

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему “Облік, аудит та економічний аналіз грошових ресурсів та
фінансового стану підприємства”

Виконав: студент групи ОО-41
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Григорук Ілона Романівна

Керівник: доц., к.е.н. Шкроміда В.В.

(прізвище та ініціали)

Рецензент: доц., к.е.н. Гнатюк Т.М.

(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ – 2026 р.

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

"20" лютого 2025 р.

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА**

Григорук Ілони Романівни

1. Тема роботи "Облік, аудит та економічний аналіз грошових ресурсів та фінансового стану підприємства"

керівник роботи Шкроміда Віталій Васильович

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування

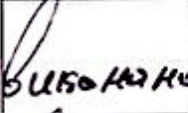
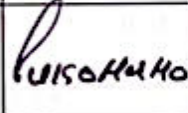
2. Перелік питань, які потрібно розробити:

- дослідити суть грошових ресурсів і значення їх потоків у діяльності бізнесу;
- розглянути правління грошовими потоками сучасний та перспективний вимір;
- описати систему нормативно-правового забезпечення обліку, аудиту та аналізу грошових ресурсів підприємства;
- дослідити організацію обліку грошових ресурсів у комунальному підприємстві;
- розглянути методику обліку грошових ресурсів у комунальному підприємстві;
- описати особливості аудиторської перевірки грошових ресурсів;
- провести аналіз динаміки та структури грошових потоків комунального підприємства;

- здійснити оцінку фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства;
- провести факторний аналіз оборотності діяльності комунального підприємства та шляхи їх покращення.

3. Дата видачі завдання 04 лютого 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строки виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні аспекти обліку, аудиту та економічного аналізу грошових ресурсів підприємства	10.06.2025р.	
2	Особливості обліку та аудиту грошових ресурсів у ДМП "Івано-Франківськтеплокомуненерго"	10.12.2025р	
3	Особливості аналізу грошових ресурсів у ДМП "Івано-Франківськтеплокомуненерго"	01.04.2025р.	

Студент  Григорук Ілона Романівна

Керівник роботи  Шкроміда Віталій Васильович

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу

студентки групи ОО-41 Григорук Ілони Романівни

на тему:

“Облік, аудит та економічний аналіз грошових ресурсів та фінансового стану підприємства”

Актуальність обраної теми зумовлена зростанням ролі ефективного управління грошовими ресурсами в забезпеченні стабільного функціонування та розвитку підприємств. В умовах економічної нестабільності, посилення конкуренції та трансформації фінансових процесів особливої ваги набувають питання належної організації бухгалтерського обліку, аудиту та економічного аналізу грошових ресурсів, які є основою підтримання ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості суб'єктів господарювання.

У кваліфікаційній роботі Григорук Ілони Романівни ґрунтовно досліджено теоретичні засади обліку, аудиту та економічного аналізу грошових ресурсів підприємства. В роботі узагальнено наукові підходи до визначення сутності грошових ресурсів, розглянуто їх класифікації та управління, а також охарактеризовано нормативно-правове забезпечення обліку, аудиту та аналізу грошових коштів в Україні.

Практична частина дослідження виконана на матеріалах ДМП “Іфано-Франківськтеплокомуненерго”. У роботі наведено характеристику підприємства, розкрито особливості організації бухгалтерського обліку грошових ресурсів, досліджено порядок проведення аудиту грошових операцій та здійснено комплексний аналіз фінансового стану підприємства. На підставі проведених розрахунків було оцінено ефективність використання грошових ресурсів, рівень ліквідності та платоспроможності підприємства, визначено основні проблемні аспекти його фінансово-господарської діяльності.

Заслужують на увагу запропоновані рекомендації, щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими ресурсами, підвищення ефективності контролю за їх використанням та покращення фінансового стану підприємства. Запропоновані заходи мають практичну спрямованість та можуть бути використані в діяльності підприємства.

Кваліфікаційна робота відзначається належним рівнем теоретичного опрацювання теми, логічною структурою та послідовністю викладу матеріалу. Авторка продемонструвала достатній рівень володіння методами економічного аналізу, навички роботи з фінансовою звітністю, нормативними документами та науковими джерелами.

До окремих недоліків роботи можна віднести недостатньо детальне висвітлення питань прогнозування грошових потоків та можливостей використання сучасних цифрових технологій в управлінні фінансовими ресурсами підприємства. Однак зазначені зауваження мають рекомендаційний характер і не впливають на загальну позитивну оцінку роботи.

Кваліфікаційна робота Григорук Ілони Романівни відповідає встановленим вимогам та заслуговує на присвоєння освітнього рівня бакалавра за спеціальністю 071 "Облік і оподаткування".

Науковий керівник
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і оподаткування
Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника



Шкроміда В.В.

«8» 06 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студентки економічного факультету Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника Григорук Ілони Романівни

на тему:

«Обліку, аудит та економічний аналіз грошових ресурсів та фінансового стану підприємства»

Актуальність теми. Обрана тема кваліфікаційного дослідження є надзвичайно актуальною в сучасних умовах фінансової нестабільності України, швидких змін економічного середовища, валютних коливань, інфляції та інших зовнішніх чинників внаслідок чого, підприємствам необхідно мати чітке уявлення про свої грошові ресурси для забезпечення ліквідності, платоспроможності та здатності виконувати фінансові зобов'язання. Важливу роль у системі управління грошовими ресурсами відіграє інформаційне забезпечення, яке представлене на підприємстві системою бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту. Дослідження обліку, аудиту та аналізу грошових ресурсів та фінансового стану є важливим питаннями обліково-аналітичної системи підприємства, оскільки ефективне управління грошовими потоками є ключовим фактором для стабільної фінансової діяльності підприємства.

Якість проведеного дослідження. У кваліфікаційній роботі проведено комплексний аналіз нормативно-правової бази бухгалтерського обліку, аудиту і економічного аналізу грошових ресурсів та фінансового стану підприємства, а також висвітлено національні стандарти, що регулюють цю сферу. Автором досліджено особливості аналітичного та синтетичного обліку, розкрито специфіку організації аудиту та здійснення економічного аналізу.

також висвітлено національні стандарти, що регулюють цю сферу. Автором досліджено особливості аналітичного та синтетичного обліку, розкрито специфіку організації аудиту та здійснення економічного аналізу.

Практична цінність висновків та рекомендацій. Результати дослідження мають безпосереднє прикладне значення для ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго». Завдяки інтеграції предиктивного аналізу в розрахункові процеси підприємство зможе автоматизувати розрахунки, скоротити час на обробку даних та зменшити вплив людського фактору, що суттєво мінімізує ризики виникнення фінансових порушень. Пропоновані рішення повністю відповідають вимогам бізнес-середовища, що доводить їхню практичну життєздатність та ефективність.

Загальний висновок та оцінка кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота Григорук Ілони Романівни на тему «Облік, аудит та економічний аналіз грошових ресурсів та фінансового стану підприємства» повністю відповідає чинним вимогам, що визначені до такого рівня робіт. Проведені дослідження мають цілісний та закінчений характер і можуть бути представлені перед екзаменаційною комісією та заслуговують на позитивну оцінку, а її авторка підтвердила відповідність кваліфікаційним вимогам для присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент

кандидат економічних наук, доцент

декан економічного факультету доцент кафедри

обліку та оподаткування Карпатського

національного

університету імені Василя Стефаника

«09» червня 2026 р.



Гнатюк Т. М.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1. Сутність грошових ресурсів і значення їх потоків у діяльності бізнесу.....	6
1.2. Управління грошовими потоками: сучасний і перспективний вимір	13
1.3. Система нормативно-правового забезпечення обліку, аудиту та аналізу грошових ресурсів підприємств.....	19
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ГРОШОВИХ РЕСУРСІВ У ДМП “ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО”.....	26
2.1. Організація обліку грошових ресурсів у комунальному підприємстві.....	26
2.2. Методика обліку грошових ресурсів у комунальному підприємстві.....	32
2.3. Особливості аудиторської перевірки грошових ресурсів.....	39
РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ РЕСУРСІВ У ДМП “ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО”	46
3.1. Аналіз динаміки і структури грошових потоків комунального підприємства	46
3.2. Оцінка фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства	54
3.3. Факторний аналіз оборотності діяльності комунального підприємства та шляхи її покращення.....	61
ВИСНОВКИ	69
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	73
ДОДАТКИ	79

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах сучасної економічної нестабільності та постійних змін ринкового середовища ефективне управління грошовими ресурсами стає критичною умовою виживання будь-якого суб'єкта господарювання. Особливої гостроти ця проблема набуває у сфері комунальної теплоенергетики, де підприємства щоденно стикаються з колосальними касовими розривами, невідповідністю затверджених тарифів реальній виробничій собівартості та хронічним накопиченням мільярдних боргів за спожитий природний газ. За таких обставин грошові кошти виступають не лише загальноприйнятим засобом обміну чи найбільш ліквідним активом, а і стратегічним ресурсом, що гарантує безперебійне надання необхідних послуг населенню. Відповідно, формування достовірної облікової інформації, проведення незалежного аудиту та здійснення глибокого економічного аналізу грошових потоків утворюють надійний фундамент для прийняття зважених управлінських рішень, оптимізації розрахункової дисципліни та запобігання ризикам банкрутства компанії.

Вагомий внесок у дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку, аудиту та економічного аналізу грошових ресурсів підприємств зробила ціла плеяда провідних вітчизняних науковців. Зокрема, різні аспекти цієї багатогранної проблематики ґрунтовно висвітлені у наукових працях таких дослідників, як Г. Азаренкова, С. Джерелейко, В. Лопатовський, В. Шпильовий, А. Поддєрьогін, Н. Пойда-Носик, С. Грабарчук, Н. Бондаренко, В. Таран, О. Терещенко, О. Стащук, А. Хандучка, О. Мартякова, І. Єпіфанова та Г. Булкот. Водночас, незважаючи на значний масив наявних публікацій, специфіка організації облікових процесів, методики проведення аудиторських перевірок та інструментарій аналізу грошових потоків саме на комунальних теплопостачальних підприємствах залишаються недостатньо розкритими. Постійні зміни нормативно-правової бази, цифровізація розрахунків через спеціальні транзитні рахунки та поглиблення галузевої кризи неплатежів

зумовлюють нагальну потребу в уточненні діючих методичних підходів та розробці адаптованих антикризових рекомендацій для конкретних підприємств теплокомуненерго, що і визначає своєчасність та актуальність обраного напрямку дослідження.

Метою кваліфікаційної роботи є комплексне теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку, аудиту та економічного аналізу грошових ресурсів і фінансового стану на прикладі комунального підприємства.

Відповідно до поставленої мети було сформульовано такі **завдання**:

- дослідити сутність грошових ресурсів та розкрити значення їх потоків у діяльності бізнесу;
- охарактеризувати сучасний і перспективний виміри управління грошовими потоками;
- проаналізувати систему нормативно-правового забезпечення обліку, аудиту та аналізу грошових ресурсів;
- оцінити стан організації обліку грошових ресурсів на підприємстві;
- визначити специфіку застосовуваної методики обліку грошових ресурсів в умовах комунального підприємства;
- виокремити особливості здійснення аудиторської перевірки операцій із грошовими ресурсами;
- проаналізувати динаміку та структуру грошових потоків комунального підприємства;
- здійснити оцінку фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності суб'єкта господарювання;
- провести факторний аналіз оборотності та розробити шляхи покращення фінансового стану підприємства;

Об'єктом дослідження виступає процес управління фінансово-господарською діяльністю та ліквідністю комунального підприємства.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні аспекти організації обліку, проведення аудиту й здійснення економічного аналізу

грошових ресурсів Державного міського підприємства “Івано-Франківськтеплокомуненерго”.

Для вирішення поставлених завдань у роботі застосовано **комплекс** загальнонаукових та специфічних **методів дослідження**. За допомогою методів індукції, дедукції та теоретичного узагальнення досліджено економічну природу грошових ресурсів і систематизовано нормативно-правову базу. Методи спостереження та документального аналізу використано для вивчення стану організації первинного і синтетичного обліку на підприємстві. Оцінка фінансового стану та руху коштів здійснювалася із застосуванням методів горизонтального, вертикального і коефіцієнтного аналізу, що дозволило виявити структурні зрушення в активах та пасивах установи. Метод ланцюгових підстановок був залучений для проведення факторного аналізу оборотності активів, а економіко-математичне моделювання на основі багатфакторних дискримінантних моделей Альтмана, Терещенка та Ліса дозволило кількісно спрогнозувати ймовірність банкрутства компанії.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що розроблені рекомендації щодо оптимізації розрахунків зі споживачами, запровадження платіжного календаря та врегулювання кредиторської заборгованості можуть бути безпосередньо впроваджені в операційну роботу фінансово-економічних і бухгалтерських служб підприємств теплокомуненерго. Запропоновані комплексні заходи дозволять комунальним підприємствам ефективніше управляти наявною ліквідністю, прискорити оборотність активів, мінімізувати ризики касових розривів та уникати значних фінансових втрат від нарахування штрафних санкцій під час розрахунків за енергоносії.

Структура та обсяг роботи зумовлені метою і завданнями дослідження. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох взаємопов'язаних розділів, загальних висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 104 сторінок друкованого тексту, з яких основний текст розміщено на 66 сторінках. Текст роботи містить 14 таблиць, 11 рисунків та 8 додатків, а список використаних джерел налічує 46 найменувань.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність грошових ресурсів і значення їх потоків у діяльності бізнесу

Тема грошових ресурсів та їх потоків є актуальною завжди і у будь-яких економічних сферах сьогодення, з огляду на те, що гроші є невід'ємною складовою нашого існування. Нерідко можна почути думку, що гроші є основним показником цінності та загальноприйнятим засобом обміну. Вони використовуються для купівлі нематеріальних благ, матеріальних об'єктів (продукції чи товару), так і виступають платіжним засобом за затрачені людські зусилля (виконанні роботи чи надані послуги). Виконуючи роль посередника, гроші значно спрощують процес ринкового обміну та роблять його доступним та зручнішим. Грошові ресурси та їх потоки є відображенням складної системи відносин у суспільстві, що охоплюють державу, суб'єктів господарювання та громадян (фізичних осіб) як учасників економічної діяльності. Ці відносини проявляються у встановленні цін на товари, роботи, послуги, проведенні платежів і розрахунків, акумулюванні фінансових засобів та русі капіталу, як у межах України, так і в міжнародному контексті. Саме у цьому полягає соціально-економічне значення грошових ресурсів.

Еволюція грошей пройшла тривалий шлях трансформацій, перші ніж набути сучасного вигляду. В історичному розвитку грошової системи можна відслідкувати поступову зміну форм: від товарних до металевих, на зміну яким прийшли паперові, і нарешті з'явилися банківські гроші. На початковому етапі становлення товарного обміну роль грошей використали конкретні предмети, які були життєво необхідно, а згодом їх місце посіли предмети розкоші. На зміну товарним грошам прийшли металеві, які спочатку мали вигляд металевих злитків, а згодом трансформувалися в монети. З часом монетарні гроші були виведені із вжитку, а на їх місце створили та ввели в обіг паперові. На перших

етапах паперові гроші обмінювалися на золото, проте згодом цю практику було припинено. Сьогодні випуск паперових грошей (банкнот) здійснюється виключно Національним банком України. Окрім грошових коштів, у сучасній економіці широко використовуються безготівкові гроші, які існують у формі записів на банківських рахунках.

Потреба у вивчення сутності грошових ресурсів підприємства полягає в комплексному аналізі та контролі за фінансовими потоками компанії, що є критично важливим для її ефективного функціонування, сталого розвитку та досягнення стратегічних цілей. Достатнє розуміння грошових активів є основою для прийняття важливих управлінських рішень, що стосуються інвестиції, залучення фінансування та розподілу прибутку. Функціонування будь-якого підприємства ґрунтується на отриманні прибутку. Вказаний фінансовий результат діяльності суб'єктів господарювання тісно пов'язаний із забезпеченням безперервного кругообігу їх грошових ресурсів. Основними складовими, яких виступають готівкові кошти, електронні гроші та кошти, розміщені на банківських рахунках.

Так, відповідно до ст. 1 “Положення про випуск електронних грошей” електронні гроші – одиниці вартості, які зберігаються на електронному пристрої, приймаються як засіб платежу іншими, ніж емітент, особами і є грошовими зобов'язаннями емітента [1]. Відповідно до ст. 2 Закону України “Про банки та банківську діяльність” банківська діяльність – залучення у вклади грошових коштів фізичних і юридичних осіб та розміщення зазначених коштів від свого імені. На власних умовах та на власний ризик, відкриття та ведення банківських рахунків фізичних і юридичних осіб [2]. Отже, розміщені на банківському рахунку кошти (у національній або іноземній валютах) є залученими банком від клієнта. Тому можна стверджувати, що кошти на рахунках у банку – це грошові кошти, як фізичні і юридичні особи розмістили у банку на відкритих банківських рахунках різних типів (поточних, депозитних, кредитних тощо) на підставі договору банківського рахунку або договору банківського вкладу. Згідно із Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку 7 “Звіт про рух грошових

коштів” грошові кошти – складаються із готівки в касі і депозитів до запитання. А от грошові потоки – це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів [3]. В свою чергу, згідно із ст. 1 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” грошові кошти (гроші) – готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання [4].

Досліджуючи сутність грошових коштів, варто звернути увагу на їх безперервний рух у межах фінансово-господарської діяльності. Як зазначають вітчизняні дослідники, зокрема Г. М. Азаренкова, грошові кошти являють собою постійне надходження і вибуття грошових одиниць підприємства та їх еквівалентів [5]. Цей процес генерується в результаті господарської діяльності, а сам рух коштів тісно пов'язаний з факторами часу, ризику та ліквідності. З практичної точки зору, грошові кошти постійно надходять на банківські рахунки або в касу підприємства у вигляді виручки від реалізації товарів чи інших доходів, і так само вибувають під час здійснення різноманітних платежів. Відповідно, рух грошових коштів утворює грошові потоки, які в динаміці відображають зміни основних кількісних характеристик фінансових ресурсів компанії. С. Д. Джерелейко, В. Г. Лопатовський та В. А. Шпильовий наголошують, що грошові кошти є найліквіднішим активом підприємства, до складу якого входять готівка в касі, кошти на банківських рахунках, депозити та електронні гроші [6, с. 163].

Розглядаючи місце грошових коштів у загальній структурі капіталу, науковці пропонують різні підходи до їх класифікації. Наприклад, А. Поддєрьогін зазначає, що фінансові ресурси включають як цільові грошові фонди, так і ту частину грошових коштів, яка використовується підприємством у нефондовій формі [7, с. 39]. Своєю чергою, Н. Пойда-Носик та С. Грабарчук акцентують увагу на джерелах надходження, визначаючи кошти як ресурси, що надійшли на підприємство в процесі реалізації продукції чи видачі зобов'язань [8, с. 103]. Н. Бондаренко та В. Таран розглядають ці активи через призму цільового спрямування, вказуючи, що кошти – це “найліквідніші активи

підприємства, що включають готівку в касі, кошти на рахунках у банку, електронні гроші, які у відкрито циркулюючій системі емітуються, депозити до запитання” [9, с. 229-230]. Важливо розуміти, що ототожнювати грошові кошти з фінансовими ресурсами в цілому – це помилковий підхід, оскільки ресурси включають не лише наявні, але й потенційні надходження. Грошові кошти становлять лише частину фінансових ресурсів, виступаючи їх матеріальним носієм та базовим інструментом для здійснення операційної діяльності суб'єкта господарювання.

В свою чергу, поняття грошових потоків є значно ширшим, ніж просто наявність грошей на банківських рахунках чи в касі, адже воно відображає їх постійну динаміку. Досліджуючи цю економічну категорію, вітчизняні науковці перш за все звертають увагу на безперервність руху фінансових ресурсів. Наприклад, О. О. Терещенко зазначає, що грошовий потік відображає результат руху коштів підприємства за певний період і в загальному вигляді являє собою різницю між надходженнями та виплатами [10, с. 106]. Схожу думку поділяють О. Стащук та А. Хандучка, які також розглядають цей показник як різницю між кількістю отриманих і витрачених грошей [11, с. 45]. Важливо розуміти, що цей рух систематично обслуговує всі напрямки діяльності компанії. Ефективне управління ним є вкрай важливим завданням, оскільки розмір грошових потоків прямо впливає на ліквідність, платоспроможність та загальний стан підприємства. Розглядаючи економічну сутність цього явища глибше, варто розмежовувати поняття єдиного чистого грошового потоку та грошових потоків у множині. Як зазначають О. П. Колісник та А. В. Замогильна, “грошовий потік – це надходження та витрачання коштів підприємства в процесі господарської діяльності” [12, с. 62]. Тобто в загальному розумінні це безперервний процес руху ресурсів, тоді як чистий потік формує залишок коштів після здійснення всіх операцій. Дослідниці О. В. Мартякова [13] та І. Ю. Єпіфанова [14] також підкреслюють, що розрахунок різниці між отриманими та виплаченими коштами дозволяє керівництву оцінити реальну фінансову картину за конкретний проміжок часу. Розуміння природи грошових потоків та їх оптимізація дозволяє

підприємству уникати касових розривів і вчасно розраховуватися за зобов'язаннями перед кредиторами.

Отже, проаналізувавши законодавчі норми та думки різних науковців, можна підсумувати власне бачення цих термінів. У межах цієї дипломної роботи під грошовими коштами ми розумітимемо найбільш ліквідні активи підприємства – готівку в касі, кошти на банківських рахунках та електронні гроші, які виступають базовим платіжним засобом для здійснення всіх розрахунків. Зі свого боку, під грошовими потоками ми будемо розуміти безперервний процес руху цих коштів – їх надходження та витрачання у результаті господарської діяльності за певний проміжок часу. Іншими словами, якщо грошові кошти – це фактичний ресурс, яким володіє компанія, то грошові потоки – це динаміка його використання. Саме розуміння цієї різниці є основою для правильного обліку та аналізу фінансів.

Ключову економічну роль у діяльності підприємства відіграють грошові потоки, так як вони впливають на стабільне функціонування фірми за рахунок забезпечення її ресурсами, важливими для здатності розраховуватися за своїми зобов'язаннями та створювати перспективи для майбутніх інвестицій. Для глибшого розуміння природи грошових потоків та неупередженої оцінки дієвості управління підприємством необхідно проводити їхню класифікацію (див. рис. 1.1).

Розподіл грошових потоків за видами господарської діяльності підприємства є особливо важливим, оскільки він демонструє, звідки надходять кошти та куди вони спрямовуються в рамках операційної діяльності компанії, її інвестиційних проєктів та фінансових операцій. Це дає змогу сформулювати повне і неупереджене розуміння того, як підприємство здатне створювати грошові кошти, забезпечуючи своє функціонування та зростати.

Операційні грошові потоки являють собою відображення всіх грошових надходжень та видатків, які безпосередньо пов'язані з основною виробничою або комерційною діяльністю підприємства. До цієї категорії належать кошти, отримані від продажу виробленої продукції або наданих послуг, а також платежі,

здійснені постачальниками за придбані напівфабрикати та матеріали, і виплатити заробітної плати персоналу. Важливо підкреслити, що саме ці потоки є ключовим внутрішнім джерелом фінансування для покриття поточних операційних витрат та забезпечення безперебійної роботи суб'єкта господарювання. З економічної точки зору, аналіз операційних грошових потоків дозволяє оцінити здатність підприємства самостійно генерувати достатній обсяг грошових коштів для підтримки власної платоспроможності та подальшого стабільного функціонування без постійного залучення зовнішніх джерел фінансування.



Рис. 1.1. Класифікаційні ознаки грошових потоків на підприємстві

Джерело: сформовано автором на основі [3; 15; 16]

Інвестиційні грошові потоки являють собою комплекс грошових надходжень та видатків, що виникають внаслідок діяльності підприємства,

спрямованої на оновлення, розширення та якісне поліпшення його матеріально-технічної бази. До цієї категорії включаються витрати на придбання, створення, модернізацію та реконструкцію основних засобів таких як будівлі, споруди, машини, обладнання, транспортні засоби, а також інвестиції в нематеріальні активи, включаючи патенти, ліцензії, програмне забезпечення та інші об'єкти інтелектуальної власності. Крім того, інвестиційні грошові потоки також відображають доходи від продажу або ліквідації вищезазначених довгострокових активів. Економічна сутність інвестиційних грошових потоків відіграє ключову роль у забезпеченні сталого довгострокового розвитку підприємства. Активне здійснення капітальних інвестицій є необхідною умовою для масштабного розширення виробничих потужностей, що дозволяє збільшити обсяги випуску продукції або надання послуг, освоювати нові ринки та задовольняти зростаючий споживчий попит [15]. Водночас, інвестиції в новітні технології та якісне оновлення основних засобів сприяють інтенсивному розвитку підприємства через підвищення ефективності виробничих процесів, зниження собівартості продукції, поліпшення її якісних характеристик та впровадження інновацій. Це, в свою чергу, забезпечує якісне підвищення конкурентоздатності товарів і послуг підприємства на ринк, зміцнює його ринкові позиції та створює основу для подальшого зростання і процвітання.

Таким чином, аналіз інвестиційних грошових потоків є важливим інструментом для оцінки стратегічної спрямованості розвитку підприємства та його здатності забезпечити своє майбутнє зростання. Фінансові грошові потоки відображають комплекс операцій, що виникають у процесі взаємодії підприємства з зовнішніми джерелами фінансування, такими як інвестори та кредитори [16]. До цієї категорії належать надходження коштів від отриманих кредитів та позик, емісії та розміщення акцій або інших видів цінних паперів, а також виплати, пов'язані з обслуговуванням залученого капіталу, включаючи виплату дивідендів власникам акцій, погашення боргових зобов'язань та викуп власних акцій з обігу.

Економічна сутність фінансових грошових потоків полягає у формуванні та підтримці найбільш раціональної структури власного та залученого капіталу підприємства. Ефективне управління фінансовими потоками в цій сфері забезпечує підприємству стабільний та вигідний доступ до зовнішніх джерел фінансування, що є критично важливим для реалізації його стратегічних ініціатив та досягнення довгострокових цілей розвитку. Залучення додаткового капіталу дозволяє фінансувати інвестиційні проєкти поповнювати оборотні кошти, здійснювати злиття та поглинання, а також підтримувати ліквідність підприємств в періоди нестабільності. Водночас, ефективне управління виплатами інвесторам та кредиторам сприяє підтримці позитивного іміджу підприємства та зміцненню його відносин з ключовими фінансовими партнерами, що в свою чергу полегшує залучення коштів у майбутньому на більш вигідних умовах. Таким чином, фінансові грошові потоки є важливим інструментом для забезпечення фінансової стійкості та підтримки стратегічного розвитку підприємства.

1.2. Управління грошовими потоками: сучасний і перспективний вимір

У нинішньому складному й мінливому бізнес-середовищі ефективне управління грошовими потоками вийшло за межі простої адміністративної функції, ставши ключовим чинником фінансової стабільності та стратегічного розвитку будь-якого підприємства. Це вже не просто облік надходжень та виплат, а розгалужена, багаторівнева система, що охоплює прогнозування, планування, аналіз, контроль та оптимізацію всіх грошових потоків. З огляду на швидкі технологічні зміни, зростаючу непередбачуваність ринків та постійні виклики, як-от глобальні кризи чи геополітичні чинники, які особливо є актуально для сьогодення України, глибоке розуміння як сучасних підходів до управління грошовими потоками, так і перспективних напрямків їхнього розвитку є життєво необхідним. Це дає змогу підтримувати поточну ліквідність,

а також закладати основи міцності для майбутнього зростання та підвищення конкурентоспроможності.

Управління грошовими потоками можна сприймати як складний, безперервний і циклічний процес, що не має кінцевої точки, а гнучко реагує на мінливе середовище. Цей цикл є динамічною системою послідовних етапів, які регулярно повторюються. Він передбачає як визначення довгострокових напрямків (стратегічні рішення), так і прийняття швидких, гнучких рішень щодо щоденних операцій (оперативно-тактичні рішення), спрямованих на ефективне використання та оптимізацію руху коштів на підприємстві. Основною метою управління грошовими потоками підприємства в процесі його фінансово-господарської діяльності є раціональне формування і використання грошових потоків, яке сприяє підвищенню ритмічності здійснення операційного циклу та збалансуванню фінансово-господарської діяльності підприємства [17, с. 71].

Для досягнення цієї мети на практиці застосовується комплексна система методів управління, які використовуються під час обліку, аналізу, планування та контролю за рухом коштів. Як зазначають О. А. Водолазська та К. О. Петренко, основними серед таких методів є балансовий, метод порівняння, а також різноманітні економіко-статистичні та економіко-математичні прийоми [18, с. 596]. Важливим інструментом тут виступає багаторівневе фінансове планування. Найвищий рівень деталізації передбачає розробку довгострокового плану на період від трьох до п'яти років, що базується на стратегічних цілях підприємства. Середній рівень орієнтований на складання річного бюджету з помісячним розподілом, враховуючи поточну макроекономічну ситуацію. Своєю чергою, найглибший рівень деталізації зосереджується на оцінці поточного функціонування фірми, підсумком якого є формування касового плану та побудова платіжного календаря. Це дозволяє моделювати залишки коштів та оцінювати реальні фінансові можливості підприємства.

Використання вищезазначених методів дозволяє не лише планувати, але й здійснювати оперативний контроль за рухом фінансових ресурсів. Головним завданням у цьому процесі є забезпечення синхронізації вхідних і вихідних

грошових потоків, що є запорукою підтримання постійної платоспроможності компанії. Відповідно до позиції О. А. Водолазської, зусилля фінансового менеджменту мають бути спрямовані на обґрунтування мінімальних залишків коштів для потреб оперативної діяльності, щоденний контроль надходжень від продажу та запобігання ситуаціям із тривалими касовими розривами. Крім того, раціональне управління передбачає розробку заходів щодо інвестування тимчасово вільних коштів та прискорення оборотності активів. У підсумку підприємство змушене постійно шукати компроміс між утриманням достатнього обсягу грошових коштів для забезпечення належного рівня ліквідності та прагненням отримувати додатковий дохід від можливих фінансових вкладень. Як підкреслюють дослідники, “ефективна система управління грошовими потоками, організована з урахуванням викладених принципів та методів, створює основу високих темпів розвитку підприємства” [18, с. 598].

Для результативного управління грошовими потоками та гарантування стійкого функціонування компанії критично важливо не лише усвідомлювати основні етапи цього циклу, а також здійснювати гнучку адаптацію відповідно до динамічних ринкових умов і внутрішніх потреб фірми. Дані етапи продемонстровано на рис. 1.2.

Перший етап полягає у систематичному обліку усі грошових надходжень та витрат, що означає чітке визначення джерел, звідки гроші надходять (наприклад: від операційної діяльності, фінансової чи інвестиційної), та напрямків, куди вони витрачаються. Метою цього етапу є чітке формування та розуміння обсягів, структури вхідних (притоку) та вихідних (відтоку) грошових потоків. Це дозволяє компаніям бачити цілу картину свого фінансового кругообігу. На другому етапі здійснюється глобальний аналіз динаміки руху грошових потоків за попередній період. Такий аналіз включає вивчення тенденцій, сезонних коливань, а також виявлення “слабких місць” або періодів, коли коштів бракувало чи навпаки було забагато. Результати цього дослідження є основою для прогнозування майбутніх фінансових потреб та розробки подальших стратегій.

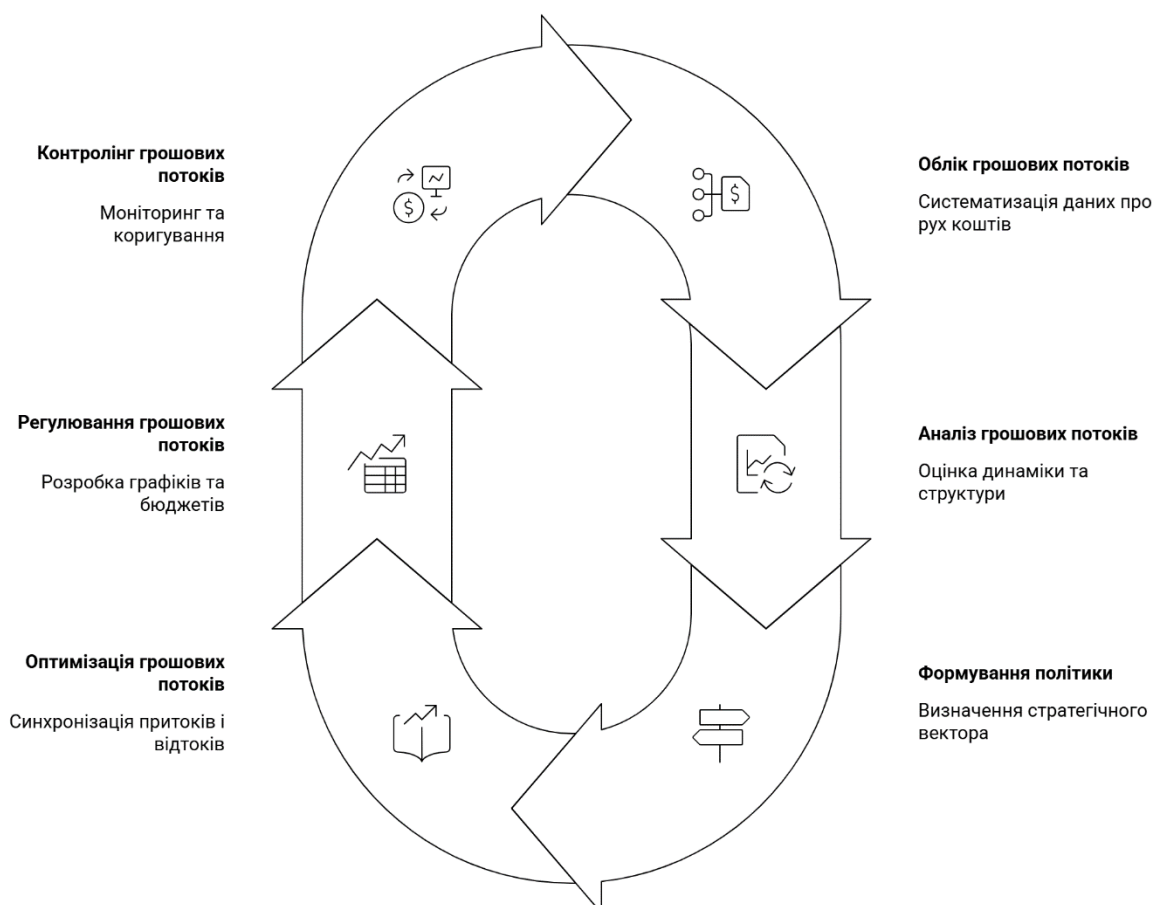


Рис. 1.2. Основні етапи управління грошовими потоками на підприємстві
Джерело: сформовано автором на основі [17; 19; 20]

На третьому етапі підприємство розробляє політику управління грошовими потоками, на підставі аналізу та загальних стратегічних цілей компанії. На основі даної політики визначаються основні принципи та підходи до формування фінансових резервів, інвестиційної діяльності, погашення боргів та взаємодії з партнерами. Компанія на свій розсуд може обрати консервативний, помірний та агресивний підхід в залежності від своєї схильності до ризику чи ризикової ситуації. Четвертий етап передбачає впровадження конкретних заходів, спрямованих на максимізацію чистого грошового потоку та мінімізацію ризиків втрати ліквідності. Це може включати ефективне управління дебіторською та кредиторською заборгованістю (наприклад, прискорення отримання платежів від клієнта, вчасна сплата відсотків за кредитом, тощо), оптимізацію запасів для уникнення зайвих витрат на їх зберігання та інше.

На п'ятому етапі відбувається розробка бюджету грошових коштів для різних потреб підприємства та під різні види діяльності підприємства на майбутні періоди. Важливою складовою є також оперативне коригування грошових потоків у разі відхилень від запланованого. Шостий етап – це систематичний контроль за тим, як виконуються заплановані показники грошових потоків. Він включає регулярний моніторинг фактичних даних, їх порівняння з планом, виявлення причин розбіжностей та розробку необхідних виправних дій. Контролінг забезпечує зворотній зв'язок, що дозволяє компаніям швидко реагувати на змін у фінансовому середовищі та постійно покращувати свої стратегії управління грошима.

Ефективне управління фінансами підприємства значною мірою залежить від збалансованого руху грошових коштів. Компанії прагнуть досягнути рівноваги між своїми надходженнями та виплатами. Якщо ж така рівновага порушується, виникає або нестача, або надлишок грошей і обидві ці ситуації можуть мати негативний наслідок для бізнесу. Негативні наслідки дефіциту грошового потоку підприємства проявляються у зниженні ліквідності та рівня платоспроможності підприємства, що призводить до зростання кредиторської заборгованості, зростання тривалості фінансового циклу підприємства та зниження показників ефективності використання капіталу. Негативні наслідки надлишкового грошового потоку проявляються у тому, що грошові кошти, які не задіяні в обороті підприємства, породжують значні альтернативні витрати [21].

Ефективне управління грошовими потоками постійно трансформується завдяки технологічним інноваціям, зміні суспільних пріоритетів та розвитку фінансової системи. Отже, крім очевидного впливу штучного інтелекту та машинного навчання, важливими новими напрямками є інтеграція принципів сталого розвитку (ESG) та застосування технології блокчейн із цифровими валютами. Штучний інтелект (ШІ) та машинне навчання (МН) дозволяють перейти від традиційного аналізу до предиктивного, проактивного (ключова різниця між ними полягає в наступному: предиктивний аналіз орієнтований на передбачення і дає відповіді на питання майбутнього. Тоді як проактивний аналіз

використовує ці передбачення як основу для активних дій, щоб формувати майбутнє або бути до нього готовим) та навіть автономного управління грошовими потоками. Їхня сила полягає у здатності обробляти колосальні обсяги даних та робити високоточні прогнози, що є недоступними для людського аналізу та класичних аналітичних інструментів. Розуміння та впровадження принципів сталого розвитку (Environmental, Social, Governance – ESG), що охоплюють екологічну відповідальність, соціальну справедливість та ефективне корпоративне управління, стає все більш визначальним для фінансових рішень компанії. Вплив на управління грошовими потоками помітний на кількох рівнях:

- інвестиції в “зелені” проєкти підприємства все активніше вкладають капітал у екологічно чисті технології, відновлювальні джерела енергії та енергоефективні виробництва. Хоча такі вкладення можуть вимагати значних витрат у короткостроковій перспективі, вони обіцяють довгострокову економію (наприклад, зниження споживання енергії) та покращення репутації, що в кінцевому підсумку може збільшити притоки коштів;
- фінансування з ESG-фактором: зростає доступ до спеціалізованих джерел фінансування, таких як “зелені” облігації та соціальні кредити, які надаються компаніям, що відповідають ESG-критеріям;
- взаємини з партнерами: зростає потреба у детальній ESG-звітності, яка дозволяє оцінити нефінансовий вплив діяльності компанії. Це не є прямим грошовим потоком, проте процес підготовки такої звітності вимагає значних затрат ресурсів, але її відсутність або невідповідність стандартам може відштовхнути потенційних клієнтів.

Технологія блокчейн та динамічний розвиток цифрових грошей (приватні криптовалюти та цифрові валюти центральних банків – CBDC) мають потенціал фундаментально змінити системи проведення платежів і управління грошовими надходженнями та витратами компанії. Ця трансформація пропонує компаніям нові підходи до досягнення операційної ефективності. Фінансової прозорості та кращого контролю за своїми активами. Їхнє запровадження змінює грошові операції, наділяючи їх такими характеристиками:

- цифрові валюти центральних банків – CBDC: це державні цифрові гроші, які поєднують швидкість блокчейну зі стабільністю національної валюти. Вони можуть зробити платежі ще швидшими та безпечнішими, зменшуючи залежність від традиційних банківських посередників, таких як банки. Це кардинально зменшує час обробки транзакції (особливо міжнародних, що раніше могли тривати дні) та знижує комісійні збори;
- смарт-контракти – це самовиконання угоди, умови яких закладені безпосередньо в код блокчейну. Вони дозволяють автоматизувати розрахунки, платежі та розподіл коштів після виконання певних, заздалегідь визначених умов (наприклад, після відвантаження або надання послуг та інші);
- усі транзакції в блокчейні є незмінними та легко відстежуються, що спрощує аудит та підвищує довіру до фінансових операцій.

Кінцевий результат взаємодії цих напрямків вимагає від компанії постійної гнучкості та готовності до змін. Успіх в управлінні грошовими потоками майбутнього залежатиме від того, наскільки вправно підприємства зможуть впроваджувати ці нові підходи.

1.3. Система нормативно-правового забезпечення обліку, аудиту та аналізу грошових ресурсів підприємств

У сучасному бізнес середовищі грошові кошти є стратегічним ресурсом, що забезпечує життєздатність і розвиток підприємства. Їх ефективне управління, прозорий облік та об'єктивний аналіз безпосередньо впливають на платоспроможність, ліквідність та інвестиційну привабливість компанії. Саме тому законодавчі та нормативні акти відіграють фундаментальну роль у забезпеченні цих процесів. Вони формують методологічну базу для бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу грошових коштів.

Потреба в нормативно-правовому регулюванні обліку, аудиту та економічного аналізу грошових ресурсів підприємства полягає в забезпеченні фінансової стабільності, прозорості та ефективності всієї економічної системи.

Відповідне регулювання створює єдині, обов'язкові до виконання закони, які гарантують надійність фінансової інформації та зрозумілість процедур її формування і перевірки. Відсутність такого контролю призведе до хаосу в господарській діяльності та негативних наслідків для економіки в цілому.

Основним нормативно правовим актом для регулювання, організації та ведення обліку, в тому числі обліку грошових ресурсів підприємства є Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Цей Закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правової форми і форми власності, на філії та представництва юридичної особи, утвореної відповідно до законодавства іноземної держави (далі – підприємства), які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність, а також на операції з виконання державного та місцевих бюджетів і складання фінансової звітності про виконання бюджетів з урахуванням бюджетного законодавства [2].

Ефективне управління грошовими коштами є основою фінансової стабільності та успіху будь-якого підприємства. Для досягнення цієї мети, облік та контроль за грошовими ресурсами повинні базуватися на чітко визначених правилах. Ця регуляторна база виходить далеко за межі Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” охоплюючи рівні регулювання, які зображені на рис. 1.3.

Перший рівень нормативно-правового регулювання обліку грошових ресурсів має назву Міжнародні нормативно-правові акти. Основними серед них є МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів”, МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів”, МСБО 29 “Фінансова звітність в умовах гіперінфляції”. Мета першого із вище вказаних МСБО 7 полягає у встановленні вимог до розкриття інформації про рух грошових коштів і їх еквівалентів. Цей стандарт допомагає підприємствам відображати зміну грошових потоків у минулих періодах, поділяючи їх на операційну, фінансову та інвестиційну діяльності [2].

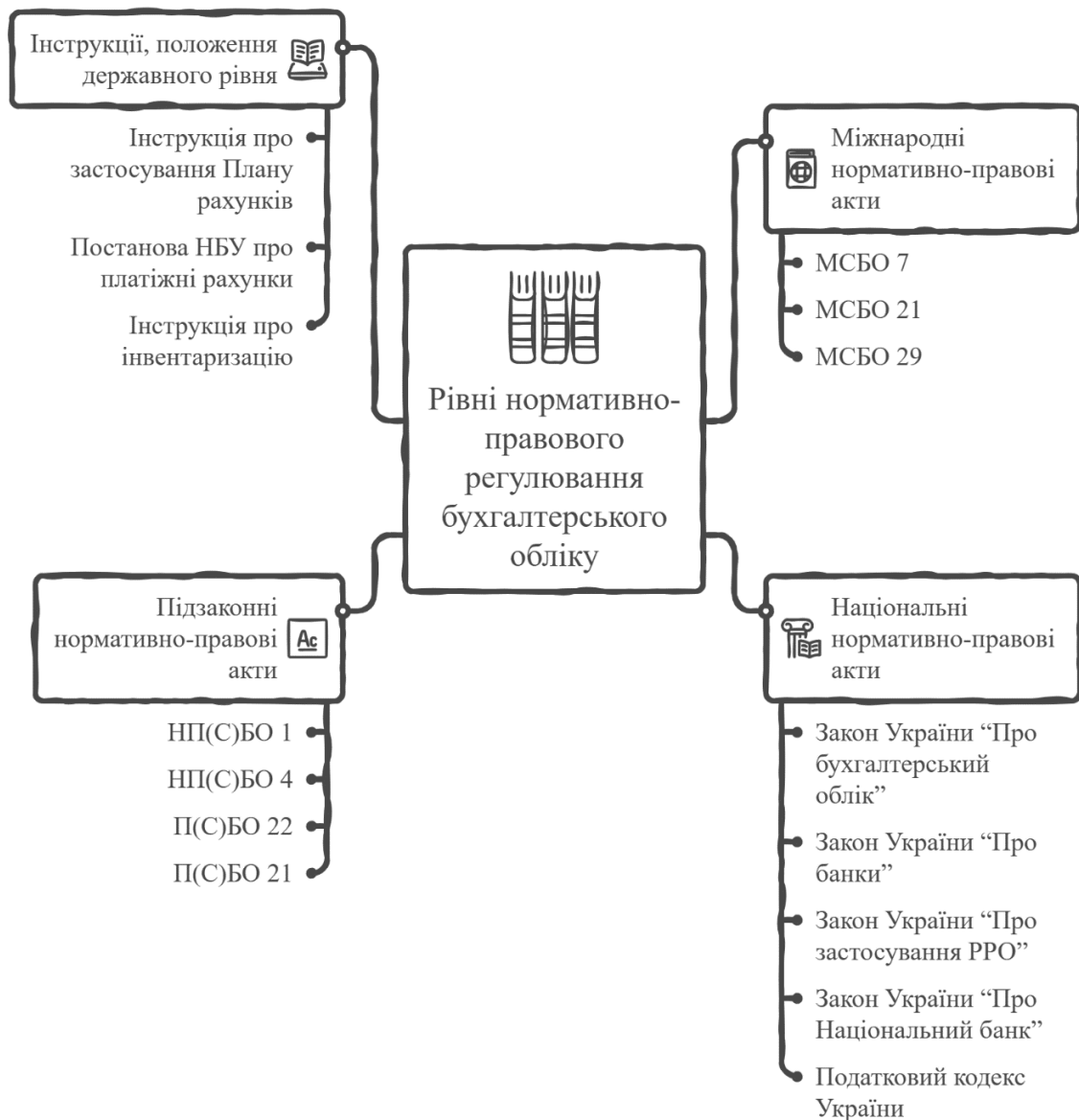


Рис. 1.3. Система нормативно-правового регулювання обліку грошових ресурсів

Джерело: сформовано автором на основі [22-34]

МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” і МСБО 29 “Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” відіграють ключову роль у забезпеченні точності фінансових звітів компанії, які діють у нестабільних економічних умовах. МСБО 21 використовується для того, щоб коректно обліковувати операції в іноземних валютах та враховувати коливання валютних курсів, гарантуючи, що фінансові дані є зрозумілими та чіткими. У свою чергу, МСБО 29 є незамінним для компаній, які працюють в умовах гіперінфляції, допомагаючи їм уникати

спотворення фінансової інформації через знецінення грошей, тим самим забезпечуючи релевантність та точність фінансових показників для всіх зацікавлених сторін [24; 25].

Другим рівнем регулювання виступають Національні нормативно-правові документи, основним із яких є Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” який визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні [22]. Закон України “Про банки і банківську діяльність” ключовим для регулювання обліку та управління грошовими потоками в банку [2]. Він встановлює правила для всіх операцій з коштами, починаючи від залучення грошових ресурсів до їх розміщення та проведення розрахунків. Закон забезпечує прозорість обліку руху грошей та управління ліквідністю банку. Закон України “Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг” [26] потрібен для державного контролю за готівковими розрахунками у торгівлі та послугах. Його метою є забезпечення прозорості продажів через обов’язкову фіксацію операцій за допомогою касових апаратів (РРО/ПРРО). Він допомагає боротися з тіньовою економікою, захищати права споживачів та гарантує надходження податків до бюджету [26]. Закон України “Про Національний банк України” встановлює загальні засади грошово-кредитної політики України, визначає правила обігу національної валюти та регулює діяльність банківської системи. Це впливає на те, як переміщуються грошові ресурси через банківські рахунки, як формуються валютні курси та як провадяться безготівкові розрахунки [27]. Податковий кодекс України встановлює порядок оподаткування фінансових операцій та доходів, визначає терміни сплати податків, можливі штрафи та інші фінансові зобов’язання, які є невід’ємною складовою управління грошовими ресурсами та їх відображення у бухгалтерському обліку [28].

Третій рівень складаються із національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, таких як:

- НП(с)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, який слугує основою забезпечення уніфікації та зіставності усієї фінансової інформації, включно з даними про грошові кошти [4];
- НП(с)БО 4 “Звіт про рух грошових коштів”, який регламентує процес підготовки звіту про рух грошових коштів, здійснює поділ грошових надходження та витрат за видами діяльності підприємства [29];
- НП(с)БО 21 “Вплив зміни валютних курсів” допомагає оцінити грошові кошти в іноземній валюті та фіксувати вплив коливань валютних курсів на кінцевий фінансовий результат підприємства [30];
- НП(с)БО 22 “Вплив інфляції” є вкрай важливим для забезпечення реальної вартості грошових показників, забезпечуючи надійність фінансових даних у період значного знецінення національної валюти [31].

Останній, четвертий рівень регулювання обліку грошових ресурсів представлений:

- “Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємства і організацій” встановлює систему обліку рахунків для відображення всіх господарських операцій на підприємстві та вказує на який рахунок слід вести облік грошових коштів (чи то готівки, чи банківських рахунків), забезпечуючи їх групування для складання фінансової звітності [32];
- Постанова НБУ “Про затвердження Положення про відкриття та закриття банківських платіжних рахунків користувачів надавачам платіжних послуг”, вона є важливою для розуміння руху безготівкових коштів і їхнього відображення в обліку, а також регулює взаємодію компанії з банком щодо управління їхніми грошовими ресурсам, встановлює правила відкриття, ведення та закриття банківських рахунків [33];
- “Інструкція про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків” встановлює методику проведення інвентаризації всіх активів, відповідно і готівки в касі та коштів на банківських рахунках, підтверджує

достовірність здійснення облікових записів шляхом звірки фактичною наявністю [34].

Аудит грошових коштів є ключовим етапом перевірки фінансової звітності компанії. Мета аудиту грошових коштів установити достовірність даних щодо їхньої наявності та руху, повноти і своєчасності відображення інформації в зведених документах та облікових регістрах, правильності ведення обліку грошових коштів і розрахунків відповідно до прийнятої облікової політики, достовірності відображення залишків у звітності господарюючого суб'єкта [35 с.8] Це надзвичайно важливо, адже гроші є найбільш ліквідним активом та будь-яка неточність чи маніпуляція з ними може викривити реальний стан фінансів на підприємстві. Аудит виявляє помилки, порушення законодавства та шахрайство при готівкових операціях, безготівкових, а також операціях з іноземною валютою, забезпечуючи точність та достовірність фінансової інформації.

В Україні аудит регулюється комплексною системою нормативно-правових актів, які включають в себе:

- Законом України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” є головним нормативним актом. Як визначає правові основи та засади аудиту фінансової звітності. Його метою виступає забезпечення високої якості аудиторських послуг, підвищення прозорості фінансової інформації та захист інтересів суспільства, для компаній, як становлять суспільний інтерес [23];

- Міжнародні стандарти аудиту (МСА) використовуються в Україні видані Міжнародною федерацією бухгалтерів (IFAC). Вони містять рекомендації, що безпосередньо стосуються аудиту грошових ресурсів, щодо планування перевірки аудиту, виконання процедур, збору доказів та формування аудиторського висновку [36];

- Кодекс етики професійних бухгалтерів встановлює етичні норми та принципи (наприклад, незалежності, об'єктивності, професійної компетентності), яких повинен дотримуватися аудитор, їх дотримання є

необхідним для забезпечення достовірності та неупередженості аудиту грошових ресурсів [37];

- Внутрішні аудиторські стандарти та методики (для внутрішнього аудиту). Такі стандарти притаманні для великих підприємств, де функціонує підрозділ внутрішнього аудиту, його діяльність, включно з перевіркою грошових ресурсів, регулюється внутрішніми документами, розробленими на основі національного законодавства та міжнародних стандартів внутрішнього аудиту.

Система нормативно-правового забезпечення для проведення аналізу грошових ресурсів на підприємстві не є відокремленою, адже вона повністю базується на тих самих нормативних актах, що регулюють ведення бухгалтерського обліку грошових ресурсів. Це зумовлено тим, що фінансовий аналіз, а зокрема оцінка руху грошових потоків підприємства, повністю покладається на достовірність даних, як формуються саме завдяки правильному веденню бухгалтерського обліку згідно з встановленими нормами. Отже, ефективність та якість здійснення аналізу грошових ресурсів прямо залежить від достовірності і достатності інформації, яка зафіксована у первинних документах та фінансових звітах.

Основними джерелами інформації для потреб аналізу виділяють:

1. Планово–нормативна інформація (матеріали бізнес–планів, норми витрат і нормативи, преїскуранти цін і тарифів, законодавчі акти, інструкції, договори, технологічна документація тощо);
2. Дані бухгалтерського, синтетичного та оперативного обліку й звітності;
3. Внутрішня позаоблікова інформація (накази, виробниче листування, довідки про перевірки та акти ревізій (аудиту), протоколи виробничих нарад, доповідні записки тощо);
4. Зовнішня інформація (звітні дані споріднених підприємств і матеріали галузевих видань, збірники статистичних матеріалів як вітчизняних, так і іноземних установ, дані переписів та анкетних обстежень);
5. Дані особистих спостережень аналітика (виробничі екскурсії, хронометраж робочого дня, опитування працівників підприємства) [38 с. 51].

Даний взаємозв'язок вкотре демонструє, що неухильне дотримання нормативно-правових вимог у сфері обліку є запорукою успішного аналізу грошових ресурсів, а також в цілому діяльності підприємства. Будь-які неточності, помилки або прогалини в обліку, що виникають через ігнорування законодавства неминує спотворить аналітичні висновки. Це в свою чергу може призвести до прийняття хибних управлінських рішень щодо ліквідності, платоспроможності, інвестиційної чи фінансової діяльності підприємства, ставлять під загрозу його стабільність та подальший розвиток. Таким чином, виконання нормативно-правових норм, що регулюють облік грошових ресурсів, є стратегічною умовою для отримання об'єктивної та цінної аналітичної інформації, яка становить основу ефективного фінансового менеджменту на будь-якому підприємстві України.

РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ГРОШОВИХ РЕСУРСІВ У ДМП “ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО”

2.1. Організація обліку грошових ресурсів у комунальному підприємстві

Ефективна організація обліку грошових ресурсів відіграє вагомую роль у забезпеченні фінансової стабільності будь-якого сучасного суб'єкта господарювання. В умовах мінливого економічного середовища своєчасне та достовірне відображення руху коштів дозволяє керівництву приймати зважені управлінські рішення для підтримки необхідного рівня платоспроможності. Належна фіксація фінансових потоків формує інформаційну базу, яка потрібна для контролю за цільовим використанням ліквідних активів та запобігання виникненню касових розривів у майбутньому, а чітко налагоджений обліковий процес додатково гарантує дотримання вимог чинного законодавства та суттєво знижує ризики накладення штрафів з боку контролюючих органів [39 с. 51]. Рациональний підхід до побудови системи обліку грошових операцій створює надійні передумови для поліпшення розрахункової дисципліни. Завдяки цьому компанія здатна більш збалансовано розподіляти наявні ресурси між поточними потребами та планами розвитку.

Дослідження питань обліку, аудиту та економічного аналізу грошових ресурсів проведено на прикладі фінансово-господарської діяльності Державного міського підприємства “Івано-Франківськтеплокомуненерго”, де є всі можливості для розкриття вказаної проблематики і розробки рекомендацій щодо їх удосконалення. Зазначена комунальна установа характеризується значними обсягами щоденних розрахункових операцій, наявністю спеціальних рахунків із транзитним режимом використання та систематичним отриманням цільових бюджетних субвенцій. Така галузева специфіка генерує масивні вхідні та вихідні грошові потоки, які вимагають суворого контролю і глибокого аналітичного групування від працівників бухгалтерської служби. Вивчення практичного

досвіду цього теплопостачального підприємства дозволяє наочно оцінити вплив тарифної політики на рівень ліквідності та виявити найбільш слабкі місця в системі управління активами. Відповідно, внутрішня первинна документація та фінансова звітність організації слугують репрезентативною базою для підтвердження об'єктивних висновків.

Державне міське підприємство “Івано-Франківськтеплокомуненерго” (код ЄДРПОУ 03346058) функціонує як самостійний суб'єкт господарювання комунальної форми власності. Засновником виступає Івано-Франківська міська рада, яка здійснює загальний контроль за його операційною діяльністю [40]. Головним напрямом роботи є виробництво, транспортування та постачання теплової енергії споживачам обласного центру. Підприємство цілодобово забезпечує населення, бюджетні установи та комерційних юридичних осіб гарячою водою і паром. Згідно із затвердженим Статутом (див. Додаток А), статутний капітал установи юридично зафіксовано на рівні 547 млн грн. Управління здійснюється на строгих принципах єдиноначальності директором, якого призначає міський голова. Внутрішня організаційна структура побудована за класичним лінійно-функціональним типом [41]. Такий чіткий розподіл повноважень дозволяє досить оперативно реагувати на аварійні ситуації та виклики. Директору безпосередньо підпорядковуються головний інженер, заступники з фінансових та комерційних питань, а також усі допоміжні служби. До складу організації входять котельні, мережі, диспетчерська служба та будівельні бригади. Внутрішню архітектуру підпорядкування основних управлінських та виробничих підрозділів наочно демонструє рисунок 2.1.

Масштаби щоденної господарської діяльності комунального підприємства безпосередньо впливають на загальні обсяги генерування грошових потоків. Організація безперебійно обслуговує понад 35 міських котелень та десятки кілометрів магістральних і розподільчих теплових мереж. Упродовж останніх трьох років спостерігається досить складна фінансова динаміка, яка зумовлена специфікою тарифоутворення та жорсткими макроекономічними факторами. Собівартість реалізованих теплових послуг стабільно перевищує отриманий

чистий дохід. Ця негативна тенденція щороку формує системний валовий збиток компанії. Для тимчасового покриття гострих касових розривів суб'єкт змушений залучати кошти з місцевого бюджету у вигляді цільового фінансування. Водночас поступово зростає середньооблікова кількість працівників, яка у 2025 році досягла позначки 483 особи [42-44]. Збільшення штатного розпису частково пояснюється розширенням функцій абонентських служб та посиленням претензійної роботи. Величезне фінансове навантаження традиційно лягає на поточні зобов'язання, які акумулюються через хронічні борги за спожитий природний газ.



**Рис. 2.1. Організаційна структура управління
ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”**

Джерело: сформовано автором на основі [41]

Організація облікових процесів на підприємстві жорстко регламентується внутрішніми нормативними документами. Базовим орієнтиром виступає Наказ “Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику”, який регулярно

оновлюється відповідно до законодавчих змін. Згідно з цим документом, фіксація господарських операцій здійснюється виключно за допомогою комп'ютерної форми обліку. Використання сучасного програмного забезпечення дозволяє ефективно автоматизувати більшість рутинних операцій з обробки первинної документації. Керівництво закріпило за окремими фахівцями конкретні ділянки роботи для повного уникнення дублювання функцій. Ведення банківських операцій виділено в окремий автономний напрям через велику кількість щоденних транзакцій. Головний бухгалтер несе сувору персональну відповідальність за дотримання методології та достовірність поданої фінансової звітності. Всі реєстри синтетичного та аналітичного обліку формуються в електронному вигляді з подальшим обов'язковим виведенням на паперові носії наприкінці звітного періоду. Ієрархію та структуру бухгалтерської служби детально розкрито на рисунку 2.2.

Ефективність роботи бухгалтерського підрозділу багато в чому залежить від правильного розподілу операційного навантаження. Сектор обліку грошових коштів щоденно опрацьовує масиви виписок з кількох обслуговуючих банківських установ. Грошові ресурси підприємства акумулюються на основних поточних рахунках, а також на спеціальних рахунках із жорстким режимом використання. Останні призначені виключно для алгоритмічних розрахунків за спожитий природний газ із постачальником. Бухгалтери цього сектору здійснюють суворий щоденний контроль за цільовим використанням отриманих фінансових ресурсів та бюджетних субвенцій. Кожне платіжне доручення проходить декілька етапів внутрішнього погодження перед фактичним підписанням кваліфікованим електронним ключем. Співробітники фінансового відділу паралельно ведуть глибокий аналітичний облік надходжень від тисяч міських абонентів, щодня звіряючи оплати за відкритими особовими рахунками. Така надійна багаторівнева система дозволяє мінімізувати ризики розкрадання активів. Вона повністю забезпечує формування точної інформації для ранкового управлінського звіту перед директором компанії.

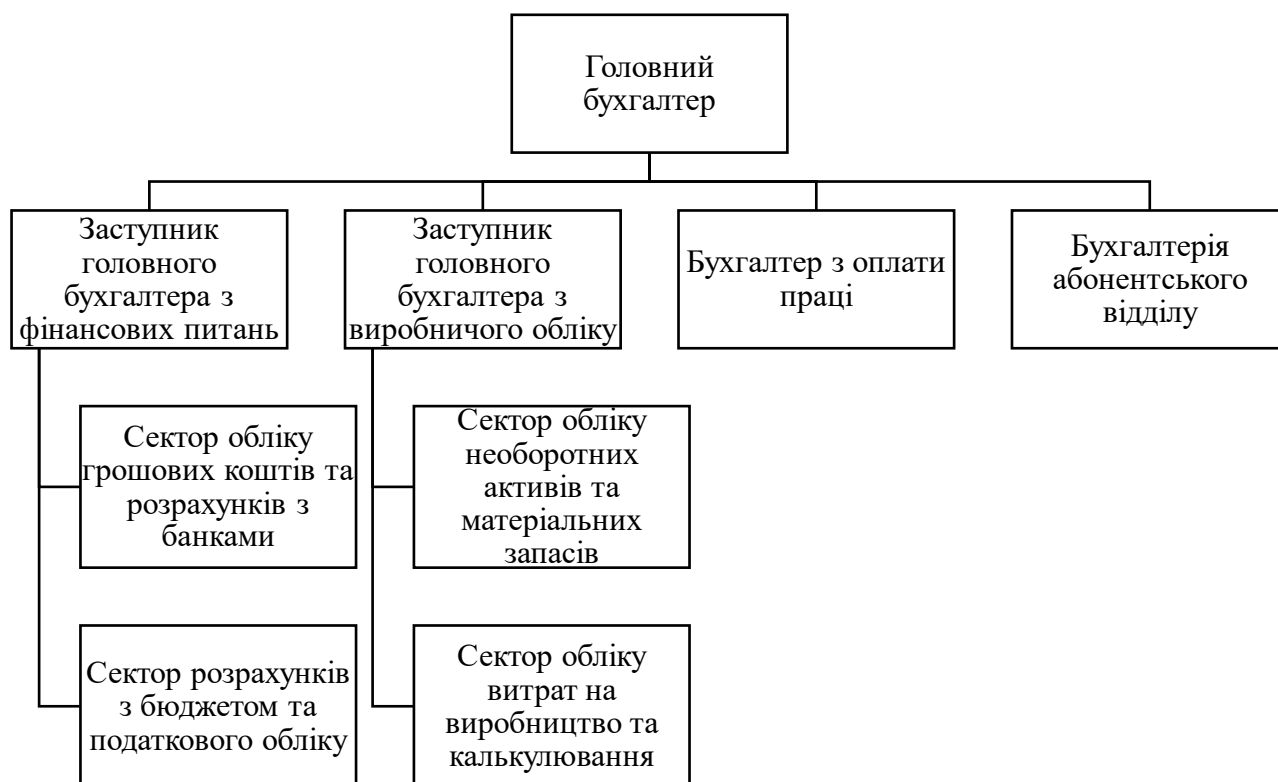


Рис. 2.2. Структура бухгалтерської служби підприємства

Джерело: сформовано автором на основі [41]

Для юридичного підтвердження руху грошових потоків бухгалтерія використовує виключно стандартизовану первинну документацію. Рух готівки в касі підприємства традиційно оформлюється типовими прибутковими та видатковими касовими ордерами. Однак частка готівкових розрахунків у загальній масі господарських операцій становить значно менше одного відсотка. Переважна маса фінансових ресурсів проходить через сучасну систему електронного дистанційного банкінгу. Документальним підтвердженням фактичного списання або зарахування безготівкових коштів слугує банківська виписка, до якої щодня обов'язково додаються роздруковані реєстри та платіжні доручення. Усі отримані папери проходять ретельну формальну, арифметичну та сутнісну перевірку фахівцями. Максимальна увага приділяється правильності заповнення реквізитів призначення платежу, оскільки помилки прямо впливають на коректність податкового обліку. Порядок створення, узгодження та обробки цих бланків жорстко регулюється затвердженим графіком. Чітке дотримання

встановлених термінів передачі даних гарантує своєчасність зовнішніх розрахунків. Графік документообігу з обліку грошових ресурсів на підприємстві структуровано в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Графік документообігу з обліку грошових ресурсів на підприємстві.

Документ	Хто складає	Термін складання	Кому передається	Термін передачі	Хто перевіряє
Платіжне доручення	Бухгалтер сектору грошових коштів	Щоденно, у день здійснення платежу	Обслуговуючий банк (через клієнт-банк)	У день складання до 16:00	Заступник головного бухгалтера
Виписка банку з поточного рахунку	Відповідальний працівник банку	Щоденно, за попередній день	Бухгалтер сектору грошових коштів	Наступного дня до 10:00	Бухгалтер сектору грошових коштів
Прибутковий касовий ордер	Касир підприємства	У момент отримання готівки	Особа, яка вносить кошти, та бухгалтерія	Щоденно в кінці зміни	Головний бухгалтер
Видатковий касовий ордер	Касир підприємства	У момент видачі готівкових коштів	Особа, яка отримує кошти, та бухгалтерія	Щоденно в кінці зміни	Головний бухгалтер
Авансовий звіт	Підзвітна особа	Не пізніше 5 днів після завершення відрядження	Бухгалтер розрахункового сектору	У день складання звіту	Бухгалтер розрахункового сектору

Джерело: сформовано автором

Практичний процес обробки первинних документів логічно завершується їх негайним перенесенням до корпоративної електронної бази даних. Бухгалтер, який безпосередньо відповідає за рахунок 31 “Рахунки в банках”, щоранку завантажує електронні виписки за попередній операційний день. Програмне забезпечення автоматично розносить більшість типових надходжень від юридичних та фізичних осіб на основі заздалегідь налаштованих алгоритмів розпізнавання. Неідентифіковані суми тимчасово потрапляють на аналітичний транзитний рахунок нез’ясованих платежів і вимагають термінового ручного втручання. Відповідальний фахівець детально аналізує призначення платежу та

зв'язується з абонентським відділом для швидкої ідентифікації платника. Після повної та успішної перевірки всієї виписки формується підсумкова щоденна бухгалтерська довідка. Витрачання коштів також педантично фіксується у відповідних облікових регістрах, формуючи щоденний кредитовий оборот. Жодна транзакція не проводиться без коректного посилання на чинний договір або затверджений рахунок-фактуру. Наприкінці кожного місяця система автоматично генерує оборотно-сальдову відомість, яка дозволяє головному бухгалтеру звірити всі кінцеві залишки.

Наявна побудована система обліку грошових ресурсів у цілому цілком відповідає масштабам та складній специфіці роботи комунального підприємства теплоенергетики. Вона стабільно забезпечує необхідний рівень деталізації фінансової інформації для поточних потреб внутрішнього менеджменту та суворих зовнішніх контролюючих органів. Водночас збережений високий ступінь ручної праці при рознесенні специфічних абонентських платежів свідчить про значні резерви для подальшої глибокої автоматизації. Достовірна та оперативна інформація про рух безготівкових коштів є критично важливою базою для складання щотижневого платіжного календаря. В умовах тотального дефіциту абсолютної ліквідності навіть найменша затримка у відображенні надходжень може швидко призвести до нарахування колосальних штрафних санкцій за прострочення газових контрактів. Саме тому бухгалтерія працює у надзвичайно тісній координації з фінансовим відділом, щодня узгоджуючи пріоритетність усіх вихідних платежів. Загалом, поточна нормативно-правова база організації обліку сформована коректно, а детальний розподіл посадових інструкцій ефективно зводить до мінімуму ймовірність будь-яких внутрішніх фінансових зловживань.

2.2. Методика обліку грошових ресурсів у комунальному підприємстві

Методична основа обліку грошових ресурсів у ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” базується на затвердженому робочому плані

рахунків (див. Додаток Ж), який адаптовано до специфіки підприємства теплоенергетики. Витяг з плану наведено в таблиці 2.2. Синтетичний облік наявності та руху вільних коштів здійснюється з використанням активного рахунку 31 “Рахунки в банках”. Зважаючи на колосальні обсяги фінансових операцій, загальний оборот за яким у 2025 році перевищив 773 млн грн, бухгалтерія застосовує глибоку деталізацію субрахунків. Це дозволяє керівництву оперативно відстежувати рух ліквідності за різними напрямками діяльності. Зокрема, виділяються окремі регістри для поточних розрахунків, цільових надходжень та спеціальних транзитних платежів. Аналітичний облік ведеться в розрізі кожної банківської установи, де відкрито рахунки, а також за окремими видами валют, хоча підприємство оперує виключно національною грошовою одиницею. Структура застосованих субрахунків забезпечує формування достовірної інформації для фінансової звітності.

Таблиця 2.2

**Витяг з робочого плану рахунків бухгалтерського обліку
ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”**

Номер рахунку	Назва рахунку	Призначення та специфіка використання на підприємстві
1	2	3
301	Каса в національній валюті	Облік готівкових коштів у касі підприємства для здійснення дрібних поточних витрат
311	Поточні рахунки в національній валюті	Акумуляування безготівкових коштів на основних рахунках для забезпечення щоденної операційної діяльності
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	Облік фінансових ресурсів на транзитних рахунках та корпоративних платіжних картках
315	Спеціальні рахунки в національній валюті	Регістр для цільових надходжень від населення за тепlopостачання із законодавчо обмеженим алгоритмом розподілу
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	Відображення сум, внесених до кас банків або платіжних терміналів, але ще не зарахованих на поточний рахунок
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	Облік розрахунків зі споживачами (населенням та юридичними особами) за надані послуги

Продовження таблиці 2.2

1	2	3
371	Розрахунки за виданими авансами	Контроль за попередніми платежами постачальникам за матеріально-технічні ресурси (труби, лічильники тощо)
372	Розрахунки з підзвітними особами	Облік виданих авансів на службові відрядження та нагальні господарські потреби компанії
482	Кошти з бюджету та цільові фонди	Відображення отриманого цільового фінансування та субвенцій з місцевого бюджету на покриття збитків
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	Облік кредиторської заборгованості за спожитий природний газ, електроенергію, матеріали та підрядні роботи
641	Розрахунки за податками	Деталізований облік нарахування та перерахування податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб
651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	Відображення поточних зобов'язань перед державними фондами щодо своєчасної сплати єдиного соціального внеску
661	Розрахунки за заробітною платою	Облік нарахування та виплати грошової винагороди численному штату працівників підприємства
703	Дохід від реалізації робіт і послуг	Акумуляування інформації про визнані доходи від централізованого опалення та постачання гарячої води
718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	Облік цільових бюджетних надходжень, які визнаються доходами звітного періоду пропорційно до витрат
9055	Собівартість послуг постачання теплової енергії	Відображення прямої виробничої собівартості реалізованих послуг кінцевим споживачам
910	Загальновиробничі витрати	Збір непрямих витрат, пов'язаних із виробництвом, транспортуванням та постачанням теплової енергії
92	Адміністративні витрати	Облік загальногосподарських витрат, пов'язаних з операційним управлінням комунальним підприємством

Джерело: сформовано автором на основі Додатку Д

Управління аналітичними даними здійснюється за допомогою автоматизованої системи обліку, яка щоденно інтегрується з клієнт-банкками

обслуговуючих установ, зокрема АТ “ТАСКОМБАНК” та АТ “Ощадбанк”. Кожна банківська виписка проходить жорсткий контроль на відповідність первинним платіжним документам. Відповідальний бухгалтер ретельно перевіряє призначення платежу, суму та реквізити контрагента перед рознесенням сум у регістри. Наприклад, надходження коштів від населення за послуги теплопостачання спочатку акумулюються на розподільчих рахунках. Загальна сума дебетового обороту за рахунком 31 за 2025 рік склала понад 773,4 млн грн, що свідчить про високу інтенсивність розрахункових операцій. Значну частку цих надходжень становлять платежі від фізичних осіб, які відображаються масивами за підсумками банківського дня. Програмний комплекс дозволяє автоматично формувати меморіальні ордери та журнали-ордери, мінімізуючи вплив людського фактора. Суворі внутрішні регламентації щоденних процедур введення первинних даних гарантує високу точність формування щоденного сальдо для потреб оперативного фінансового менеджменту.

Відображення операцій з безготівковими коштами вимагає точного застосування типової кореспонденції рахунків. Коли ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” отримує оплату за надані послуги від комерційних споживачів, бухгалтер фіксує збільшення активів за дебетом рахунку 31 та зменшення дебіторської заборгованості за кредитом рахунку 36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”. Згідно з аналізом рахунку 31 за 2025 рік, кредитний оборот за субрахунком 361 склав 7,4 млн грн. Водночас перерахування коштів постачальникам матеріально-технічних ресурсів, наприклад, ТОВ “ОЛКОМБУД” за будівельні мастики чи ТОВ “ІВЦ ГАЗКОМ” за газові лічильники, відображається за кредитом рахунку 31 у кореспонденції з дебетом рахунку 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”. Обов'язковою умовою є наявність рахунку-фактури та підписаної видаткової накладної або акту виконаних робіт. Така система проведення створює прозору картину погашення поточних операційних зобов'язань. Основні бухгалтерські

проведення, які найчастіше використовуються на підприємстві для фіксації грошових потоків, систематизує таблиця 2.3.

Значний обсяг видаткових операцій припадає на виконання зобов'язань перед державним бюджетом та власним персоналом. Перерахування податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску та військового збору супроводжується дебетуванням рахунку 64 “Розрахунки за податками й платежами” або 65 “Розрахунки за страхуванням”. З огляду на штатну чисельність у 483 особи, своєчасна виплата заробітної плати є одним із пріоритетних напрямів руху ліквідності. Згідно з аналізом рахунку 66 за 2025 рік, загальні нарахування сягнули десятків мільйонів гривень. Переказ коштів на зарплатні картки працівників проводиться єдиним платіжним дорученням на транзитний рахунок банку з обов'язковим додаванням електронної зарплатної відомості. Крім того, компанія здійснює регулярні авансові платежі за послуги зв'язку, інтернету та поточного технічного обслуговування обладнання. Усі ці транзакції потребують щоденного суворого моніторингу, оскільки будь-яка затримка обов'язкових платежів може швидко спричинити нарахування пені або навіть блокування поточних рахунків комунального підприємства.

Таблиця 2.3

**Типова кореспонденція рахунків з обліку безготівкових грошових коштів
ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”**

Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
Отримано оплату від населення та юридичних осіб за надані послуги	311	361
Перераховано оплату постачальникам за матеріали та обладнання	631	311
Перераховано кошти до бюджету в рахунок сплати податків	641	311
Здійснено оплату єдиного соціального внеску	651	311
Перераховано заробітну плату працівникам на карткові рахунки	661	311
Отримано фінансування з місцевого бюджету	311	482
Зараховано кошти на спеціальний розподільчий рахунок підприємства	315	361

Джерело: складено автором

Ключовою специфікою обліку в теплокомуненерго є функціонування спеціальних рахунків із суворо регламентованим режимом використання. Відповідно до чинного законодавства України, абсолютно всі кошти, що

надходять від населення за спожиту теплову енергію, обов'язково зараховуються на ці транзитні рахунки в уповноважених державних банках. За даними 2025 року, оборот за дебетом субрахунку 315 “Спеціальні рахунки в національній валюті” склав майже 27 млн грн. Алгоритм розподілу цих фінансових ресурсів щомісяця затверджується на найвищому державному рівні. Банк автоматично, без жодної участі підприємства, розщеплює отримані суми: визначена частка негайно перераховується на рахунки НАК “Нафтогаз України” в рахунок погашення боргів за природний газ, а залишок спрямовується на поточний рахунок підприємства для поточних операційних потреб. Цей механізм суттєво обмежує маневреність організації, оскільки керівництво не має прямого оперативного доступу до значної частини власної виручки. Структуру та напрями руху фінансових ресурсів у межах операційної діяльності наочно демонструє рисунок 2.3.



Рис. 2.3. Схема руху грошових потоків за операційною діяльністю підприємства

Джерело: складено автором

Окрім стандартних розрахунків зі споживачами, критично важливим джерелом формування ліквідності є надходження з міського та державного бюджетів. ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” періодично отримує цільове фінансування для покриття колосальної різниці між економічно обґрунтованими витратами та фактично затвердженими тарифами для населення. За 2025 рік надходження такого цільового фінансування офіційно становили рівно 10 млн грн. В обліку такі нестандартні операції спочатку відображаються за кредитом рахунку 48 “Цільове фінансування і цільові надходження”. Визнання доходу відбувається пропорційно до понесених витрат, що повністю забезпечує дотримання фундаментального принципу нарахування та відповідності доходів і витрат. Водночас підприємство отримує відшкодування за надані пільги та житлові субсидії певним незахищеним категоріям громадян. Ці специфічні транзакції проходять через казначейські рахунки, що неодмінно вимагає від бухгалтерії оформлення додаткових складних реєстрів та тривалих актів звіряння з управліннями соціального захисту. Складна бюрократична процедура погодження дуже часто призводить до тимчасового заморожування оборотних коштів.

Таким чином, застосовувана щоденна методика обліку грошових ресурсів у ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” характеризується надзвичайною регламентованістю та об'єктивною складністю розрахункових схем. Бухгалтерська служба змушена постійно і паралельно вести облік на звичайних поточних, спеціальних розподільчих та державних казначейських рахунках. Кожен окремий тип банківського рахунку безальтернативно вимагає специфічного документального супроводу та абсолютно різних алгоритмів відображення в корпоративній системі рахунків. Незважаючи на загалом високий рівень сучасної автоматизації через використання передового програмного забезпечення, щоденна обробка нез'ясованих платежів та звірка казначейських надходжень потребує значних затрат ручної праці кваліфікованих фахівців. Суворе дотримання методологічних рекомендацій Міністерства фінансів України дозволяє підприємству формувати достовірну інформаційну

базу для фінансової звітності. Саме якісна первинна аналітика руху ліквідності стає надійним фундаментом для подальшого зовнішнього аудиту та прийняття своєчасних управлінських рішень щодо оптимізації платіжного календаря в умовах жорсткого дефіциту вільних фінансових ресурсів.

2.3. Особливості аудиторської перевірки грошових ресурсів

Перш ніж описувати особливості організації аудиторської перевірки грошових ресурсів у Державному міському підприємстві “Івано-Франківськтеплокомуненерго” за доцільне вважаємо розглянути загальні теоретичні засади цього процесу. Облік грошових коштів є невіддільною складовою фінансово-господарської діяльності, адже щодня підприємство здійснює безліч розрахункових операцій, якими потрібно ефективно управляти. Як зазначають Г. Булкот та І. Мірко, аудит – це “перевірка даних бухгалтерського обліку й показників фінансової звітності суб’єкта господарювання для висловлення незалежної думки аудитора про її вірогідність” [45, с. 17]. Основна мета такого контролю полягає у підтвердженні правильності організації та методики ведення обліку відповідно до вимог чинного законодавства. Практика показує, що навколо операцій із грошима часто виникають зловживання, шахрайства або звичайні помилки, тому аудит виконує важливу захисну функцію [46 с. 43]. Загалом процес перевірки прийнято ділити на кілька ключових етапів. Насамперед це підготовчий етап, який включає планування стратегії та оцінку поточного стану внутрішнього контролю підприємства. Далі настає основний етап, під час якого здійснюється безпосередній збір доказів, документальна перевірка та звірка даних із регістрами обліку [47 с. 102].

У процесі проведення аудиту грошових потоків застосовуються різноманітні практичні методи та процедури. Серед них вагоме місце займають “інспектування та перегляд документів, запитання і підтвердження” [48, с. 8]. Аудитор обов’язково здійснює взаємну звірку виписок банківських установ із внутрішніми первинними документами організації, арифметичну перевірку

правильності підрахунку оборотів та виведення залишків коштів на кінець дня. Також перевіряється дотримання дисципліни шляхом інвентаризації, за допомогою якої підтверджується фактична наявність грошей та їх еквівалентів. Фахівці підкреслюють, що аудитор завжди повинен адаптувати типову методику проведення перевірки до специфіки діяльності конкретного підприємства. Заключним кроком є складання офіційного аудиторського звіту. У цьому документі фахівець описує свою незалежну думку, розкриває результати роботи, а також, як наголошується в науковій літературі, “якщо виявлені порушення чи недоліки, аудитор повинен визначити заходи стосовно вирішення та поліпшення проблемних питань” [48, с. 9]. Надання таких обґрунтованих рекомендацій допомагає керівництву оптимізувати використання ресурсів та підвищити фінансову дисципліну.

Організація аудиторської перевірки грошових ресурсів у Державному міському підприємстві “Івано-Франківськтеплокомуненерго” здійснюється з метою підтвердження достовірності фінансової звітності та оцінки ефективності використання ліквідних активів. Згідно із внутрішніми документами, зокрема наказом № 328 “Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику”, на підприємстві діє система внутрішнього контролю, яка передбачає регулярні перевірки дотримання фінансової дисципліни. Аудиторський процес розпочинається з етапу планування, під час якого фахівці вивчають загальний стан бухгалтерського обліку та оцінюють можливі ризики. Основною інформаційною базою для перевірки є первинні документи, облікові регістри за рахунками 301, 311, 313, 315, а також форми фінансової звітності, зокрема Баланс та Звіт про рух грошових коштів. Відповідно до встановлених процедур, перевірка проходить у кілька послідовних етапів, що дозволяє охопити всі напрями руху фінансових ресурсів (рис. 2.4).

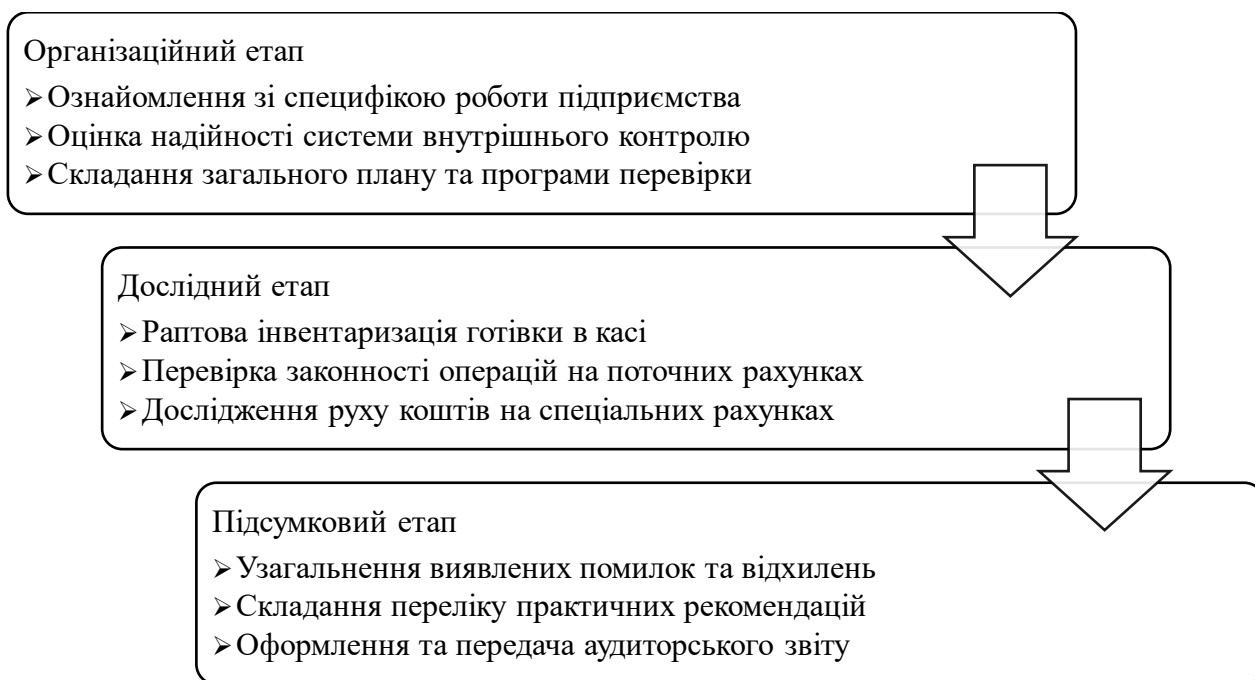


**Рис. 2.4. Етапи проведення аудиту грошових ресурсів
у ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”**

Джерело: складено автором

На етапі планування аудитор обов'язково тестує надійність системи внутрішнього контролю комунального підприємства. Враховуючи значні обсяги грошових потоків, які у 2025 році перевищили 773 млн грн за дебетом рахунку 31, навіть дрібні системні помилки можуть призвести до великих фінансових втрат. Перевіряється дотримання графіка документообігу та правильність розподілу посадових обов'язків між працівниками бухгалтерії. Оцінюється здатність керівництва контролювати візування платіжних доручень перед їх відправкою до банку. Оскільки підприємство використовує комп'ютерну форму обліку, окрема увага приділяється захисту корпоративної системи від несанкціонованого доступу третіх осіб. На основі отриманих результатів тестування розробляється детальна програма аудиту. Вона містить перелік конкретних процедур, які необхідно виконати для отримання достатніх доказів щодо кожної статті грошових коштів. Структуру та зміст цього робочого документа наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Програма аудиторської перевірки грошових потоків комунального підприємства

№ п/п	Перелік аудиторських процедур	Джерело інформації	Виконавець
1	Проведення інвентаризації каси та перевірка ліміту залишку готівки	Касова книга, прибуткові та видаткові ордери	Аудитор
2	Звірка залишків коштів на рахунках за даними виписок банку та Головної книги	Виписки банку, оборотно-сальдова відомість	Аудитор
3	Перевірка цільового використання бюджетних коштів та субвенцій	Платіжні доручення, довідки з казначейства	Аудитор
4	Арифметична перевірка правильності підрахунку оборотів за рахунком 31	Журнал-ордер за рахунком 31, виписки	Помічник аудитора
5	Перевірка законності списання коштів на оплату праці та податки	Платіжні доручення, розрахункові відомості	Аудитор
6	Аналіз правильності відображення курсових різниць (за наявності валюти)	Бухгалтерські довідки, реєстри обліку	Помічник аудитора

Джерело: складено автором

Безпосередня перевірка операцій з грошовими коштами починається з аналізу безготівкових розрахунків, оскільки вони становлять понад 99 відсотків усього обороту підприємства. Аудитор порівнює залишки коштів на поточних рахунках у банках за даними Головної книги із сальдо, вказаним у банківських виписках на відповідні дати. Для перевірки обираються виписки за різними днями протягом усього 2025 року. Кожна виписка звіряється з первинними документами – платіжними дорученнями та рахунками-фактурами. Особлива увага звертається на повноту та своєчасність зарахування виручки від реалізації послуг з теплопостачання споживачам. Також перевіряється правильність застосування типової кореспонденції рахунків під час відображення надходжень та списань матеріальних цінностей. Будь-які розбіжності між даними первинного обліку та банківськими документами фіксуються у робочих зошитах для подальшого з'ясування причин їх виникнення [49 с. 100].

Специфічним напрямом аудиту в ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” є перевірка руху коштів на спеціальних рахунках із транзитним режимом використання (субрахунок 315). Аудитор ретельно

аналізує дотримання алгоритму розподілу сум, які надходять від населення за опалення. Перевіряється своєчасність автоматичного перерахування відповідної частки на рахунки постачальників природного газу. Крім того, здійснюється контроль за цільовим використанням бюджетних субвенцій, обсяг яких у звітному періоді склав 10 млн грн. Окремо досліджується законність перерахування коштів на виплату заробітної плати працівникам. Аудитор зіставляє суми у платіжних дорученнях на переказ зарплати із даними розрахунково-платіжних відомостей за рахунком 661. Також перевіряється повнота та своєчасність сплати податків до бюджету, зокрема податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску.

Незважаючи на те, що обсяги готівкових розрахунків на підприємстві є мінімальними, аудит дотримання касової дисципліни залишається обов'язковою процедурою. Перевірка готівкових операцій починається з раптової інвентаризації каси у присутності головного бухгалтера та матеріально відповідальної особи. Аудитор перевіряє фактичну наявність грошей та зіставляє її із залишком за касовою книгою. Далі проводиться суцільна документальна перевірка прибуткових та видаткових касових ордерів за обраний період. Контролюється правильність заповнення всіх обов'язкових реквізитів, наявність підписів керівника та одержувачів коштів. Перевіряється дотримання встановленого ліміту залишку готівки в касі на кінець робочого дня. Також аналізується законність видачі готівкових коштів під звіт на господарські потреби, своєчасність подання авансових звітів працівниками компанії. Усі виявлені відхилення, навіть найменші недоліки в оформленні касових документів, детально описуються у відповідному звіті.

На завершальному етапі перевірки аудитор здійснює узагальнення всіх зібраних доказів та формує підсумкові висновки. Всі виявлені порушення, неточності в обліку або відхилення від норм чинного законодавства систематизуються за рівнем їх суттєвості. На практиці підприємств теплокомуненерго найчастіше зустрічаються помилки, пов'язані з несвоєчасним відображенням банківських комісій, неправильним рознесенням платежів від

абонентів або відсутністю підтвердних документів щодо транзакцій. Інформація про такі недоліки узагальнюється у спеціальних таблицях з обов'язковим посиланням на порушені пункти нормативних актів. Це дозволяє керівництву швидко зорієнтуватися у проблематиці. Для кращого розуміння природи можливих відхилень, ми згрупували найбільш типові помилки, які фіксуються під час аудиту грошових ресурсів, та навели їх у таблиці 2.5. Така класифікація допомагає бухгалтерам превентивно уникати подібних ситуацій у своїй роботі.

Таблиця 2.5

**Класифікація типових порушень в обліку грошових ресурсів
та процедури їх виявлення**

№ п/п	Зміст типового порушення	Наслідки порушення	Процедура виявлення
1	Відсутність виправдувальних первинних документів до банківських виписок	Безпідставне списання грошових коштів, викривлення звітності	Зустрічна звірка банківських виписок із договорами та актами
2	Неправильне застосування кореспонденції рахунків при оплаті постачальникам	Перекручення інформації у регістрах синтетичного обліку	Перевірка записів у журналах-ордерах на відповідність плану рахунків
3	Перевищення встановленого ліміту залишку готівки в касі підприємства	Накладення штрафних санкцій з боку органів Державної податкової служби	Аналіз записів у касовій книзі на кінець кожного робочого дня
4	Несвоєчасне звітування підзвітних осіб за отримані авансові кошти	Недостовірне відображення дебіторської заборгованості працівників	Перевірка дат у поданих авансових звітах та квитанціях
5	Помилки в арифметичних підрахунках підсумків у банківських документах	Викривлення кінцевого сальдо грошових коштів у Балансі підприємства	Перерахунок підсумкових сум за дебетом та кредитом рахунку 31

Джерело: складено автором

За результатами проведеної роботи складається офіційний аудиторський звіт, який передається безпосередньо директору підприємства. Цей документ містить не лише перелік виявлених помилок, але й обґрунтовану думку фахівця щодо загальної достовірності фінансової звітності в частині відображення грошових коштів. Окрім фіксації порушень, аудитор обов'язково розробляє пакет

практичних рекомендацій щодо усунення знайдених недоліків. Для ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” такі рекомендації зазвичай стосуються необхідності посилення контролю за дебіторською заборгованістю та оптимізації роботи зі спеціальними рахунками. Пропонується частіше проводити внутрішні звірки розрахунків з бюджетом та державними фондами. Також надаються поради щодо вдосконалення налаштувань програмного забезпечення для більш точного розпізнавання платежів від населення. Виконання цих порад сприяє підвищенню загальної фінансової дисципліни в установі.

Підсумовуючи, можна стверджувати, що правильно організований аудит грошових ресурсів є необхідним інструментом управління для комунального підприємства. Він не лише підтверджує законність здійснених витрат, але й допомагає знайти внутрішні резерви для покращення платоспроможності. В умовах постійного дефіциту ліквідності та наявності великої кредиторської заборгованості за газ, контроль дозволяє уникнути штрафних санкцій з боку перевіряючих органів. Систематичні перевірки дисциплінують працівників бухгалтерської служби та стимулюють їх до більш уважного ставлення до первинної документації. Впровадження дієвих аудиторських рекомендацій створює надійне підґрунтя для стабільної роботи організації, забезпечуючи прозорість фінансових потоків та раціональне використання коштів. Тому регулярне проведення таких перевірок має стати обов'язковою частиною роботи керівництва.

РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ РЕСУРСІВ У ДМП “ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО”

3.1. Аналіз динаміки і структури грошових потоків комунального підприємства

Проведення ґрунтовного економічного аналізу грошових ресурсів комунального підприємства вимагає попереднього розуміння загального стану його фінансово-господарської діяльності, адже динаміка надходжень та видатків формується під безпосереднім впливом обсягів реалізації послуг тепlopостачання, рівня виробничої собівартості та накопиченої заборгованості перед кредиторами. Перш ніж переходити до детального вивчення структури чистого грошового потоку, доцільно сформувати цілісну картину функціонування установи протягом останніх років. Такий підхід дасть змогу об'єктивно ідентифікувати першопричини виникнення хронічних касових розривів та загальної нестачі ліквідності. Відповідно, дослідження варто розпочати з огляду базових індикаторів ефективності, які демонструють реальне фінансове навантаження на суб'єкт господарювання (табл. 3.1).

Аналіз наведених даних чітко засвідчує кризовий стан фінансової системи підприємства. Валюта балансу скоротилася на 17 695 тис. грн протягом 2025 року. Це відбулося переважно через відчутне зменшення оборотних активів, зокрема дебіторської заборгованості покупців. Найбільше занепокоєння викликає стрімке падіння залишків грошових коштів та їх еквівалентів. За рік цей високоліквідний актив обвалився на 83,6 відсотка, досягнувши свого критичного мінімуму у 2 134 тис. грн. Водночас власний капітал набув ще глибшого від'ємного значення, впавши до мінус 276 443 тис. грн. Підприємство функціонує виключно за рахунок стрімкого нарощування поточних зобов'язань перед кредиторами. Кредиторська заборгованість за отримані товари і послуги перетнула межу в один мільярд гривень. За таких умов щоденний облік кожного платежу набуває стратегічної ваги. Раціональне управління обмеженими

грошовими потоками є єдиним інструментом підтримки операційної життєздатності. Служба бухгалтерії змушена постійно балансувати між життєво необхідними розрахунками з постачальниками газу та обов'язковою виплатою заробітної плати працівникам.

Таблиця 3.1

Основні техніко-економічні показники діяльності
ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” за 2023-2025 роки

Показник	Рік			Відхилення 2025/2024	
	2023	2024	2025	Абсолютне, +/-	Відносне, %
Чистий дохід від реалізації, тис. грн	620 212	520 263	517 934	-2 329	-0,4
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	719 641	614 980	631 297	16 317	2,7
Валовий збиток, тис. грн	-99 429	-94 717	-113 363	-18 646	19,7
Адміністративні витрати, тис. грн	28 153	26 951	29 880	2 929	10,9
Інші операційні витрати, тис. грн	311 091	207 890	28 770	-179 120	-86,2
Чистий збиток, тис. грн	-233 184	-158 696	-154 371	4 325	-2,7
Необоротні активи, тис. грн	301 211	229 853	277 861	48 008	20,9
Оборотні активи, тис. грн	498 033	554 095	488 392	-65 703	-11,9
Гроші та їх еквіваленти, тис. грн	39 126	13 013	2 134	-10 879	-83,6
Баланс (Усього активів), тис. грн	799 244	783 948	766 253	-17 695	-2,3
Власний капітал, тис. грн	-31 242	-162 471	-276 443	-113 972	70,1
Довгострокові зобов'язання, тис. грн	74 770	7 444	0	-7 444	-100,0
Поточні зобов'язання, тис. грн	755 716	938 975	1 042 696	103 721	11,0
Дебіторська заборгованість за продукцію, тис. грн	343 905	386 272	311 117	-75 155	-19,5
Середня кількість працівників, осіб	449	464	483	19	4,1

Джерело: сформовано автором на основі Додатків Б-Є

Аналіз грошових потоків Державного міського підприємства “Івано-Франківськтеплокомуненерго” є фундаментальним етапом діагностики його

фінансового стану. Головним джерелом інформації для цього дослідження виступає Звіт про рух грошових коштів, складений за прямим методом. Уся сукупність фінансових транзакцій установи чітко розділяється на позитивний та негативний грошові потоки, які формуються під впливом специфіки комунальної теплоенергетики. Структуру та динаміку всіх складових позитивного грошового потоку систематизовано у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Динаміка та структура позитивних грошових потоків підприємства

Стаття надходжень	Рік, тис. грн			Відхилення 2025/2024	
	2023	2024	2025	Абсолютне, тис. грн.	Відносне, %
Надходження від реалізації продукції	670 814	578 882	691 865	112 983	19,5
Надходження цільового фінансування	0	0	10 000	10 000	100,0
Інші операційні надходження	7 698	1 686	4 229	2 543	150,8
Разом потік від операційної діяльності	678 512	580 568	706 094	125 526	21,6
Надходження від власного капіталу	21 000	26 610	15 200	-11 410	-42,9
Разом потік від фінансової діяльності	21 000	26 610	15 200	-11 410	-42,9
РАЗОМ	699 512	607 178	721 294	114 116	18,8

Джерело: складено автором за даними Додатків Б-Є

Оцінюючи загальну динаміку надходжень за досліджуваний період, ми бачимо певні коливання. Якщо у 2023 році компанія акумулювала достатньо значний обсяг ліквідності, то у 2024 році відбулося відчутне падіння загальних надходжень через зменшення обсягів реалізації послуг. Проте вже за підсумками 2025 року ситуація дещо стабілізувалася, і сумарний позитивний грошовий потік знову продемонстрував тенденцію до зростання. Така нестабільність свідчить про високу залежність підприємства від сезонних факторів, рівня розрахунків населення та своєчасності отримання компенсацій з місцевого бюджету. Левова частка всіх позитивних грошових потоків генерується виключно в межах операційної діяльності компанії. Основним джерелом ліквідності традиційно

залишається чистий дохід від реалізації теплової енергії та надання послуг з постачання гарячої води споживачам. У 2023 році надходження від реалізації продукції становили 670 814 тис. грн, у 2024 році цей показник знизився до 578 882 тис. грн, а у 2025 році зріс до 691 865 тис. грн. Важливим елементом підтримки життєдіяльності є цільове фінансування. Наприклад, у 2025 році підприємство отримало 10 000 тис. грн бюджетних асигнувань для покриття касових розривів. Інвестиційна діяльність протягом усього аналізованого періоду взагалі не приносила жодних грошових надходжень. Це абсолютно логічно для збиткового комунального підприємства, яке не має вільних ресурсів для здійснення фінансових інвестицій чи продажу власних необоротних активів.

Окремої уваги заслуговує фінансова діяльність установи, яка також бере участь у формуванні позитивного грошового потоку. Зважаючи на хронічну збитковість та брак власних оборотних коштів, засновник в особі Івано-Франківської міської ради змушений періодично здійснювати прямі фінансові вливання. Надходження від збільшення власного капіталу у 2023 році склали 21 000 тис. грн. У 2024 році міська влада виділила ще 26 610 тис. грн, а у 2025 році цей показник становив 15 200 тис. грн. Ці ресурси відіграють роль своєрідної фінансової подушки, яка дозволяє суб'єкту господарювання уникати повної зупинки операційних процесів. Без такої регулярної дотаційної підтримки підприємство не змогло б виконувати свої зобов'язання перед постачальниками енергоносіїв.

Переходячи до аналізу негативного грошового потоку (табл. 3.3), варто зазначити його колосальні масштаби, які часто перевищують наявні надходження. Найбільшою статтею витрачання ліквідності є оплата рахунків за товари, роботи та послуги в межах операційної діяльності. Насамперед це розрахунки з НАК “Нафтогаз України” за спожитий природний газ та оплата електричної енергії. У 2023 році на ці цілі було спрямовано 557 912 тис. грн. Наступного 2024 року спостерігалось зменшення цих виплат до 446 064 тис. грн, що частково пояснюється накопиченням кредиторської заборгованості. Проте у 2025 році витрати на оплату товарів і послуг знову стрімко зросли до 534 232 тис.

грн. Ці платежі є критично обов'язковими, адже будь-яка затримка автоматично призводить до нарахування штрафних санкцій та ризику відключення котелень від газопостачання в розпал опалювального сезону.

Таблиця 3.3

Аналіз динаміки та структури негативних грошових потоків підприємства

Стаття витрачань	Рік, тис. грн			Відхилення 2025/2024	
	2023	2024	2025	Абсолютне, тис. грн.	Абсолютне, тис. грн.
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	557 912	446 064	534 232	88 168	19,8
Витрачання на оплату праці	92 377	86 793	101 068	14 275	16,4
Відрахування на соціальні заходи	21 349	23 795	28 470	4 675	19,6
Оплата зобов'язань з податків і зборів	26 151	28 220	59 335	31 115	110,3
Разом потік від операційної діяльності	700 859	584 872	724 265	139 393	23,8
Погашення позик	10 021	14 725	7 560	-7 165	-48,7
Сплата відсотків	5 599	1 860	348	-1 512	-81,3
Разом потік від фінансової діяльності	15 620	16 585	7 908	-8 677	-52,3
РАЗОМ	716 479	601 457	732 173	130 716	21,7

Джерело: складено автором за даними Додатків Б-Є

Другим за обсягом напрямом відтоку грошових коштів є виконання соціальних зобов'язань перед численним трудовим колективом. Витрачання на оплату праці демонструють стабільну щорічну тенденцію до зростання. Якщо у 2023 році працівникам було виплачено 92 377 тис. грн, то у 2024 році ця сума склала 86 793 тис. грн, а у 2025 році вона суттєво піднялася до 101 068 тис. грн. Таке збільшення фонду оплати праці зумовлене інфляційними процесами в державі та законодавчим підвищенням рівня мінімальної заробітної плати. Пропорційно до цих виплат зростають і відрахування на соціальні заходи, які у 2025 році досягли 28 470 тис. грн. Податкове навантаження також забирає значну частину ліквідності. Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів у 2025 році сягнули 59 335 тис. грн, що створює додатковий тиск на бюджет організації.

Фінансова діяльність також генерує значний негативний потік, який пов'язаний із необхідністю обслуговування раніше залучених банківських кредитів. Підприємство поступово намагається зменшити свій кредитний портфель. У 2023 році на погашення позик було направлено 10 021 тис. грн, у 2024 році ця сума зросла до 14 725 тис. грн, а у 2025 році склала 7 560 тис. грн. Позитивним сигналом є суттєве зменшення витрат на сплату відсотків за користування позиковими коштами. Якщо у 2023 році компанія сплатила банкам 5 599 тис. грн відсотків, то у 2025 році цей платіж скоротився до мінімальних 348 тис. грн. Незважаючи на це покращення, загальна картина залишається вкрай напруженою. Висока ресурсоемність виробництва змушує керівництво щодня балансувати на межі касового розриву.

Ключовим індикатором загальної збалансованості фінансової системи підприємства є чистий грошовий потік, який формується як різниця між усіма надходженнями та видатками. За результатами проведених розрахунків ми бачимо вкрай нестабільну та загрозливу динаміку цього показника. У 2023 році ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” згенерувало значний від’ємний чистий грошовий потік у розмірі мінус 33 615 тис. грн. Наступного року завдяки жорсткій економії та збільшенню фінансування з місцевого бюджету вдалося тимчасово досягти позитивного сальдо на рівні 7 502 тис. грн. Проте вже у 2025 році ситуація знову помітно погіршилася, і компанія отримала чистий відтік коштів у сумі 10 879 тис. грн. Головною причиною таких хронічних касових розривів є стабільна збитковість основної операційної діяльності, де витрати на природний газ та оплату праці значно випереджають надходження від реалізації теплової енергії споживачам. Динаміку формування чистого руху грошових коштів підприємства за видами діяльності наочно демонструє рисунок 3.1.

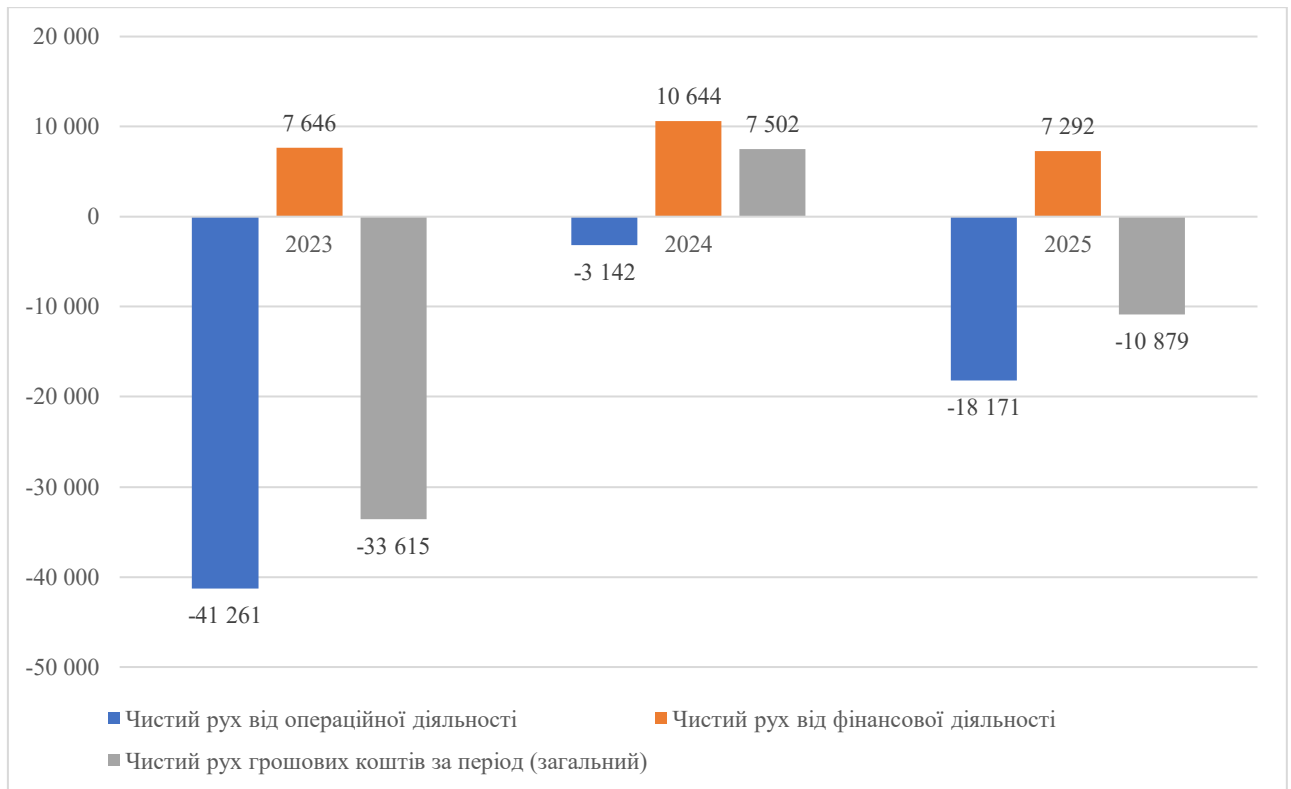


Рис. 3.1. Динаміка чистого руху грошових коштів підприємства, тис. грн.

Джерело: складено автором за даними Додатків Б-Є

Для більш глибокої оцінки якості управління фінансовими ресурсами ми розрахували базові відносні показники збалансованості та ефективності. Насамперед увагу привертає коефіцієнт ліквідності грошових потоків, який показує ступінь покриття видатків наявними надходженнями. Нормативним вважається значення одиниця або вище. На досліджуваному підприємстві цей індикатор у 2023 році становив лише 0,98, що прямо свідчить про відчутний дефіцит ліквідності. У 2024 році він ледь перетнув нормативну межу і склав 1,01, але у 2025 році знову впав до 0,99. Тобто компанія щодня генерує рівно стільки коштів, скільки негайно віддає кредиторам, не створюючи абсолютно ніякого резерву для власного розвитку чи страхування ризиків. Коефіцієнт ефективності грошових потоків також демонструє переважно від'ємні значення, оскільки загальний чистий рух коштів є негативним. Детальні результати обчислення цих аналітичних індикаторів представлено в таблиці 3.4, яка наочно підтверджує описані кризові явища у фінансовій сфері.

Таблиця 3.4

**Показники збалансованості та ефективності грошових потоків ДМП
“Івано-Франківськтеплокомуненерго”**

Показники	2023 рік	2024 рік	2025 рік	Відхилення 2025/2024 (+/-)
Позитивний грошовий потік, тис. грн	699 512	607 178	721 294	114 116
Негативний грошовий потік, тис. грн	716 479	601 457	732 173	130 716
Чистий грошовий потік, тис. грн	-33 615	7 502	-10 879	-18 381
Коефіцієнт ліквідності грошового потoku	0,98	1,01	0,99	-0,02
Коефіцієнт ефективності грошового потoku	-0,048	0,012	-0,015	-0,027

Джерело: складено автором

Проведений аналіз дозволяє чітко ідентифікувати фундаментальні причини постійних касових розривів у цьому комунальному підприємстві. По-перше, об'єктивно існує значний часовий лаг між фактичним споживанням природного газу для виробництва тепла та моментом отримання оплати від населення за надані послуги. По-друге, затверджені міською владою тарифи на теплову енергію часто не покривають реальної виробничої собівартості, яка стрімко зростає через інфляцію та подорожчання матеріалів. У результаті фінансовий відділ змушений працювати в режимі постійного гасіння пожеж, спрямовуючи всі наявні мінімальні залишки на критично важливі статті – виплату заробітної плати та сплату податків, щоб уникнути блокування рахунків. Натомість розрахунки з приватними постачальниками матеріалів штучно затримуються, що логічно призводить до накопичення величезної кредиторської заборгованості. Така політика управління ресурсами є вимушеною, але вона повністю руйнує платоспроможність організації в довгостроковій перспективі.

Підсумовуючи результати дослідження динаміки та структури грошових потоків ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”, можна зробити однозначний висновок про глибоку фінансову кризу установи. Підприємство функціонує виключно як своєрідний транзитний вузол, через який проходять

значні обсяги коштів, але вони майже миттєво поглинаються поточними операційними зобов'язаннями. Операційна діяльність стабільно генерує від'ємний чистий потік, що перекривається виключно завдяки регулярним фінансовим вливанням з боку місцевого бюджету. Повна відсутність інвестиційних надходжень та видатків яскраво свідчить про зупинку процесів оновлення зношених основних засобів, що в майбутньому лише погіршить ситуацію через зростання аварійності теплових мереж. Відповідно, без кардинального перегляду тарифної політики на рівні держави або впровадження жорстких програм енергозбереження компанія не зможе самотійно подолати цей дефіцит. Для виправлення ситуації необхідно розробити чіткий антикризовий план управління наявними обмеженими ресурсами.

3.2. Оцінка фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства

Оцінка ліквідності балансу є ключовим етапом аналізу фінансового стану суб'єкта господарювання. Вона полягає у порівнянні окремих груп активів, згрупованих за ступенем їхньої ліквідності, із відповідними групами пасивів, які класифікуються за строковістю погашення зобов'язань. Баланс вважається абсолютно ліквідним за умови виконання системи нерівностей: найбільш ліквідні активи перевищують найбільш термінові зобов'язання, активи що швидко реалізуються перевищують короткострокові пасиви, активи що повільно реалізуються покривають довгострокові пасиви, а важкореалізовані активи є меншими за власний капітал. Для Державного міського підприємства “Івано-Франківськтеплокомуненерго” ми здійснили відповідне групування статей балансу за 2023, 2024 та 2025 роки. Такий методологічний підхід дозволяє чітко побачити структурні диспропорції між наявним майном та поточними боргами установи. Специфіка комунальної сфери диктує свої умови, проте базові економічні закони вимагають підтримки хоча б мінімального рівня платоспроможності для безперебійного надання послуг з опалення.

Результати проведеного аналізу ліквідності балансу свідчать про глибоку кризу абсолютної платоспроможності підприємства. Протягом усього досліджуваного періоду жодна з умов ідеальної ліквідності не виконується належним чином. Спостерігається катастрофічна нестача найбільш ліквідних активів (грошових коштів) для покриття найбільш термінових поточних зобов'язань. У 2025 році ця нестача, яку фінансисти називають платіжним дефіцитом, досягла критичного абсолютного значення у розмірі -1040562 тис. грн. Дебіторська заборгованість, яка належить до групи активів, що швидко реалізуються, також не здатна перекрити короткострокові борги організації. Постійне порушення базових пропорцій бухгалтерського балансу означає, що комунальне підприємство фізично не може вчасно розраховуватися за своїми поточними рахунками без залучення додаткового зовнішнього фінансування. Детальні результати структурного порівняння активів та пасивів, а також розрахунок відповідних платіжних надлишків або нестач відображено в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Аналіз ліквідності балансу ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”

Актив	2023 рік	2024 рік	2025 рік	Пасив	2023 рік	2024 рік	2025 рік	Надлишок або нестача 2025 року
А1 (Грошові кошти)	39126	13013	2134	П1 (Найбільш термінові зобов'язання)	755716	938975	1042696	-1040562
А2 (Дебіторська заборгованість)	380481	397116	325084	П2 (Короткострокові кредити)	0	0	0	325084
А3 (Запаси та інші оборотні активи)	78426	143966	161174	П3 (Довгострокові зобов'язання)	74770	7444	0	161174
А4 (Необоротні активи)	301211	229853	277861	П4 (Власний капітал)	-31242	-162471	-276443	554304

Джерело: складено автором за даними Додатків Б-Є

Для отримання більш точної кількісної оцінки платоспроможності ми розраховали класичну систему відносних показників ліквідності. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку саме частину короткострокових боргів підприємство може погасити негайно за рахунок наявних грошей на банківських рахунках. У 2023 році цей показник становив 0,05 при загальноприйнятому нормативному значенні більше 0,2. У 2024 році він знизився до 0,01, а у 2025 році фактично впав до нуля, склавши 0,002. Це математично підтверджує повну нездатність компанії миттєво відповідати за своїми рахунками перед постачальниками. Коефіцієнт швидкої ліквідності, який додатково враховує дебіторську заборгованість споживачів, демонструє схожу негативну динаміку. Він знизився із 0,55 у 2023 році до 0,31 у 2025 році. Це набагато нижче рекомендованого фінансового мінімуму в межах 0,5 – 0,8, що свідчить про низьку якість управління розрахунками.

Коефіцієнт поточної ліквідності, який також називають коефіцієнтом покриття, є узагальнюючим індикатором. Він відображає достатність усіх оборотних активів установи для повного погашення поточних зобов'язань перед кредиторами. Згідно з вітчизняними та міжнародними фінансовими стандартами, його значення має гарантовано перевищувати одиницю. На досліджуваному підприємстві теплокомуненерго цей показник стабільно залишається на критично низькому рівні: 0,66 у 2023 році, 0,59 у 2024 році та 0,47 у 2025 році. Така стійка тенденція до щорічного зниження свідчить про системне проїдання оборотного капіталу та агресивне нарощування кредиторської заборгованості за спожитий природний газ і матеріали. Компанія працює в режимі постійного дефіциту ресурсів. Динаміку зміни ключових відносних індикаторів ліквідності за три роки зведено та наведено у вигляді рис. 3.2.

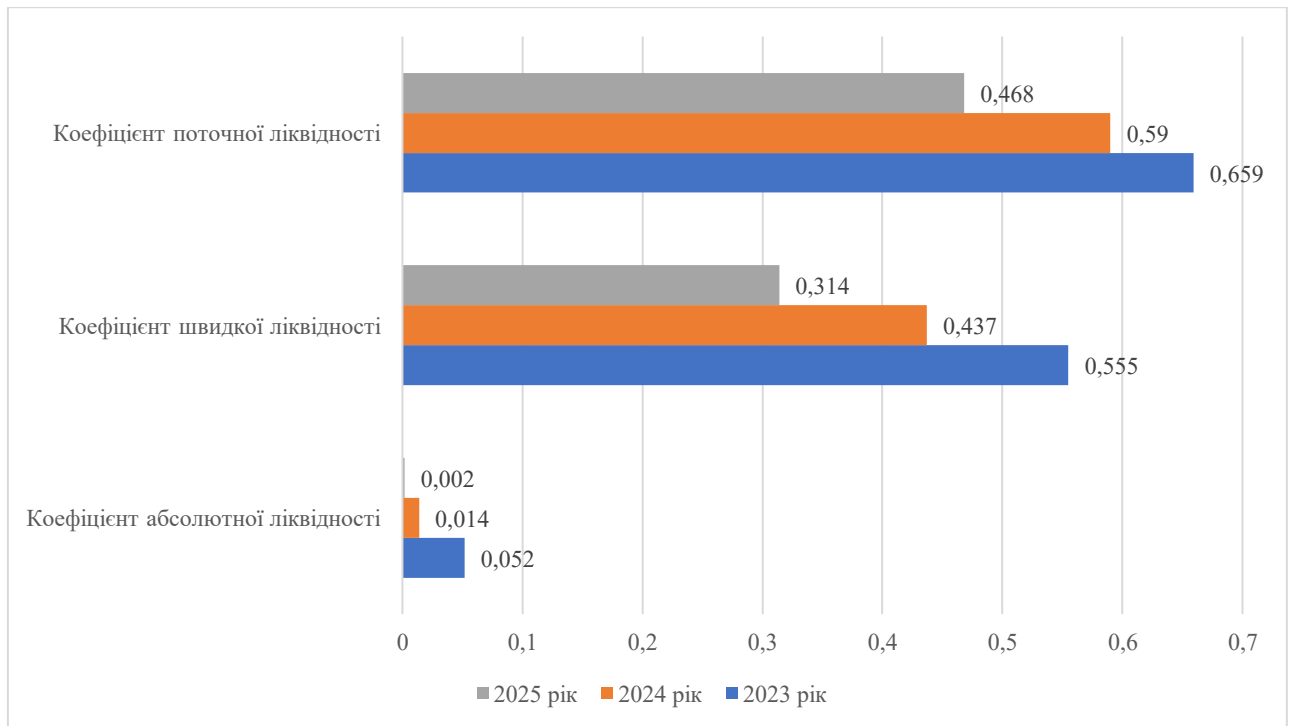


Рис. 3.2. Динаміка відносних показників ліквідності підприємства

Джерело: складено автором

Наступним важливим кроком є діагностика фінансової стійкості, яка визначає загальний ступінь незалежності підприємства від зовнішніх кредиторів. Базовим індикатором у цьому блоці аналізу виступає коефіцієнт автономії або фінансової незалежності. У ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” власний капітал має глибоко від’ємне значення протягом усіх трьох років дослідження. Це робить розрахунок класичного показника автономії суто математичним фактом зі знаком мінус (він склав -0,04 у 2023 році та впав до -0,36 у 2025 році). Коефіцієнт фінансової залежності стабільно перевищує одиницю, досягнувши позначки 1,36 у 2025 році. Це на практиці означає, що абсолютно всі активи комунальної компанії повністю сформовані за рахунок позикових коштів та неоплачених боргів. Власні фінансові ресурси для підтримання нормальної операційної діяльності в установі наразі повністю відсутні. Така негативна тенденція є типовою для збиткових комунальних підприємств, проте вона вимагає негайного втручання з боку міської влади для стабілізації ситуації.

Аналіз забезпеченості підприємства власними оборотними засобами дає ще більш тривожну загальну картину фінансового стану. Чистий робочий капітал розраховується як різниця між власним капіталом та необоротними активами. Через наявність величезного непокритого збитку минулих років цей показник є глибоко від'ємним і становить -554304 тис. грн у 2025 році. Відповідно, коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами також є стабільно від'ємним і продовжує стрімко погіршуватися (він дорівнює -1,13 у 2025 році проти нормативного значення більше 0,1). Компанія абсолютно не має жодної фінансової маневреності, всі її ресурси жорстко зв'язані поточними боргами перед постачальниками енергоносіїв. Відсутність власного капіталу паралізує будь-які спроби модернізації зношеного обладнання та оновлення теплових мереж міста. Комплексні результати розрахунку всіх ключових показників фінансової стійкості за аналізований період детально відображено у таблиці 3.6.

Таблиця 3.6

Показники фінансової стійкості ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”

Показник	2023 рік	2024 рік	2025 рік	Відхилення 2025/2024
Власний капітал, тис. грн	-31242	- 162471	- 276443	-113972
Власний оборотний капітал, тис. грн	- 332453	- 392324	- 554304	-161980
Коефіцієнт фінансової автономії	-0,039	-0,207	-0,361	-0,154
Коефіцієнт фінансової залежності	1,039	1,207	1,361	0,154
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	10,641	2,415	2,005	-0,410
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	-0,668	-0,708	-1,135	-0,427

Джерело: складено автором

Підсумовуючи результати аналізу ліквідності та фінансової стійкості, можна сміливо констатувати абсолютну неплатоспроможність Державного міського підприємства “Івано-Франківськтеплокомуненерго”. Структура бухгалтерського балансу є вкрай незадовільною: майно підприємства фінансується виключно за рахунок нарощування зовнішньої кредиторської

заборгованості. Повна відсутність власного капіталу та катастрофічний щоденний дефіцит грошових коштів роблять компанію тотально залежною від фінансової підтримки місцевого бюджету. Без системних зовнішніх дотацій суб'єкт господарювання фізично не здатний продовжувати свою операційну діяльність із теплопостачання.

ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго” перебуває у стані гострої фінансової неспроможності. Підприємство втратило власну фінансову незалежність та існує виключно за рахунок нарощування кредиторської заборгованості й отримання бюджетних субвенцій. Розраховані коефіцієнти ліквідності знаходяться далеко за межами нормативних значень, що свідчить про щоденну нездатність компанії вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями. Показники фінансової стійкості, зокрема від'ємний власний капітал, підкреслюють повну відсутність внутрішніх резервів для маневрування. Без кардинального перегляду механізмів тарифоутворення та реструктуризації старих боргів за природний газ комунальне підприємство має низьку ймовірність самостійного фінансового оздоровлення.

3.3. Факторний аналіз оборотності діяльності комунального підприємства та шляхи її покращення

Оцінка ділової активності є важливим етапом дослідження фінансового стану підприємства, оскільки швидкість обороту коштів прямо впливає на його платоспроможність. Ділова активність у фінансовому аспекті виявляється насамперед у швидкості обороту активів та зобов'язань. Чим швидше ресурси здійснюють один повний цикл, тим більше грошових коштів компанія може залучити для своїх поточних потреб без додаткових запозичень. Для Державного міського підприємства “Івано-Франківськтеплокомуненерго” аналіз оборотності має критичне значення через постійний дефіцит вільних фінансових ресурсів. Головним індикатором ефективності роботи є тривалість операційного та фінансового циклів. Вони показують, скільки саме днів проходить з моменту

витрачання грошей на виробництво теплової енергії до моменту фактичного отримання оплати від населення. Прискорення оборотності дозволяє вивільнити значні суми коштів з розрахунків і спрямувати їх на погашення наявних боргів за природний газ.

Розрахунок показників оборотності ми здійснили на основі даних балансу та звіту про фінансові результати за 2024 та 2025 роки. Коефіцієнт оборотності сукупних активів показує, скільки гривень виручки приносить кожна гривня, вкладена в майно підприємства. У 2024 році цей показник становив 0,657 обороту, а у 2025 році він мінімально зріс до 0,668 обороту. Це означає, що майно здійснює менше одного повного циклу за рік, що є типовим для фондомісткої галузі теплоенергетики. Тривалість обороту оборотних активів показує час, за який ці ресурси перетворюються на гроші. У 2024 році один оборот тривав 369 днів, а у 2025 році цей період дещо скоротився до 367 днів. Таке повільне обертання ресурсів свідчить про низьку ефективність управління поточними активами. Особливу увагу необхідно звернути на стан розрахунків з дебіторами та кредиторами. Період обороту дебіторської заборгованості показує середній час очікування оплати від споживачів. У 2024 році він становив 256 днів, а у 2025 році зменшився до 246 днів, що є позитивним зрушенням у роботі абонентської служби. Водночас період обороту кредиторської заборгованості є значно більшим і продовжує стрімко зростати: з 594 днів у 2024 році до 698 днів у 2025 році. Така суттєва різниця формує тривалий від'ємний фінансовий цикл. Компанія отримує гроші від населення значно швидше, ніж розраховується зі своїми постачальниками. Це свідчить про те, що поточна діяльність підприємства фінансується виключно за рахунок відстрочення платежів кредиторам. Зведені результати розрахунків показників ділової активності подано у таблиці 3.8

Таблиця 3.8

Показники ділової активності та оборотності
ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”

Показник	2024 рік	2025 рік	Абсолютне відхилення (+/-)	Відносне відхилення (%)
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн	520263	517934	-2329	-0,4
Середня вартість активів, тис. грн	791596	775100	-16496	-2,1
Середня вартість оборотних активів, тис. грн	526064	521243	-4821	-0,9
Коефіцієнт оборотності сукупних активів, оборотів	0,657	0,668	0,011	1,7
Коефіцієнт оборотності оборотних активів, оборотів	0,989	0,994	0,005	0,5
Тривалість обороту оборотних активів, днів	369,07	367,33	-1,74	-0,5
Тривалість обороту дебіторської заборгованості, днів	256,14	245,74	-10,40	-4,1
Тривалість обороту кредиторської заборгованості, днів	594,48	698,34	103,86	17,5
Тривалість фінансового циклу, днів	-338,34	-452,60	-114,26	33,8

Джерело: складено автором

Для більш глибокого розуміння причин зміни швидкості обертання коштів підприємства необхідно провести факторний аналіз оборотності його оборотних активів. Цей метод дозволяє кількісно визначити, як саме вплинула зміна окремих складових на загальний результат діяльності. Тривалість одного обороту в днях безпосередньо залежить від двох основних факторів: суми чистого доходу від реалізації продукції та середньої вартості залишків оборотних активів за рік. Для проведення розрахунків ми використаємо традиційний спосіб ланцюгових підстановок. Цей підхід передбачає поступову заміну базисного значення кожного розрахункового фактора на його фактичне значення у звітному періоді, за умови незмінності інших показників. Такий математичний алгоритм дає змогу точно виокремити ізольований вплив зміни виручки та зміни

загального обсягу майна на кінцеве відхилення показника тривалості обороту в днях.

Загальне скорочення тривалості обороту оборотних активів у 2025 році порівняно з попереднім роком склало 1,74 дня (367,33 – 369,07). Проведемо поетапний розрахунок впливу визначених факторів. Спочатку розрахуємо умовний показник тривалості обороту при фактичній виручці 2025 року та базових залишках активів 2024 року. Він становить 370,73 дня. Відповідно, через зменшення виручки від реалізації на 2329 тис. грн тривалість обороту оборотних активів збільшилася на 1,66 дня (370,73 – 369,07). Тобто падіння обсягів продажів мало негативний вплив на швидкість обертання коштів. Далі визначимо вплив другого фактора. Для цього від фактичної тривалості обороту у 2025 році віднімемо отриманий раніше умовний показник. Отримаємо зменшення на 3,40 дня (367,33 – 370,73). Отже, скорочення середніх залишків оборотних активів сприяло прискоренню їх оборотності (рис. 3.3).

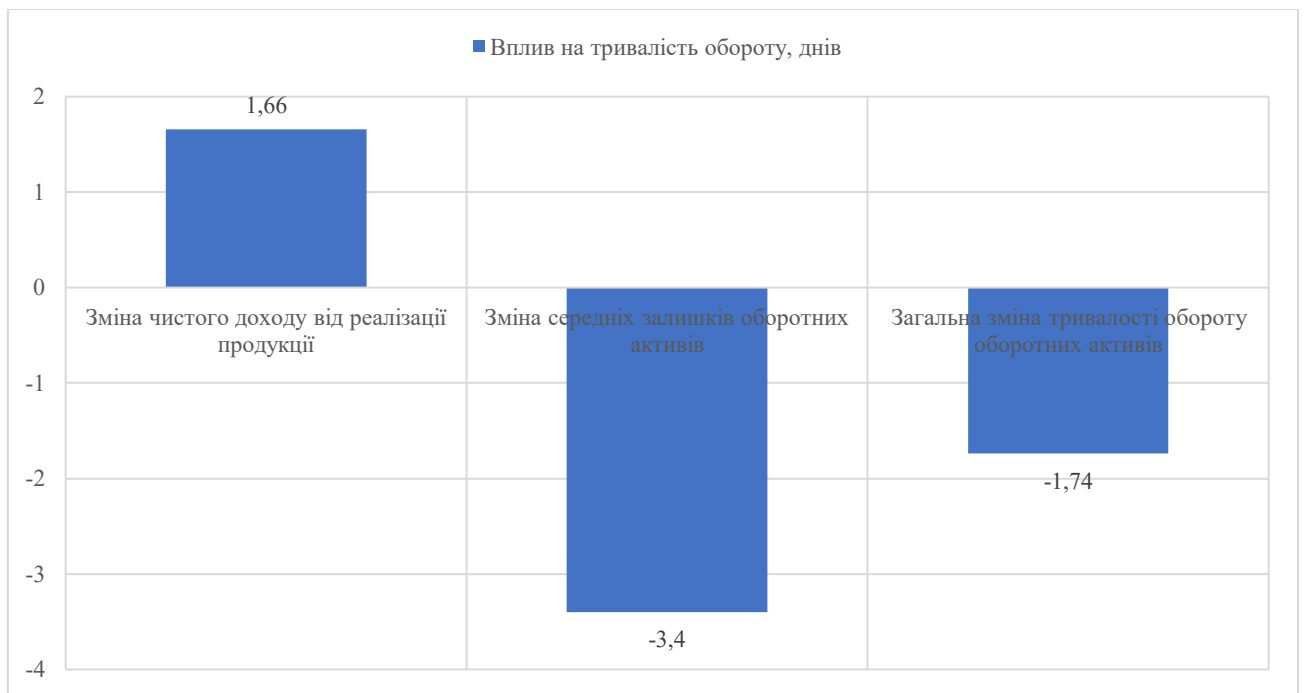


Рис. 3.3. Вплив факторів на зміну тривалості обороту оборотних активів

Джерело: складено автором

Підсумовуючи результати факторного аналізу, можна зробити висновок про природу змін у діловій активності комунального підприємства. Загальне

покращення оборотності на 1,74 дня відбулося виключно завдяки зменшенню середніх залишків оборотних активів, що дало позитивний ефект у розмірі 3,40 дня. Проте цей позитивний вплив був частково нівельований негативною динамікою обсягів реалізації послуг, яка уповільнила оборотність на 1,66 дня. Така структура факторів свідчить про те, що прискорення оборотності не є результатом зростання ефективності продажів чи розширення ринку збуту. Воно стало наслідком простого скорочення майна підприємства, зокрема зменшення дебіторської заборгованості.

Систематизація виявлених під час аналізу проблем чітко вказує на необхідність негайного впровадження комплексу заходів для подолання фінансової кризи. Головними загрозами для підприємства залишаються критична нестача власних оборотних коштів, хронічні касові розриви та величезна кредиторська заборгованість. Для виправлення цієї ситуації насамперед потрібно застосувати дієві інструменти управління дебіторською заборгованістю населення. Абонентський відділ має активізувати претензійно-позовну роботу зі злісними неплатниками. Водночас для споживачів, які опинилися у скрутному становищі, доцільно масово пропонувати договори реструктуризації боргу рівними частинами на 12 місяців. Це дозволить перетворити безнадійні борги на стабільний щомісячний грошовий потік. Крім того, варто запровадити зручні цифрові канали оплати без комісій та систему автоматичних нагадувань про необхідність своєчасного розрахунку за спожите тепло. Такі кроки допоможуть прискорити оборотність розрахунків та збільшити надходження живих грошей на поточні рахунки компанії.

Наступним важливим кроком є обов'язкове запровадження жорсткого платіжного календаря у щоденну роботу фінансової служби. Цей інструмент дозволить чітко синхронізувати очікувані надходження коштів із графіком обов'язкових виплат. Бухгалтерія зможе заздалегідь бачити дні найбільшого касового розриву та оперативно реагувати на них, переносючи другорядні платежі. Паралельно керівництво установи зобов'язане ініціювати процес офіційної реструктуризації накопичених боргів за природний газ перед основним

постачальником. Підписання мирової угоди дасть змогу зупинити щоденне нарахування величезних штрафних санкцій та пені, які додатково вимивають ліквідність. Розбиття старого боргу на кілька років зменшить поточне фінансове навантаження і дозволить спрямувати вивільнені ресурси на поточний ремонт зношених теплових мереж. Запропоновані кроки вимагають суворої дисципліни від усіх підрозділів. Структуру запропонованої програми оздоровлення схематично відображає рисунок 3.4.



Рис. 3.4. Комплексна програма оптимізації грошових потоків

Джерело: складено автором

Впровадження розробленого комплексу заходів здатне принести цілком конкретний економічний результат (табл. 3.9). За нашими розрахунками, прискорення оборотності дебіторської заборгованості лише на десять відсотків дозволить вивільнити з обороту додаткові кошти у розмірі близько 32500 тис. грн. Ці гроші підприємство зможе негайно направити на погашення найбільш

критичних поточних зобов'язань. Запровадження платіжного календаря виключить ситуації нераціонального використання ліквідності та дозволить економити до 500 тис. грн щорічно завдяки уникненню банківських овердрафтів. Реструктуризація газових боргів зупинить нарахування пені, що збереже для компанії щонайменше 2000 тис. грн щороку, які раніше йшли на покриття фінансових витрат. Загальний очікуваний приріст чистого грошового потоку допоможе вивести комунальне підприємство з глибокої зони збитковості та створить мінімальний резерв для фінансування першочергових ремонтних робіт на об'єктах теплогенерації перед початком зимового періоду.

Таблиця 3.9

**Очікуваний соціально-економічний ефект від реалізації
запропонованих змін**

Напрямок удосконалення	Економічний ефект	Соціальний ефект
Оптимізація дебіторської заборгованості	Вивільнення з обороту близько 32500 тис. грн	Формування культури своєчасної оплати комунальних послуг
Впровадження платіжного календаря	Економія до 500 тис. грн на банківських відсотках	Стабілізація графіка виплати заробітної плати працівникам
Реструктуризація боргів за газ	Збереження близько 2000 тис. грн на несплаті нових штрафів	Безперебійне проходження опалювального сезону містом
Скорочення тривалості обороту активів	Прискорення надходження живих грошей на 10-15 днів	Зниження соціальної напруги в трудовому колективі

Джерело: складено автором

Окрім суто фінансових вигод, запропоновані зміни забезпечать потужний соціальний ефект. Стабілізація грошових потоків гарантуватиме своєчасну виплату заробітної плати трудовому колективу, який налічує 483 особи. Це дозволить зупинити плинність кваліфікованих кадрів, зокрема зварювальників та операторів котелень, яких дуже важко знайти на сучасному ринку праці. Своєчасні розрахунки за електроенергію та природний газ усунуть ризик раптового відключення міських котелень. Відповідно, мешканці міста гарантовано отримуватимуть тепло та гарячу воду впродовж усього опалювального сезону без будь-яких аварійних зупинок. Підвищення платіжної

дисципліни населення також сприятиме формуванню відповідального ставлення містян до оплати послуг. Оздоровлення підприємства зніме частину навантаження з місцевого бюджету, адже потреба у постійних прямих дотаціях суттєво зменшиться.

Підсумовуючи результати дослідження ділової активності та шляхів покращення фінансового стану ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”, варто наголосити на наявності серйозних проблем в управлінні оборотним капіталом. Факторний аналіз показав, що незначне прискорення оборотності відбулося виключно через скорочення майна підприємства, а не завдяки ефективному фінансовому управлінню. Тривалий фінансовий цикл підтверджує, що поточна діяльність повністю залежить від відстрочення платежів кредиторам. Водночас розроблена програма оптимізації доводить можливість поступового виходу з кризи. Запровадження платіжного календаря, активна робота з боржниками та підписання угод про реструктуризацію старих газових боргів здатні суттєво оздоровити баланс установи. Реалізація цих кроків не потребує значних інвестицій, але вимагає жорсткої фінансової дисципліни. Лише комплексний підхід до управління грошовими потоками дозволить підприємству зберегти платоспроможність та якісно виконувати свою головну функцію – забезпечувати місто теплом.

ВИСНОВКИ

Досліджено економічну природу грошових ресурсів як найбільш ліквідних активів, що охоплюють готівку, банківські рахунки та електронні гроші. Грошові потоки формують безперервний процес руху коштів у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. Чітке розмежування фактичного ресурсу та динаміки його використання дозволяє об'єктивно оцінювати платоспроможність бізнесу. Синхронізація вхідних і вихідних потоків виступає запорукою фінансової стійкості, оскільки будь-який дисбаланс провокує касові розриви або втрачену вигоду від простою активів. Ефективна структуризація надходжень і видатків створює надійне підґрунтя для прогнозування та мінімізації ризиків неплатоспроможності в умовах нестабільного ринкового середовища.

Управління грошовими потоками трансформувалося у складну шестиетапну систему, яка включає облік, аналіз, формування політики, оптимізацію, бюджетування та контролінг. Встановлено, що ключовим завданням фінансового менеджменту є запобігання дефіциту ліквідності, який провокує зростання кредиторської заборгованості, та надлишку коштів, що генерує альтернативні витрати. Сучасний вектор оптимізації розрахунків передбачає інтеграцію предиктивного аналізу на базі штучного інтелекту та впровадження смарт-контрактів. Такі технологічні рішення дозволяють автоматизувати транзакції, суттєво зменшити час їх обробки та мінімізувати вплив людського фактора під час формування щоденного платіжного календаря компанії. Це забезпечує максимальну прозорість та ефективність використання наявного капіталу підприємства.

Проаналізовано багаторівневу систему нормативно-правового регулювання, яка забезпечує уніфікацію бухгалтерського обліку грошових ресурсів. Базисом виступають 3 міжнародні стандарти, зокрема МСБО 7, що регламентує розкриття інформації про грошові потоки. Національний зріз формується на основі 5 профільних законів та 4 стандартів НП(С)БО, які

адаптують глобальні вимоги до вітчизняних економічних реалій. Аудит фінансових операцій спирається на Міжнародні стандарти аудиту та Кодекс етики, гарантуючи об'єктивність перевірки. Строге дотримання цих 4 рівнів законодавчих вимог мінімізує ризики викривлення звітності, створюючи достовірну інформаційну базу для подальшого фінансового аналізу ліквідності суб'єкта господарювання.

Проаналізовано організацію обліку грошових ресурсів у ДМП “Івано-Франківськтеплокомуненерго”, яке систематично функціонує в умовах значного дефіциту ліквідності. Протягом 2025 року валюта балансу комунального підприємства скоротилася на 17,69 млн грн. Залишки найбільш ліквідних активів обвалилися на 83,6 %, склавши 2,13 млн грн, тоді як власний капітал досяг від'ємної позначки у 276,44 млн грн. Поточні кредиторські зобов'язання компанії перевищили 1 млрд грн. Бухгалтерський облік ведеться комп'ютерним способом, що дозволяє автоматизувати опрацювання масивів банківських транзакцій штатом із 483 працівників. Затверджений графік документообігу жорстко регламентує рух первинних документів, забезпечуючи точне формування інформації для щоденного звіту перед керівництвом щодо фактичних залишків на поточних рахунках.

Методика синтетичного обліку базується на деталізації субрахунків активного рахунку 31, дебетовий оборот за яким у 2025 році становив 773,4 млн грн. Головною специфікою діяльності є використання спеціального транзитного рахунку 315, через який проходять оплати від населення за надані послуги. Протягом року цей алгоритм автоматично розподілив 27 млн грн на користь постачальників природного газу, мінімізуючи безпосередній доступ підприємства до власної виручки. Паралельно фіксуються надходження цільових бюджетних субвенцій, обсяг яких досяг 10 млн грн. Попри високий рівень застосування корпоративних інформаційних систем, процес ідентифікації абонентських платежів і звіряння транзакцій з управліннями соціального захисту потребує значних затрат ручної праці, що вимагає розширення алгоритмів автоматичного розпізнавання.

Досліджено особливості аудиторської перевірки операцій із грошовими коштами, оборот яких перевищує 773 млн грн, що генерує ризики викривлення показників фінансової звітності установи. Програма аудиту охоплює тестування системи внутрішнього контролю, арифметичну перевірку сальдо за рахунком 31 та детальне інспектування банківських виписок. Аудитори здійснюють суворий контроль за цільовим використанням 10 млн грн державних субвенцій та правильністю розподілу сум на субрахунку 315. Виявлено, що найбільш типовими помилками є відсутність виправдувальних актів, порушення касової дисципліни та помилки під час застосування кореспонденції рахунків. Виконання рекомендацій щодо своєчасного проведення взаємозвірок із бюджетом та постачальниками дозволяє суттєво мінімізувати ймовірність накладення значних штрафних санкцій фіскальними органами.

Структура грошових потоків демонструє системну збитковість операційної діяльності комунального підприємства. За підсумками 2025 року сукупні надходження склали 721,29 млн грн, де 691,86 млн грн забезпечила реалізація теплової енергії, 10 млн грн – цільове фінансування, а 15,2 млн грн – прямі вливання до капіталу. Сумарний відтік ресурсів досяг 732,17 млн грн, з яких 534,23 млн грн спрямовано постачальникам, 101,06 млн грн – на заробітну плату, 59,33 млн грн – на сплату податків. Чистий грошовий потік сформував від'ємне сальдо у розмірі мінус 10,87 млн грн. Коефіцієнт ліквідності знизився до 0,99, що підтверджує постійний дефіцит фінансування та нездатність покривати видатки власними силами.

Встановлено стан гострої фінансової неспроможності теплопостачальної організації. У 2025 році зафіксовано платіжний дефіцит на рівні 1,04 млрд грн, оскільки найбільш ліквідні активи не здатні перекрити поточні зобов'язання. Коефіцієнт абсолютної ліквідності обвалився до 0,002, а поточної ліквідності – до 0,47, що вказує на агресивне накопичення боргів перед кредиторами. Розрахований власний капітал становить мінус 276,44 млн грн, формуючи коефіцієнт фінансової автономії на критичній позначці мінус 0,36. Підприємство втратило маневреність і продовжує функціонувати лише завдяки систематичним

дотаціям із міського бюджету, що загрожує стабільності надання комунальних послуг містянам.

Показники ділової активності вказують на низьку швидкість обертання капіталу. Коефіцієнт оборотності сукупних активів у 2025 році склав 0,668, а оборотних – 0,994 обороту. Тривалість фінансового циклу має від'ємне значення мінус 452,6 дня, що пояснюється тривалим очікуванням оплат від дебіторів (245,74 дня) на тлі відстрочення розрахунків із кредиторами (698,34 дня). Розроблено програму оздоровлення фінансового стану, яка передбачає оптимізацію дебіторської заборгованості, впровадження платіжного календаря та реструктуризацію старих боргів за природний газ. Практична реалізація цих кроків дозволить відчутно прискорити оборотність активів, вивільнити 32,5 млн грн живих оборотних коштів і зекономити 2 млн грн на штрафних санкціях, стабілізувавши платіжну дисципліну підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про затвердження Положення про випуск електронних грошей та здійснення платіжних операцій з ними : Постанова Нац. банку України від 29.09.2022 № 210. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0210500-22#Text> (дата звернення: 17.03.2026).
2. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 07.12.2000 № 2121-III : станом на 1 січ. 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text> (дата звернення: 17.03.2026).
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7). Звіт про рух грошових коштів : Стандарт Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text (дата звернення: 17.03.2026).
4. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 № 73 : станом на 23 груд. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 17.03.2026).
5. Азаренкова Г. М., Журавель Т. М., Михайленко Р. М. Фінанси підприємств: навч. Посібник. К. : Знання-Прес, 2009. 299 с.
6. Джерелейко С., Лопатовський В., Шпильовий В. Дефініція понять «фінансові ресурси» та «грошові кошти». *Innovation and sustainability*. 2022. № 2. С. 131–138. URL: <https://doi.org/10.31649/ins.2022.2.131.138> (дата звернення: 17.03.2026).
7. Поддєрьогін А., Білик М., Буряк Л. Фінанси підприємств: підручник. 8-ме вид. КНЕУ, 2013. 219 с.
8. Пойда-Носик Н., Грабарчук С. Фінансові ресурси підприємства. *Фінанси України*. 2003. № 1. С. 96–103.

9. Бондаренко Н. М., Таран В. В. Організація обліку і контролю грошових коштів. *Причорноморські економічні студії*. 2017. № 17. С. 229–234.
10. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання : навч. посіб. К. : КНЕУ, 2003. 554 с.
11. Стащук О. В., Хандучка А. М. Грошові потоки підприємства: суть та необхідність управління. *Молодий вчений*. 2014. № 6 (2). С. 45–47.
12. Kolisnyk O., Zamohylna A. Cash flows: essence, classification and optimization in the management process. *Modern Economics*. 2018. Т. 10, № 1. С. 60–65. URL: [https://doi.org/10.31521/modecon.v10\(2018\)-10](https://doi.org/10.31521/modecon.v10(2018)-10) (дата звернення: 17.03.2026).
13. Мартякова О. В. Грошові потоки в системі управління фінансово-господарською діяльністю підприємства. *Наукові праці*. 2007. Т. 32, № 126. С. 158–162.
14. Спіфанова І. Ю. Вхідні та вихідні грошові потоки підприємства як економічна категорія. *Матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції “Сучасні тенденції розвитку фінансових та інноваційно-інвестиційних процесів в Україні”*. Вінниця, 2013. С. 247–249.
15. Єрешко Ю. О. Сутність грошових потоків підприємство як економічної категорії. *Формування грошових відносин в Україні*. 2019. № 4 (119). С. 39–43.
16. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник / І. О. Школьник та ін. ; ред.: І. О. Школьник, В. М. Кремень. Суми, 2020. 427 с.
17. Аранчій В. І., Томілін О. О., Дорогань-Писаренко Л. О. Фінансовий менеджмент: навч. посібник. РВВ ПДАУ, 2021. 300 с.
18. Водолазська О. А., Петренко К. О. Грошові потоки підприємства: принципи та методи управління. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2019. № 23. С. 593–598.
19. Лапіна І., Гончаренко О. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. Одеса : Атлант, 2016. 313 с.

20. Фінансовий менеджмент : підручник / М. І. Крупка та ін. ; ред. п. М. І. К. д-ра екон. наук. Львів : ЛНУ ім. Ів. Франка, 2019. 440 с.
21. Нагайчук В. В. Управління грошовими потоками підприємства. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2014. № 1(52). С. 245–249.
22. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV : станом на 1 січ. 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 17.03.2026).
23. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII : станом на 26 груд. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 17.03.2026).
24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21). Вплив змін валютних курсів : Стандарт Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text (дата звернення: 17.03.2026).
25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 29 (МСБО 29). Фінансова звітність в умовах гіперінфляції : Стандарт Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_048#Text (дата звернення: 17.03.2026).
26. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 06.07.1995 № 265/95-ВР : станом на 1 січ. 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-vp#Text> (дата звернення: 17.03.2026).
27. Про Національний банк України : Закон України від 20.05.1999 № 679-XIV : станом на 1 січ. 2026 р.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text> (дата звернення: 17.03.2026).

28. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI : станом на 1 січ. 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 17.03.2026).

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7). Звіт про рух грошових коштів : Стандарт Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text (дата звернення: 17.03.2026).

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21). Вплив змін валютних курсів : Стандарт Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text (дата звернення: 17.03.2026).

31. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 22 "Вплив інфляції" : Наказ М-ва фінансів України від 28.02.2002 № 147 : станом на 3 листоп. 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0269-02#Text> (дата звернення: 17.03.2026).

32. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Інстр. М-ва фінансів України від 30.11.1999 № 291 : станом на 23 груд. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 17.03.2026).

33. Про затвердження Інструкції про порядок відкриття та закриття рахунків користувачам надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунків : Постанова Нац. банку України від 29.07.2022 № 162 : станом на 9 трав. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0162500-22#Text> (дата звернення: 17.03.2026).

34. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : Наказ М-ва фінансів України від 02.09.2014 № 879 : станом на

23 груд. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 17.03.2026).

35. Іванова Н. А., Ролінський О. В. Організація і методика аудиту. Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 216 с.

36. International Standard on Auditing 240 (Revised), The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements. URL: <https://www.iaasb.org/publications/2025-handbook-international-quality-management-auditing-review-other-assurance-and-related-services> (date of access: 17.03.2026).

37. Міжнародна федерація бухгалтерів. Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності). Київ : Міжнар. федерація бухгалтерів, 2022. 264 с. URL: <https://shorturl.at/psAzB> (дата звернення: 17.03.2026).

38. Шкроміда В. В., Василюк М. М., Гнатюк Т. М. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання : посібник. – Івано-Франківськ: Видавець Кушнір Г. М., 2016 – 219 с.

39. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник / В. М. Соболев, І. А. Косата, Т. В. Розіт тощо; за ред. В. М. Соболева. – Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. – 222 с.

40. Керівництво. *Івано-Франківськтеплокомуненерго*. URL: <https://tke.if.ua/ker-2/> (дата звернення: 19.03.2026).

41. Структура підприємства. *Івано-Франківськтеплокомуненерго*. URL: <https://shorturl.at/hpnYx> (дата звернення: 19.03.2026).

42. 03346058 – ДЕРЖАВНЕ МІСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО". *YouControl* – сервіс перевірки контрагентів. URL: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/03346058/ (дата звернення: 19.03.2026).

43. 03346058 – ДМП ІФТКЕ. *Опендатабот* – відкриті дані про компанії, ФОП, суди та нерухомість України. URL: <https://opendatabot.ua/c/03346058> (дата звернення: 19.03.2026).

44. 03346058 – ДМП "ІФТКЕ" – Основна інформація – Clarity Project. *Перевірка компаній та контрагентів – аналітична платформа Clarity Project*. URL: <https://clarity-project.info/edr/03346058> (дата звернення: 19.03.2026).

45. Bulkot H., Mirko I. Features of cash audit in the conditions of ensuring the enterprise's cybersecurity. *Economics. Finances. Law*. 2021. No. 10. P. 16–22. URL: <https://doi.org/10.37634/efp.2021.10.4> (date of access: 19.03.2026).

46. Кемарська Л. Г. Інформаційні системи і технології в обліку і аудиті : конспект лекцій. Кам'янське, 2022. 119с.

47. Бойко Р. В., Ілів Я. В. Аудит грошових ресурсів торговельних компаній: методичний аспект. *Herald of lviv university of trade and economics economic sciences*. 2024. № 80. С. 100–106. URL: <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2024-80-12> (дата звернення: 19.03.2026).

48. Bulkot H., Kovalenko S. Features of internal audit of cash flow efficiency at enterprises, institutions, organizations of Ukraine. *Economics. Finances. Law*. 2020. No. 6. P. 6–10. URL: <https://doi.org/10.37634/efp.2020.6.1> (date of access: 19.03.2026).

49. Аудит: методика і організація : навч. посібник / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. - 2-те вид., перероб. і доп. - Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. - 319 с.

50. Шкроміда В. В., Гнатюк Т. М., Грубеляс, А. Л. Аналіз ефективності діяльності комунального підприємства: економічний і соціальний вимір. *Актуальні питання економічних наук*, 2025. № 10. <https://doi.org/10.5281/zenodo.15314352> (дата звернення: 19.03.2026).

ДОДАТКИ**Додаток А****Статут ДМП “ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО”**

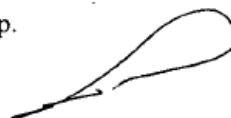
1

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Івано-Франківської
міської ради

від 17.06.2025 р. № 136-53

С Т А Т У Т**Державного міського підприємства
"Івано-Франківськтеплокомуненерго"****(нова редакція)**

Івано-Франківськ – 2025р.



1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго" (надалі – Підприємство) є комунальним унітарним комерційним підприємством, утвореним на базі відокремленої частини комунальної власності Івано-Франківської міської територіальної громади відповідно до Цивільного і Господарського кодексів України і входить до сфери управління Івано-Франківської міської ради.

1.2. Власником Підприємства є Івано-Франківська міська територіальна громада в особі Івано-Франківської міської ради Івано-Франківської області (надалі – Власник).

1.3. Підприємство в своїй діяльності керується Конституцією України, законодавством України, відомчими та іншими нормативними актами, рішеннями міської ради та її виконавчого комітету, розпорядженнями міського голови, а також цим Статутом.

1.4. Підприємство є самостійним господарським суб'єктом, набуває прав та обов'язків юридичної особи від дня його державної реєстрації, має поточні та інші (в тому числі валютні) рахунки в установах банків, круглу печатку, штампи, бланки зі своїм найменуванням, знаки для товарів і послуг, а також інші атрибути юридичної особи відповідно до законодавства України.

1.5. Підприємство у своїй діяльності підзвітне й підконтрольне Івано-Франківській міській раді та її виконавчому комітету, заступнику міського голови згідно розподілу посадових обов'язків.

1.6. Підприємство не несе відповідальності за зобов'язаннями Власника та виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради.

2. НАЗВА ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Повне найменування Підприємства:

2.1.1. Українською мовою:

Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго".

2.1.2. Англійською мовою:

The State Local Enterprise "Ivano-Frankyvskeplokomunenergo".

2.2. Скорочене найменування Підприємства:

2.2.1. Українською мовою: ДМП "ІФТКЕ".

2.2.2. Англійською мовою: SLE "Ivano-Frankyvskeplokomunenergo"

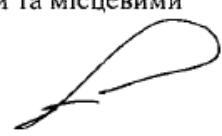
3. МЕТА ДІЯЛЬНОСТІ

3.1. Підприємство створено з метою здійснення в інтересах Івано-Франківської міської територіальної громади діяльності щодо надання якісних послуг фізичним і юридичним особам із централізованого тепlopостачання та централізованого постачання гарячої води.

Предметом діяльності Підприємства є:

3.1.1. Виробництво теплової енергії.

3.1.2. Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими



(розподільчими) тепловими мережами.

3.1.3. Постачання теплової енергії.

3.1.4. Надання послуг з постачання гарячої води.

3.1.5. Експлуатація і проведення будівельно-монтажних та пусконаладжувальних робіт устаткування мереж тепла та гарячого водопостачання.

3.1.6. Монтаж теплових мереж, систем опалення та кондиціонування (підключення та укладання теплових мереж та мереж постачання гарячої води).

3.1.7. Ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування (послуги з перевірки приладів обліку тепла і води).

3.1.8. Надання інших допоміжних комерційних послуг (монтаж/демонтаж, заміна, опломбування/розпломбування приладів обліку тепла і води).

3.1.9. Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (послуги з розробки та видачі технічних умов на підключення до теплових мереж та на установку приладів обліку, проектні роботи).

3.1.10. Виробництво готової їжі та страв.

3.1.11. Надання інформаційних та консультаційних послуг.

3.1.12. Виробництво і продаж електроенергії, біопалива.

3.1.13. Видобування з екологічно чистих джерел природного газу, його транспортування та продаж.

3.1.14. Ведення житлового та промислового будівництва, ремонт, відновлення, заміна та реконструкція житлових, адміністративних будинків, промислових споруд та іншого нерухомого майна виробничого і невиробничого призначення, роботи по утриманню і ремонту проїзних шляхів, шляхових споруд та мереж.

3.1.15. Будівництво, реконструкція, утримання та експлуатація автостоянок, автомийок, техобслуговування та ремонт автомобілів і номерних агрегатів.

3.1.16. Вантажний автомобільний транспорт (надання послуг автотранспортних засобів та спецтехніки).

3.1.17. Надання послуг по транспортуванню, переробці та утилізації рідких і твердих побутових і промислових відходів.

3.1.18. Організація та проведення науково-прикладних досліджень і дослідницько-конструкторських робіт, впровадження науково-технічних, конструкторських, технологічних та інших розробок.

3.1.19. Будівництво будівель і споруд.

3.1.20. Виконання будівельно-монтажних робіт, створення бази будівельних матеріалів, виробництво будівельних матеріалів і конструкцій.

3.1.21. Здійснення матеріально-технічного постачання і збуту.

3.1.22. Монтаж і налагоджування лічильників теплової енергії, лічильників води.



3.1.23. Розробка та здійснення заходів щодо навчання, підвищення кваліфікації та підготовки персоналу.

3.1.24. Видача технічних умов на відключення від централізованої системи опалення і гарячого водопостачання в зв'язку з влаштуванням автономної системи опалення і гарячого водопостачання.

3.1.25. Здійснення зовнішньоекономічної діяльності, відповідно до норм чинного законодавства України.

3.1.26. Розробка і реалізація проектів інвестицій.

3.1.27. Надання юридичних, консалтингових послуг, проведення семінарів і тренінгів.

3.1.28. Розширення профілю (підвищення кваліфікації) працівників лабораторій.

3.1.29. Газопровідні роботи.

3.1.30. Гуртова торгівля продовольчими і непродовольчими товарами.

3.1.31. Роздрібна торгівля продовольчими і непродовольчими товарами.

3.2. Підприємство здійснює також інші види діяльності, які не заборонені законами України та які не перешкоджають досягненню мети Підприємства.

3.3. Окремі види діяльності, визначені законом, які підлягають ліцензуванню чи здійснюються за іншим спеціальним дозволом, здійснюється Підприємством тільки після одержання ним спеціального дозволу (ліцензії).

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДПРИЄМСТВА

4.1. Підприємство має право:

- самостійно планувати свою діяльність, визначати стратегію та основні напрямки свого розвитку відповідно до плану розвитку Підприємства, кон'юнктури ринку, робіт, послуг та економічної ситуації;

- укладати цивільні та господарські договори, виконувати роботи, надавати послуги за встановленими тарифами або на договірній основі;

- бути учасником цивільного, господарського, адміністративного, кримінального процесу та користуватися усіма правами та обов'язками гарантованими чинним законодавством України;

- отримувати безкоштовно від Власника та його виконавчих органів інформаційні та довідкові дані й звітні документи, необхідні для виконання своїх завдань;

- здійснювати інвестиційну діяльність;

- звертатися до органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та до суду в межах повноважень, визначених законом та договором, для забезпечення належного виконання умов договору виконавцями та споживачами;

- придбавати або орендувати необоротні та оборотні активи за рахунок фінансових ресурсів, які має Підприємство, кредитів, позик та



інших джерел фінансування, продавати, здавати майно в оренду в межах, встановлених Статутом та чинним законодавством;

- визначати та встановлювати форми та системи оплати праці, чисельність працівників, структуру та штатний розпис в межах, визначених Засновником (якщо такі встановлені);

- створювати філії, відділення та інші відокремлені підрозділи з правом відкриття поточних (розрахункових) та інших рахунків, а також проводити їх реорганізацію та ліквідацію;

- набувати інших прав, передбачених чинним законодавством в межах, встановлених Статутом та чинним законодавством.

4.2. Обов'язки Підприємства:

4.2.1. При визначенні стратегії господарської діяльності Підприємство повинно враховувати державні контракти, державні замовлення та інші договірні зобов'язання доведені у встановленому порядку, державні замовлення є обов'язковими до виконання.

4.2.2. Підприємство:

- забезпечує своєчасну сплату податків та інших відрахувань згідно з чинним законодавством;

- здійснює капітальний ремонт основних фондів в об'ємах, забезпечених бюджетним фінансуванням;

- забезпечує своєчасне освоєння нових виробничих потужностей та якнайшвидше введення в дію придбаного обладнання;

- закуповує необхідні матеріальні ресурси у підприємств, організацій та установ незалежно від форми власності на тендерній основі згідно чинного законодавства, а також у фізичних осіб;

- створює належні умови для високопродуктивної праці, забезпечує додержання законодавства про працю, правила та норми охорони праці, техніки безпеки;

- самостійно формує штатний розпис, здійснює заходи по удосконаленню організацій заробітній плати працівників з метою посилення їх матеріальної зацікавленості, забезпечує економне і раціональне використання фондів споживання і своєчасні розрахунки з працівниками Підприємства з дотримання норм галузевої угоди;

- забезпечує виконання норм і вимог щодо охорони навколишнього середовища, раціонального використання і відтворення природних ресурсів та забезпечення екологічної безпеки.

4.3. Підприємство здійснює бухгалтерський, оперативний облік та веде статистичну звітність згідно з чинним законодавством.

5. МАЙНО ПІДПРИЄМСТВА

5.1. Майно Підприємства становлять основні фонди та обігові кошти, інші матеріальні цінності та матеріальні ресурси, одержані в процесі виробничо-господарської діяльності Підприємства, а також ті, що передані Власником.



5.2. Майно Підприємства є власністю Івано-Франківської міської територіальної громади і закріплюється за ним на праві господарського відання. Здійснюючи право господарського відання, Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном згідно з чинним законодавством та цим Статутом та відповідно до обмежень, встановлених Власником.

5.3. Власністю Підприємства є прибутки, а також майно, придбане ним в результаті фінансово-господарської діяльності.

5.4. Джерелами формування майна, фінансування виробничої діяльності, утримання Підприємства є:

- статутний капітал підприємства, який складає 547 000 000 грн. та формується Засновником протягом року з часу затвердження даної редакції Статуту;
- доходи, отримані від надання послуг, а також від іншої господарської діяльності;
- трансферти з міського бюджету;
- капітальні вкладення;
- грошові та матеріальні внески Власника;
- кредити банків та інших кредиторів;
- майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;
- інші джерела, не заборонені законодавством України.

5.5. Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном в порядку, встановленому цим Статутом та чинним законодавством.

5.6. Підприємство зобов'язане використовувати майно, що передане йому в господарське відання, за призначенням у відповідності до статутних цілей і завдань, не дозволяючи його погіршення або пошкодження.

5.7. Підприємство не має права безоплатно передавати належне йому майно крім випадків, передбачених законодавством чи рішенням Власника.

Передача майна підприємства на баланс інших установ, організацій, що відноситься до сфер управління Івано-Франківської міської ради здійснюється за рішенням виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради.

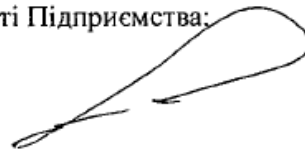
5.8. Розподіл прибутку Підприємства, розмір частки прибутку, що підлягає зарахуванню до міського бюджету, встановлюється за рішенням Власника.

6. УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

6.1. Вищим органом управління Підприємством є Івано-Франківська міська рада.

6.2. До виключної компетенції Власника належить:

- визначення основних напрямів діяльності Підприємства;



- внесення змін та доповнень до Статуту Підприємства, зміна розміру статутного капіталу;
- визначення форм контролю за діяльністю директора Підприємства;
- надання згоди на створення Підприємством спільних підприємств, в тому числі з іноземними підприємствами;
- прийняття рішення про реорганізацію та припинення Підприємства;
- надання дозволу на відчуження та передачу в оренду нерухомого майна, якщо інше не передбачено рішенням Власника;
- відчуження майна Підприємства;
- вирішення інших питань, які законодавством України та цим Статутом віднесені до виключної компетенції міської ради.

6.3. За рішенням Власника окремі з його повноважень, за винятком тих, що належать до його виключної компетенції, можуть делегуватись виконавчому комітету міської ради.

6.4. За рішенням Власника для здійснення контролю за виробничою, фінансово-господарською діяльністю Підприємства та регулювання його діяльності може бути створена наглядова рада Підприємства. Порядок утворення, організація діяльності та ліквідація наглядової ради Підприємства визначаються відповідним рішенням Івано-Франківської міської ради.

6.5. Управління Підприємством здійснюється директором.

6.6. Директор Підприємства призначається на посаду та звільняється з посади у встановленому законом порядку на умовах контракту.

6.7. Директор Підприємства самостійно вирішує всі питання діяльності Підприємства, за винятком тих, що віднесені законодавством та цим Статутом до компетенції Власника, виконавчого комітету міської ради.

6.8. Директор Підприємства:

- здійснює планування і фінансовий контроль за господарською діяльністю Підприємства;
- несе персональну відповідальність за формування і виконання фінансового плану і плану розвитку Підприємства, за виконання доведених замовлень (завдань) Власника та компетентних виконавчих органів Івано-Франківської міської ради;
- несе відповідальність за стан та діяльність Підприємства;
- діє без довіреності від імені Підприємства, представляє його у всіх підприємствах, установах та організаціях незалежно від форм власності, судових установах, органах місцевого самоврядування;
- розпоряджається коштами та майном відповідно до Статуту Підприємства та чинного законодавства;
- укладає від імені Підприємства договори, вчиняє інші правочини, видає довіреності, відкриває та закриває в установах банків розрахункові, поточні та інші рахунки;



- у межах своєї компетенції видає накази та інші акти, організовує і перевіряє їх виконання, дає вказівки, обов'язкові для всіх підрозділів та працівників Підприємства;
- затверджує посадові інструкції, приймає на роботу та звільняє з роботи працівників Підприємства;
- відповідно до діючих норм законодавства обирає форми і системи оплати праці, встановлює працівникам розміри тарифних ставок, відрядних розцінок, посадових окладів, премій, винагород, надбавок і доплат;
- затверджує штатний розпис Підприємства;
- вирішує інші питання, віднесені законодавством, Власником, Статутом Підприємства до його компетенції.

7. ГОСПОДАРСЬКА, ЕКОНОМІЧНА ТА СОЦІАЛЬНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

7.1. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток.

7.2. Планування фінансово-господарської діяльності здійснюється Підприємством шляхом складання річних фінансових планів у порядку та за формою, що визначаються Власником.

7.3. Відрахування частини прибутку до бюджету міста Івано-Франківська в межах розміру, передбаченого фінансовим планом на поточний рік, здійснюється першочергово після сплати обов'язкових платежів.

7.4. Підприємство звітує про стан виконання фінансового плану, про свою фінансово-господарську діяльність у встановленому порядку.

7.5. Підприємство самостійно здійснює матеріально-технічне забезпечення своєї діяльності, якщо інше не встановлено Власником.

7.6. Кошти, що залишаються після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, виплат на оплату праці, оплату відсотків за кредитами банків, податків, передбачених законодавством України та інших платежів до бюджету, залишаються у його повному розпорядженні та використовуються відповідно до річних фінансових планів.

7.7. Контроль за діяльністю Підприємства та ревізія його фінансово-господарської діяльності здійснюється згідно з чинним законодавством України.

7.8. У разі зміни директора Підприємства може проводитись перевірка його фінансово-господарської діяльності в порядку, передбаченому законодавством. Рішення про перевірку ухвалює виконавчий комітет Івано-Франківської міської ради.

7.9. Інші особливості господарської та соціальної роботи Підприємства визначаються законодавством України.



8. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

8.1. Підприємство здійснює зовнішньоекономічну діяльність згідно з чинним законодавством України, враховуючи мету і напрями своєї діяльності.

8.2. Підприємство має право самостійно укладати договори (контракти) з іноземними юридичними та фізичними особами в межах, встановлених Статутом та чинним законодавством.

8.3. Валютні надходження використовуються Підприємством відповідно до чинного законодавства України.

9. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ

9.1. Підприємство здійснює управлінський, фінансовий та податковий облік результатів своєї діяльності, формує та подає звітність, несе відповідальність за її достовірність.

9.2. Облік і звітність Підприємства здійснюється відповідно до вимог Господарського кодексу України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», інших нормативно-правових актів.

9.3. З метою підтвердження належності ведення обліку та звітності Підприємства, супроводу його господарської діяльності можуть залучатись аудиторські та консалтингові компанії.

9.4. Власник та/чи виконавчий комітет ради можуть встановлювати форми організації та ведення бухгалтерського обліку та звітності.

9.5. Директор та головний бухгалтер Підприємства несуть персональну відповідальність за додержання порядку ведення і достовірність даних бухгалтерського обліку та звітності.

10. ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ ТА ЙОГО САМОВРЯДУВАННЯ

10.1. Трудовий колектив Підприємства складають усі громадяни, які своєю працею беруть участь у його діяльності на основі трудового договору, контрактів, колективної угоди між адміністрацією і профспілковим комітетом, а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівників з Підприємством.

10.2. Виробничі і трудові відносини, включаючи питання найму і звільнення, режиму праці, відпочинку, гарантії і компенсації, регулюються чинним законодавством України, цим Статутом, колективним договором, правилами внутрішнього трудового розпорядку, а також трудовим договором.

10.3. Повноваження трудового колективу Підприємства реалізується засіданням трудового колективу. На засіданні трудовий колектив може обрати орган колективного самоврядування, до складу якого не може обратися директор Підприємства. Вибори здійснюється таємним голосуванням.



11. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

11.1. Припинення діяльності Підприємства відбувається шляхом його ліквідації або реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) за рішенням Власника або за рішенням суду.

11.2. У випадку реорганізації Підприємства його права та обов'язки переходять правонаступникам.

11.3. Ліквідація Підприємства здійснюється ліквідаційною комісією, склад якої визначається Власником або уповноваженим ним органом.

11.4. Власник встановлює порядок та визначає строки проведення ліквідації, а також строк для заяви претензій кредиторами, що не може бути меншим, ніж два місяці з дня оголошення про ліквідацію.

11.5. У випадку визнання Підприємства банкрутом порядок та умови ліквідації визначаються відповідно до чинного законодавства України.

11.6. Підприємство вважається реорганізованим або ліквідованим з дня внесення до державного реєстру запису про припинення його діяльності.

11.7. При реорганізації і ліквідації Підприємства працівникам, які звільняються, гарантується додержання їх прав та інтересів відповідно до трудового законодавства України.

12. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

12.1. Якщо внаслідок змін у законодавстві України окремі положення цього Статуту суперечать діючому законодавству України, вони втрачають силу і до моменту внесення відповідних змін до цього Статуту Власник та Підприємство керуються нормами законодавства.

12.2. Якщо будь-яке положення цього Статуту стає недійсним або неможливим для виконання, то це не впливатиме на чинність та/або можливість інших положень цього Статуту.



Додаток Б

Баланс ДМП "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО" за 2023 рік

Підприємство	Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго"	Дата (рік, місяць, день)	31.12.2023
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	103346688
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОД ПП	UA26040190010045761
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КОПФГ	150
Середня кількість працівників	449	за КВЕД	35.30
Адреса, телефон	вулиця Б. Хмельницького, буд. 59/а, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76007	720784	

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 737	5 112
Основні засоби	1010	156 072	155 436
первісна вартість	1011	337 022	356 809
знос	1012	180 950	201 373
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	31 908	26 873
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 233	1 233
Усього за розділом I	1095	193 950	188 654
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	32 615	24 052
виробничі запаси	1101	28 820	20 257
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3 795	3 795
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	357 090	368 850
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	359	220
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	78 702	36 675
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	39 126	5 511
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика 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 резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	97 402	106 537
Усього за розділом II	1195	605 294	541 845
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	799 244	730 499

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	293 896	317 326
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	53 030	54 345
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(351 085)	(407 072)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(4 159)	(35 401)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	33 006	21 459
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		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	33 006	21 459
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	690 476	662 936
розрахунками з бюджетом	1620	4 208	6 312
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	851	959
розрахунками з оплати праці	1630	2 698	3 201
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	10 088	12 336
Доходи майбутніх періодів	1665	5 252	750
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	56 824	57 947
Усього за розділом III	1695	770 397	744 441
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	799 244	730 499

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Фалдина
Володимир
Володимирович
ЕП Цюцьмаць
Вероніка
Зіновівна

Фалдина Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновівна

1. Коди філіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток В

Звіт про фінансові результати ДМП "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО" за 2023 рік

Підприємство	Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	01	01
(найменування)		03346058			
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
за Рік 2023 р.					
Форма № 2 Код за ДКУД			1801003		

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	620 212	669 155
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(719 641)	(685 580)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(99 429)	(16 425)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	100 754	27 886
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 643)	(20 798)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(35 124)	(50 695)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(57 442)	(60 032)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	8 123	8 139
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 554)	(2 221)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 142)	(10 621)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(56 015)	(64 735)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(56 015)	(64 735)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(56 015)	(64 735)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	635 345	609 577
Витрати на оплату праці	2505	88 301	74 516
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 387	16 270
Амортизація	2515	22 348	20 617
Інші операційні витрати	2520	13 027	36 093
Разом	2550	778 408	757 073

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Фалдина
Володимир
Володимирович
ЕП Цюцьмаць
Вероніка
Зіновівна

Фалдина Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновівна

Додаток Г

Баланс ДМП “ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО” за 2024 рік

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

Підприємство	Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго"	Дата (рік, місяць, день)	31.12.2024
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КОПФ	150
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	35.30
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	за КВЕД	
Середня кількість працівників	2 464		
Адреса, телефон	вулиця Б. Хмельницького, буд. 59/а, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76007 720784		

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 112	22 260
Основні засоби	1010	155 436	206 360
первісна вартість	1011	356 809	431 405
знос	1012	201 373	225 045
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	26 873	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні втрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 233	1 233
Усього за розділом I	1095	188 654	229 853
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24 052	27 483
виробничі запаси	1101	20 257	23 688
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3 795	3 795
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	368 850	386 272
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	220	96
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36 675	10 844
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 511	13 013
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика 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 резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	106 537	116 387
Усього за розділом II	1195	541 845	554 095
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	730 499	783 948

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	317 326	343 936
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	54 345	72 185
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(407 072)	(578 592)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(35 401)	(162 471)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	21 459	7 444
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			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяків-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	21 459	7 444
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	662 936	852 727
розрахунками з бюджетом	1620	6 312	2 465
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	959	2 011
розрахунками з оплати праці	1630	3 201	4 274
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	12 336	16 191
Доходи майбутніх періодів	1665	750	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	57 947	61 307
Усього за розділом III	1695	744 441	938 975
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	730 499	783 948

Керівник

Головний бухгалтер

1. Координатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Відзначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Фалдина
Володимир
Володимирович
ЕП Цюцьмаць
Вероніка
Зіновівна

Фалдина Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновівна

Додаток Д

Звіт про фінансові результати ДМП “ІВАНО-
ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО” за 2024 рік

Підприємство

Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2025 01 01

за ЄДРПОУ

03346058

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

КОДИ

2025 01 01

03346058

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	520 263	620 212
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(614 980)	(719 641)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(94 717)	(99 429)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	170 893	100 754
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(26 951)	(23 643)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(207 890)	(35 124)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(158 665)	(57 442)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 138	8 123
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(1 860)	(2 554)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 309)	(4 142)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(158 696)	(56 015)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(158 696)	(56 015)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

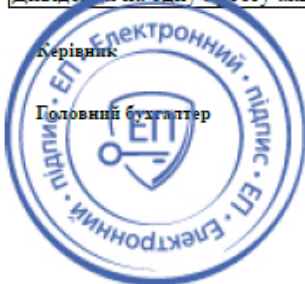
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(158 696)	(56 015)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	483 011	635 345
Витрати на оплату праці	2505	109 098	88 301
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 022	19 387
Амортизація	2515	24 535	22 348
Інші операційні витрати	2520	209 155	13 027
Разом	2550	849 821	778 408

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Фалдина
Володимир
Володимирович
ЕП Цюцьмаць
Вероніка
Зіновіївна

Фалдина Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновіївна

Додаток Е

Баланс ДМП “ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО” за 2025 рік

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

Підприємство	Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДР	43346688
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за ЄДР	UA26040190010045761
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КОПФГ	150
Середня кількість працівників	483	за КВЕД	35.30
Адреса, телефон	вулиця Б. Хмельницького, буд. 59/а, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76007		720784

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22 260	21 255
Основні засоби	1010	206 360	255 373
первісна вартість	1011	431 405	507 960
знос	1012	225 045	252 587
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 233	1 233
Усього за розділом I	1095	229 853	277 861
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	27 483	27 656
виробничі запаси	1101	23 688	23 861
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3 795	3 795
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	386 272	311 117
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	96	133
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 844	13 967
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13 013	2 134
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестрахування 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 резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	116 387	133 385
Усього за розділом II	1195	554 095	488 392
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	783 948	766 253

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	343 936	359 136
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	72 185	97 517
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(578 592)	(733 096)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випущений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(162 471)	(276 443)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	7 444	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цітсьове фінансування	1525	-	-
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 даек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	7 444	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	852 727	965 907
розрахунками з бюджетом	1620	2 465	6 020
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 011	1 427
розрахунками з оплати праці	1630	4 274	2 543
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	16 191	17 710
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	61 307	49 089
Усього за розділом III	1695	938 975	1 042 696
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	783 948	766 253

Керівник

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

Зіновійна Вероніка

ЕП Фалдина
Володимир
ЕП Цюцьмаць
Вероніка
Зіновійна

Фалдина Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновійна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Є

Звіт про фінансові результати ДМП "ІВАНО- ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО" за 2025 рік

Підприємство	Державне міське підприємство "Івано-Франківськтеплокомуненерго"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОД		
			2026	01	01
			03346058		
			ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2025 р.			Форма № 2 Код за ДКУД 1801003		

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	517 934	520 263
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(631 297)	(614 980)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(113 363)	(94 717)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 011	170 893
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(29 880)	(26 951)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(28 770)	(207 890)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(168 002)	(158 665)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	14 412	4 138
у тому числі:	2241	-	-
дохід від операційної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(348)	(1 860)
Витрати від зміни в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(433)	(2 309)
Прирост (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(154 371)	(158 696)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(154 371)	(158 696)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

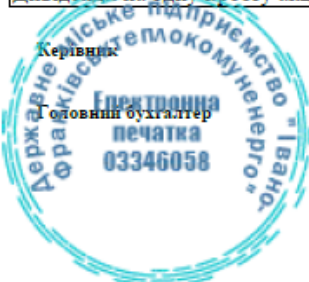
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(154 371)	(158 696)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	469 281	483 011
Витрати на оплату праці	2505	126 341	109 098
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 643	24 022
Амортизація	2515	28 130	24 535
Інші операційні витрати	2520	38 552	209 155
Разом	2550	689 947	849 821

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Головний бухгалтер
Фалдина Володимир Володимирович
Цюцьмаць Вероніка
Зіновіївна

Фалдина Володимир Володимирович

Цюцьмаць Вероніка Зіновіївна

Додаток Ж

Робочий план рахунків бухгалтерського обліку ДМП “ІВАНО-
ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО”

Робочий план рахунків бухгалтерського обліку ДМП ІФТКЕ

10	Основні засоби
11	Інші необоротні матеріальні активи
12	Нематеріальні активи
131	Знос основних засобів
132	Знос інших необоротних матеріальних активів
151	Капітальне будівництво
1521	Придбання основних засобів
1522	Виготовлення і модернізація основних засобів
1523	Основні засоби (отримані по гранту)
1525	Основні засоби придбані за кредитні кошти
1531	Придбання інших необоротних матеріальних активів
1532	Придбання МНМА
201	Сировина й матеріали
2030	Паливно мастильні матеріали
2031	Паливо (альтернативні джерела)
207	Запасні частини
209	Складські витрати
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети
2310	Витрати виробництва теплової енергії
23110	Витрати Інші види діяльності
23111	Витрати Послуга з централізованого опалення та гарячої води
2312	Витрати Роботи виконані на сторонім організаціям
2313	Витрати виробництва теплової енергії когенераційними установками
2314	Витрати транспортування теплової енергії
2315	Витрати постачання теплової енергії
2316	Витрати виробництва теплової енергії альтернативними джерелами
2317	Витрати на обслуговування внутрібудинкових систем
2318	Витрати на аварійне обслуговування внутрібудинкових систем (проведення робіт з ліквідації аварій внутрішньобудинкових мереж)
2319	Витрати на обслуговування котелень(забезпечення кваліфікованим персоналом котелень, що не на балансі ТКЕ)
301	Каса в національній валюті
311	Поточні рахунки в національній валюті

312	Поточні рахунки в іноземній валюті
313	Інші рахунки в банку в національній валюті
331	Грошові документи в національній валюті
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті
334	Грошові кошти в дорозі в національній валюті
341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті
342	Короткострокові векселі, одержані в іноземній валюті
361	Розрахунки з покупцями за реалізовані ТМЦ
362	Розрахунки з іноземними покупцями
363	Розрахунки з покупцями по основній діяльності (теплопостачання)
364	Розрахунки з покупцями за електроенергію
3721	Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті
375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків
38	Резерв сумнівних боргів
40	Статутний капітал
42	Додатковий капітал
422	Інший вкладений капітал
423	Дооцінка активів
424	Безоплатно одержані необоротні активи
425	Інший додатковий капітал
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)
48	Цільове фінансування і цільові надходження
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті
502	Довгострокові кредити банків у іноземній валюті
621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками
632	Розрахунки з іноземними постачальниками
6411	Прибутковий податок
6414	Місцеві податки
6415	Податок на додану вартість
6416	Податок на прибуток
6418	Розрахунки по інших податках
6426	Розрахунки по інших обов'язкових платежах (військовий збір)
643	Податкові зобов'язання

644	Податковий кредит
651	Єдиний соціальний внесок
652	За соціальним страхуванням
653	За страхуванням на випадок безробіття
654	За індивідуальним страхуванням
656	За страхуванням від нещасних випадків
661	Розрахунки за заробітною платою
662	Розрахунки з депонентами
663	Лікарняні ФСС
6852	Розрахунки з іншими дебеторами і кредиторами
7030	Дохід від реалізації робіт, послуг і товаро матеріальних цінностей
7031	Дохід від послуги з централізованого постачання опалення та гарячої води
7037	Дохід від обслуговування внутрібудинкових мереж
7038	Дохід від аварійного обслуговування внутрібудинкових систем (проведення робіт з ліквідації аварій внутрішньобудинкових мереж)
7039	Дохід від обслуговування котелень (забезпечення кваліфікованим персоналом котелень, що не на балансі ТКЕ)
7050	Дохід від реалізації (виробництво теплової енергії)
7053	Дохід від реалізації виробленої теплової енергії когенераційними установками
7054	Дохід від реалізації (транспортування теплової енергії)
7055	Дохід від реалізації (постачання теплової енергії)
7056	Дохід від реалізації виробленої теплової енергії альтернативними джерелами
707	Дохід від послуг електропостачання
712	Дохід від реалізації товаро матеріальних цінностей
715	Дохід одержані штрафи, пені, неустойки
716	Дохід відшкодування раніше списаних активів
717	Дохід від списання кредиторської заборгованості
718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів
719	Інші доходи від операційної діяльності
741	Дохід від реалізації фінансових інвестицій
742	Дохід від реалізації необоротних активів
743	Дохід від реалізації майнових комплексів
744	Дохід від неопераційної курсової різниці
745	Дохід від безоплатно одержаних активів
746	Інші доходи

791	Результат операційної діяльності
792	Результат від реалізації ТМЦ
793	Результат іншої звичайної діяльності
794	Результат діяльності від когенерації
901	Собівартість реалізованої готової продукції
902	Собівартість реалізованих товарів
9030	Собівартість реалізованих робіт і послуг
9031	Собівартість неліцензійованих видів діяльності(обслуговування внутрішньобудинкових мереж, аварійне обслуговування, обслуговування котелень)
9050	Собівартість виробництва теплової енергії
9053	Собівартість виробництва теплової енергії когенераційними установками
9054	Собівартість транспортування теплової енергії
9055	Собівартість послуг постачання теплової енергії
9056	Собівартість виробництва теплової енергії альтернативними джерелами
907	Собівартість послуг когенерації
910	Загальновиробничі витрати
911	Загальновиробничі витрати на виробництво теплової енергії
912	Обслуговування внутрібуд. систем
914	Загальновиробничі витрати на транспортування теплової енергії
915	Загальновиробничі витрати на постачання теплової енергії
916	Загальновиробничі витрати на виробництво теплової енергії альтернативними джерелами
917	Загальновиробничі витрати інші види неліцензійованої діяльності
919	Загальновиробничі з послуги з централізованого опалення та гарячої води
92	Адміністративні витрати
93	Витрати на збут
942	Витрати , що не є валовими
943	Собівартість реалізованих виробничих запасів
944	Операційні витрати, що не є валовими
946	Втрати від знецінення запасів
947	Нестачі і втрати від псування цінностей
948	Інші операційні витрати, що не є валовими
949	Інші витрати операційної діяльності
951	Відсотки за кредит
952	Інші фінансові витрати (Відсотки за користування кредитом в іноземній валюті)

976	Списання необоротних активів
98	Податок на прибуток

Головний бухгалтер



Рошнівська Л.М.