427 614
знос	1012	140 294	167 280
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	554	612
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені асизаційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	256 240	261 371
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 150	3 608
Виробничі запаси	1101	2 140	3 410
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	10	198
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переуступлення	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 207	51 543
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 481	1 431
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 736	1 965
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	3 286	12 532
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	59	73
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	59	73
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина переуступованка у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 690	5 240
Усього за розділом II	1195	41 609	76 392
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	297 849	337 763

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найзовий) капітал	1400	107 237	118 307
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	2 406	3 207
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 097	680
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	138 272	145 432
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видушений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	246 606	264 419
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	6 260
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	6 667
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату двек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	12 927
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 499	3 345
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 607	-
товари, роботи, послуги	1615	16 072	10 843
розрахунками з бюджетом	1620	3 532	4 115
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	918
розрахунками зі страхування	1625	944	1 417
розрахунками з оплати праці	1630	3 673	5 495
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 455	3 162
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	2	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 434	7 882
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 025	24 158
Усього за розділом III	1695	51 243	60 417
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста партія акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	297 849	337 763

Керівник

Головний бухгалтер

Гуменюк Віктор Миколайович

Шпур Тетяна Іванівна

¹ Відділення банківського регулювання та нагляду за діяльністю банків, установами центрального банківського нагляду виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.