

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

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
на тему “Облік та аудит власного капіталу суб’єктів господарювання”

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

Лесюк Ірина Романівна

Керівник _____ Іваночко Б. Р.

(прізвище та ініціали)

Рецензент _____ Левандівський О. Т.

(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ – 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника
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 СТУДЕНТКИ**

Лесюк Ірини Романівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи «Облік та аудит власного капіталу суб'єктів господарювання»

керівник роботи Іваночко Богдан Романович, доктор філософії з
економіки, асистент кафедр обліку і оподаткування

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

- розкрити економічну сутність власного капіталу та його роль у діяльності підприємства;
- дослідити нормативно-правове регулювання та теоретичні засади обліку і аудиту власного капіталу;
- висвітлити документальне оформлення операцій з власним капіталом;
- розглянути облік власного капіталу підприємства в системі рахунків бухгалтерського обліку;
- розкрити організацію та методику проведення аудиту власного капіталу;
- проаналізувати стан та ефективність використання власного капіталу на прикладі КП «Івано-Франківськміськесвітло»;
- розробити напрями вдосконалення обліку та аудиту власного капіталу в системі управління підприємством.

3. Дата видачі завдання 04 лютого 2025

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Розділ 1. Теоретичні засади обліку та аудиту власного капіталу	10.06.2025	Виконано
2	Розділ 2. Організаційно-правові засади обліку та аудиту власного капіталу КП «Івано-Франківськміськвітло»	10.12.2025	Виконано
3	Розділ 3. Аналіз та вдосконалення обліку і аудиту власного капіталу КП «Івано-Франківськміськвітло»	01.04.2026	Виконано

Студент 

(підпис)

Лесюк І. Р.

(прізвище та ім'я)

Керівник роботи 

(підпис)

Іваночко Б. Р.

(прізвище та ім'я)

ВІДГУК на кваліфікаційну роботу

студентки _____ групи ОО(з)-41 Лесюк Ірини Романівної
(прізвище, ім'я, по батькові)
на тему «Облік та аудит власного капіталу суб'єктів господарювання»
(назва теми)

Власний капітал є фінансовою основою діяльності будь-якого підприємства, гарантом його незалежності, стабільності та платоспроможності. За рахунок власного капіталу формується значна частина активів підприємства, необхідних для здійснення безперебійної операційної діяльності. На сучасному етапі розвитку економіки здатність підприємства виживати та масштабуватися прямо залежить від ефективності управління власними джерелами фінансування. Для того, щоб підприємство мало можливість своєчасно приймати управлінські рішення та залучати інвестиції, необхідно правильно організувати облік власного капіталу та забезпечити достовірність цих даних шляхом регулярного аудиту. Все вищезазначене засвідчує високу актуальність теми дослідження кваліфікаційної роботи.

Метою дослідження є обґрунтування організаційно-методичних засад обліку, аудиту та аналізу власного капіталу в системі управління підприємством і розробка практичних напрямів їх удосконалення.

У процесі написання роботи Лесюк І. Р. глибоко дослідила нормативно-правову базу, опрацювала значний масив фахової літератури та фінансової звітності. Авторкою ґрунтовно проаналізовано діючу практику фінансового та управлінського обліку власного капіталу, висвітлено порядок документального оформлення операцій. Особливої уваги та високої оцінки заслуговують запропоновані студенткою конкретні заходи щодо вдосконалення методики аудиту та внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві.

Отримані результати кваліфікаційного дослідження мають безперечну практичну цінність, оскільки виконані на базі реальних даних Комунального підприємства «Івано-Франківськміськесвітло». Здобувачка детально проаналізувала склад, структуру та динаміку власного капіталу даного підприємства. Це означає, що розроблені пропозиції та висновки, відображені у роботі, є обґрунтованими, доречними і можуть бути успішно впроваджені в практичну діяльність даного суб'єкта господарювання для оптимізації його фінансового стану.

Під час виконання дослідження авторка виявила високий рівень теоретичної підготовки, здатність до самостійного наукового пошуку, вміння аналізувати складну фінансову інформацію та формулювати чіткі, логічні висновки.

Кваліфікаційна робота Лесюк Ірини Романівни на тему «Облік та аудит власного капіталу суб'єктів господарювання» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням повністю відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, а її авторка заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Робота виконана на високому науковому та практичному рівні, повністю розкриває поставлені завдання. Кваліфікаційна робота допускається до захисту перед Екзаменаційною комісією з високою позитивною оцінкою.

Науковий керівник:

доктор філософії з економіки,
асистент кафедри обліку і оподаткування
Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника

Богдан ІВАНОЧКО

“ 8 ” серпня 2026 р.

РЕЦЕНЗІЯ на кваліфікаційну роботу

студента економічного факультету Карпатського національного університету
імені Василя Стефаника _____

Лесюк Ірини Романівни

(прізвище, ініціали)

«Облік та аудит власного капіталу суб'єктів господарювання»

(назва теми)

Актуальність теми

Обрана тема є надзвичайно актуальною в сучасних економічних умовах, оскільки власний капітал є основою фінансової стійкості, платоспроможності та незалежності будь-якого підприємства. Враховуючи потребу суб'єктів господарювання в ефективному управлінні ресурсами, питання достовірного обліку, контролю та якісного аудиту власного капіталу набуває особливої ваги для забезпечення прозорості діяльності підприємства та прийняття зважених управлінських рішень.

2. Якість проведеного аналізу проблеми

У кваліфікаційній роботі студентка продемонструвала високий рівень аналітичного мислення, системно розкрила сутність власного капіталу, методи його документального оформлення та відображення в системі бухгалтерського обліку, а також організацію і методику проведення аудиту. В роботі присутня чітка логічна структура, достатня кількість практичних прикладів, аналітичних таблиць та розрахунків, виконаних на реальних даних КП «Івано-Франківськміськсвітло».

3. Практична цінність висновків і рекомендацій

Результати дослідження мають вагоме прикладне значення та можуть бути використані підприємствами (зокрема, сфери комунального господарства) для вдосконалення організації облікових та контрольних процесів. Особливо цінними є розроблені рекомендації щодо оптимізації внутрішнього аудиту власного капіталу та підвищення ефективності фінансового контролю на

досліджуваному підприємстві.

4. Наявність недоліків

До незначних зауважень можна віднести певне перевантаження першого (теоретичного) розділу текстовим матеріалом, доцільністю його часткового переведення в більш наочний формат (схеми, рисунки). Також можливе вдосконалення мовного стилю в окремих фрагментах тексту. Однак вказані недоліки не знижують загального високого наукового та практичного рівня виконання роботи.

5. Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи

Кваліфікаційна робота Лесюк Ірини Романівни на тему «Облік та аудит власного капіталу суб'єктів господарювання» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням повністю відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, а її авторка заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Робота допускається до захисту з високою позитивною оцінкою.

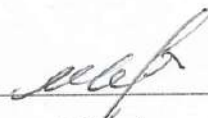
Рецензент:

доктор економічних наук, професор,

завідувач кафедри фінансів

Карпатського національного

університету імені Василя Стефаника


(підпис)

Омелян ЛЕВАНДІВСЬКИЙ

“ 9 ” червня 2026 р.

ЗМІСТ

Вступ.....	9
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ.....	13
1.1. Економічна сутність власного капіталу та його елементи.....	13
1.2. Мета і завдання обліку та аудиту власного капіталу.....	19
1.3. Нормативно-методичне забезпечення обліку та аудиту власного капіталу.....	23
РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО».....	29
2.1. Організація обліку власного капіталу досліджуваного підприємства.....	29
2.2. Методика здійснення обліку власного капіталу.....	32
2.3. Особливості проведення аудиту власного капіталу досліджуваного підприємства.....	40
РОЗДІЛ III. АНАЛІЗ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО».....	47
3.1. Організаційні особливості здійснення економічного аналізу досліджуваного підприємства.....	47
3.2. Оцінка динаміки та структури власного капіталу.....	50
3.3. Шляхи удосконалення обліку та аудиту власного капіталу досліджуваного підприємства.....	59
Висновки.....	66
Список використаних джерел.....	70
Додатки.....	75

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Власний капітал виступає не лише як бухгалтерська сутність. Він є одночасно ірою майнового становища засновників (власників) підприємства та початковим індикатором, що сигналізує про її фінансову автономію від запозичень ззовні. Реформи у сфері місцевого самоврядування та децентралізації в Україні спричинили відчутне зростання потреби у надійних облікових даних комунальних підприємств. Ці суб'єкти, які фінансуються громадами та виконують важливі соціальні завдання, зіткнулися з низкою неврегульованих методичних аспектів обліку, притаманних саме комунальному сектору. Зокрема, це стосується отримання основних засобів на безоплатній основі від органів влади, поступового формування статутного капіталу, а також відображення накопичених збитків поряд зі збільшенням активів. Як наслідок, виникають серйозні труднощі: підготовка об'єктивної звітності та здійснення її аудиту перетворюються на доволі заплутаний процес.

Ця проблема є нагальною для підприємств, чия діяльність пов'язана із забезпеченням життєдіяльності міської інфраструктури – світлових мереж, шляхів сполучення та територій загального користування. Розмір активів цих підприємств та їхня унікальна природа спричиняють те, що необоротні активи складають переважну частину їхнього майна. Це відображається через рахунок додаткового капіталу. Тим часом, тарифи, що регулюються, не покривають операційних витрат, спричиняючи постійні збитки. Суперечливість очевидна: достатньо пристойні параметри капітальної структури – і при цьому тотальна операційна збитковість. Ані усталені методики аналізу, ані типові аудиторські процедури не здатні адекватно відобразити цю суперечність.

Питання, що стосуються організації та методології обліку власного капіталу, були предметом вивчення вітчизняних науковців, зокрема таких, як Бержанір І. А., Козаченко Д. М., Мардус Н. Ю., Назаренко О. В., Чижова Т. С. та Фабіянська В. Ю., серед інших. Проте, як показує огляд літературних джерел, питання особливостей бухгалтерського обліку та аудиту власного капіталу

суб'єктів господарювання комунального сектору, з огляду на положення Наказу № 1213, залишається невирішеним значною мірою. Найбільш уразливими є аспекти, пов'язані з методологією аналітичного обліку власного додаткового капіталу, а також порядок контролю за цільовим застосуванням коштів, внесених до статутного фонду. Зазначені факти свідчать про вагомість обраної проблематики та зумовлюють потребу ґрунтовного її вивчення.

Об'єкт і предмет дослідження. У якості об'єкта дослідження обрано процесу обліку та аудиту власного капіталу суб'єктів господарювання. Предметом дослідження є збіг теоретичних, практичних та методологічних моментів, що стосуються організації, технік ведення обліку, аудиту та аналізу власного капіталу комунального підприємства «Івано-Франківськміськсвітло».

Мета і завдання дослідження. Основна мета даної дипломної роботи полягає у формуванні та обґрунтуванні рекомендацій з оптимізації ведення обліку та здійснення аудиту власного капіталу на рівні комунального підприємства. Для цього було проведено ґрунтовне вивчення як теоретичних аспектів, так і практичних реалій, які існують у КП «Івано-Франківськміськсвітло».

Щоб досягти визначеної цілі, виникла потреба у втіленні таких завдань:

- здійснити аналіз економічної природи власного капіталу, а також надати опис його складових частин, беручи до уваги особливості суб'єктів господарювання у сфері комунального господарства;
- з'ясувати призначення та цілі, які стоять перед обліком і аудитом власного капіталу, а також те, як вони пов'язані між собою;
- упорядкувати нормативно-методичну базу, що регулює облік та аудит власного капіталу, з особливою увагою до тих положень, що є специфічними для суб'єктів господарювання державного та комунального секторів;
- провести аналіз того, як організовано бухгалтерський облік власного капіталу у Комунального підприємства «Івано-Франківськміськсвітло», а також детально викласти порядок відображення усіх господарських подій, що стосуються цього капіталу, на відповідних рахунках четвертого класу;

- здійснення аналізу специфіки аудиторських процедур стосовно власного капіталу суб'єкта господарювання, що підлягає перевірці, а також визначення загроз ризиків суттєвого викривлення по кожній складовій частині;

- проаналізувати зміни та будову власного капіталу Комунального Підприємства «Івано-Франківськміськсвітло», спираючись на обчислення відповідних аналітичних коефіцієнтів;

- обґрунтувати методи покращення системи обліку та проведення зовнішньої аудиту власного капіталу на підприємстві, що розглядається.

Методи дослідження. Для реалізації кваліфікаційної роботи застосовуватимуться такі методи:

- діалектичний метод пізнання та системний підхід використовувалися під час вивчення економічної природи власного капіталу та розробки відповідної нормативно-методичної бази;

- методи аналізу та синтезу слугуватимуть для дослідження складу власного капіталу та консолідації теоретичних концепцій різних наукових течій;

- порівняльний аналіз застосовуватиметься для зіставлення національних та світових практик визначення і відображення власного капіталу;

- динаміку і структуру власного капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» за період 2022–2024 років оцінювали за допомогою методів горизонтального та вертикального аналізу;

- для обчислення індикаторів фінансової стабільності та прибутковості власного капіталу залучався коефіцієнтний метод;

- вивчення первинних документів, облікових журналів та фінансової звітності суб'єкта господарювання здійснювалося методом документального дослідження разом з методом інспектування;

- систематизація аудиторських ризиків та формування аудиторської програми проводитимуться із застосуванням методів групування та узагальнення.

Практичне значення одержаних результатів. Напрацювання теоретичного ґрунту та практичні поради, сформульовані у даній кваліфікаційній праці, можуть знайти застосування:

- у КП «Івано-Франківськміськсвітло» – це стосується вдосконалення аналітичних аспектів обліку по рахунку 42 «Додатковий капітал», впровадження механізмів контролю за врегулюванням невикладеного капіталу, а також підвищення рівня прозорості подання даних у звітності перед Засновником;

- аудиторськими підприємств та суб'єктами, відповідальними за внутрішній контроль, – під час формування поглибленої програми аудиту власного капіталу підприємств, що належать до комунальної сфери;

- представниками органів місцевого самоврядування – у процесі організації системи фінансового нагляду за функціонуванням підпорядкованих комунальних господарств.

Структура роботи. Кваліфікаційна робота містить вступ, три основні секції, заключні положення, перелік літератури та додатки. Розділ перший охоплює теоретичні основи, що стосуються як обліку, так і аудиту власного капіталу. У другому розділі докладно розглянуто організаційно-правові аспекти, а також методику, застосовану при веденні обліку та проведенні аудиту власного капіталу комунального підприємства «Івано-Франківськміськсвітло». Третій розділ сфокусовано на аналізі змін у динаміці та структурі власного капіталу, а також містить рекомендації стосовно покращення облікових процесів та аудиторських процедур. Загальна кількість сторінок, відведена під основну частину роботи, складає 59. У роботі присутні 19 табличних матеріалів, 3 графічні рисунки та 9 додатків. Перелік використаної літератури нараховує 41 позицій.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

1.1. Економічна сутність власного капіталу та його елементи

Категорія власного капіталу пронизує всю систему облікових показників, що характеризують фінансово-майновий стан суб'єкта господарювання, але її однозначне трактування в науковій літературі відсутнє. Підходи до визначення різняться залежно від обраного методологічного інструментарію та інституційного контексту, в якому функціонує підприємство.

В економічній теорії сформувалося щонайменше три окремі підходи до розуміння власного капіталу. Зокрема, А. Дамодаран, дивлячись на це з погляду фінансів підприємств, визначає його як ту частку, що залишається власникам активів підприємств після повного врегулювання зобов'язань перед усіма кредиторами. Він підкреслює: реальна вартість означеної вимоги визначається ступенем дієвості застосування активів та спроможністю підприємства створювати прибутки у майбутньому [1, с. 34]. Альтернативний спосіб, котрий був запропонований І. Фішером, полягає в інвестиційному баченні. Згідно з цим підходом, капітал розглядається як сума теперішніх дисконтованих грошових доходів, які очікуються в майбутньому. Лише за однієї умови актив може здобути статус капіталу: він має приносити дохід упродовж певного проміжку часу. Отже, ціна, що стосується власних коштів, формується не на підставі того, скільки було витрачено раніше, а виходячи з очікуваної користі від експлуатації цих активів у майбутньому [2, с. 12].

Агентська теорія розроблена М. Дженсенем та В. Меклінгом, виходить із цілком іншої перспективи. Вона трактує власний капітал як сукупність взаємозв'язків, що існують поміж тими, хто володіє підприємством, та тими, хто нею керує. Власники акцій є тими, хто має право на залишок активів, а отже, несуть найбільший ступінь ризику. У якості компенсації за це вони здобувають право керувати справами підприємства. Сам по собі цей факт формує

унікальний набір заохочень, який кардинально несхожий на ті, що мотивують кредиторів [28, стор. 308].

Підсумовуючи ці три методи, варто зазначити, що власний капітал є одночасно правовим, фінансовим та управлінським поняттям. Юридичний аспект закріплює майнові права тих, хто володіє цим капіталом. Грошовий аспект демонструє цінність, яка лишається після врегулювання боргів. Управлінський аспект окреслює систему влади в підприємстві.

По суті, «залишкова» методологія становить фундамент для регуляторних актів як на міжнародному рівні, так і у межах окремої держави. У контексті Концептуальних засад фінансової звітності МСФЗ, власний капітал (або просто капітал) трактується як та частина активів підприємства, що залишається після того, як із загальної суми активів віднято усі його боргові зобов'язання. Аналогічне тлумачення зафіксовано у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ Мінфіну України від 07.02.2013 № 73): власний капітал відображає різницю, що виникає між сумою активів та зобов'язань суб'єкта господарювання [18]. Згідно з сучасними методологічними підходами, власний капітал не слід розглядати як незалежну, незмінну величину; натомість, він є похідною від визначення вартості активів та пасивів. Сума власного капіталу прямо детермінована вибором методик, що використовуються для оцінювання решти позицій балансу.

Складність розуміння цієї категорії посилюється тим, що її зазвичай ототожнюють із поняттям «чистих активів». Нормативні акти закріплюють подібне зближення: НП(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» дає визначення чистих активів як різниці між активами та зобов'язаннями – і тут абсолютна математична рівність із тим, як трактується власний капітал, є незаперечною. Проте між цими двома концепціями є суттєва відмінність. Власний капітал, по суті, є балансовим показником, що відображає, звідки походять активи та які права мають власники. Чисті активи, з іншого боку, є динамічним індикатором, який показує, яка частка загального майна походить із власних фінансових джерел. Рівність між цими поняттями настає виключно тоді, коли

застосовуються ідентичні підходи до їхнього вимірювання. Козаченко Д. М. та Мардус Н. Ю. обґрунтовано вказують: порівнювати ці терміни є методологічною помилкою, адже кожна категорія має своє унікальне, специфічне завдання у комплексі фінансового аналізу [38, с. 46].

Науковці висувають й інші версії щодо визначення власного капіталу. З точки зору функціонального підходу, його глибинна суть розкривається завдяки регуляторній, охоронній та робочій функціям. Інституційний підхід акцентує на правовому статусі капіталу й характері прав власників щодо майна. Саме функціональний підхід дозволяє виявити роль власного капіталу в забезпеченні фінансової стійкості. Внутрішні фінансування у пасивах більші, то менша тягар від позичальників ззовні, натомість спроможність до платежів зростає. Назаренко О. В. та Чижова Т. С. акцентують увагу на тому, що власний капітал слугує основним буфером, котрий амортизує збитки та забезпечує захист інтересів кредиторів. З цього логічно випливає сувора необхідність: коректне визначення його вартості та неухильне відображення в облікових регістрах – це фундаментальна умова для дієвого господарювання суб'єктом [35, с. 31].

Сутність власного капіталу комунального підприємства розкривається через його розмежування з правом власності. КП «Івано-Франківськміськвітло» (як і будь-яке інше комунальне підприємство) не є власником закріпленого за ним майна. Його діяльність полягає лише у здійсненні господарського відання, що регулюється статтями 136–138 Господарського кодексу України [4]. Засновником та власником майна є Івано-Франківська міська рада. Статутний капітал подібного утворення демонструє не безпосередню належність активів засновникам чи трудовому колективу, а радше розмір майнового комплексу, переданого для господарського управління. Ця характерна риса кардинально відрізняє сутність власного капіталу комунального підприємства від відповідних величин, притаманних акціонерним товариствам чи товариствам з обмеженою відповідальністю.

Складові власного капіталу чітко визначені у Розділі I Пасиву Балансу, як це передбачено НП(С)БО 1. До цієї сукупності елементів належать:

зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал та вилучений капітал. Останні два складники подано у круглих дужках, оскільки вони зменшують сукупний обсяг власного капіталу. Детальна інформація щодо кожного з цих складників міститься у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

**Характеристика структурних елементів власного капіталу суб'єктів
господарювання**

Елемент власного капіталу	Зміст та порядок формування	Рахунок обліку
Зареєстрований (пайовий) капітал	Зафіксована в установчих документах сукупна вартість внесків власників (учасників) до майна підприємства при його створенні; для комунальних підприємств – вартість майна, переданого в господарське відання	40
Капітал у дооцінках	Сума дооцінок необоротних активів і фінансових інструментів, відображених у складі власного капіталу відповідно до НП(С)БО	41
Додатковий капітал	Інший вкладений засновниками капітал понад зареєстрований; для підприємств державного та комунального секторів – безоплатно отримані необоротні активи, субсидії з бюджету тощо	42
Резервний капітал	Сума резервів, утворених відповідно до чинного законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку	43
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Сума прибутку, реінвестованого в підприємство, або сума непокритого збитку; визначається за результатами господарської діяльності	44
Неоплачений капітал	Сума заборгованості власників (учасників) за внесками до зареєстрованого капіталу; відображається у дужках і зменшує власний капітал	46
Вилучений капітал	Фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників; відображається у дужках	45

Джерело: сформовано автором на основі НП(С)БО 1 [22], Плану рахунків бухгалтерського обліку [8].

Зареєстрований капітал є фундаментальною, вихідною складовою. Він, по суті, закріплює первісний рівень зобов'язань, які засновники несуть стосовно підприємства, а також виступає як забезпечення виконання зобов'язань перед тими, хто надав позикові кошти. Щодо комунальних підприємств, чинне законодавство не містить вимог стосовно мінімального розміру їхнього статутного капіталу; ця величина встановлюється виключно рішенням засновника. У випадку КП «Івано-Франківськміськсвітло», як це передбачено Статутом, погодженим Івано-Франківською міською радою, відповідний капітал визначено у сумі 50 000 000,00 гривень. (Додаток А)

Що стосується комунальних підприємств, то формування додаткового капіталу набувають для них унікального, притаманного лише їм значення. Згідно з Положенням № 1213 (наказ Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213) [7], на рахунку 42 відображається вартість безоплатно отриманих від органу управління необоротних активів, а також суми передачі таких активів іншим підприємствам комунальної власності. Саме цим пояснюється суттєве зростання додаткового капіталу на досліджуваному підприємстві протягом 2022–2024 років: з 30 438,0 тис. грн. на кінець 2022 р. до 48 412,0 тис. грн. на кінець 2024 р. Причиною стало те, що підприємству передали нові об'єкти зовнішнього освітлення та світлофорних систем.

У КП «Івано-Франківськміськсвітло» резервний капітал не фігурує у складі власного капіталу. Це звична ситуація для комунальних підприємств: Господарський кодекс України не пред'являє вимог щодо створення такого резерву, а постійні збитки унеможливають його формування на добровільних засадах із прибутку.

Елемент «нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» характеризує фінансовий результат господарської діяльності підприємства. В період з 2022 по 2024 рік Комунальне підприємство «Івано-Франківськміськсвітло» прослідковує чітку закономірність збільшення обсягу непокритого збитку: показник зріс із рівня (8 729,0) тис. грн. станом на кінець 2022 року до (14 412,0) тис. грн. на 31 грудня 2024 року. Щорічні чисті збитки становили: (3 012,0), (3 078,0) та (2

605,0) тис. грн. Ця тенденція є цілком логічним підсумком діяльності в рамках системи фіксованих цін, які здебільшого не здатні компенсувати реальні витрати.

Неоплачений капітал є контрарним елементом, котрий демонструє невиконане зобов'язання власника щодо його вкладу до зареєстрованого капіталу. На 31.12.2022 заборгованість Івано-Франківської міської ради становила (13 544,0) тис. грн. До кінця 2024 р. вона скоротилася до (9 381,0) тис. грн. Суть полягає у покроковому виплачуванні: протягом 2023 року було отримано 2 700,0 тис. грн., а у 2024 році – 1 463,4 тис. грн. (інформація базується на звітах щодо витрачання коштів, які були внесеними до статутного капіталу підприємства).

Здійснюючи порівняння вітчизняних та світових практик, можна констатувати наступне: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) не містять вичерпного списку компонентів власного капіталу. Ступінь деталізації у цьому питанні залишається на розсуд самого підприємства, що залежить від запитів користувачів. Стандарт IAS 1 «Подання фінансової звітності» наголошує виключно на необхідності розкриття такої інформації, аби користувачі могли зрозуміти сутність та мету кожного елементу. Натомість, в українській обліковій системі структура власного капіталу суворо визначена національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). З одного боку, це дає змогу порівнювати звітність, що готується різними підприємствами, проте, з іншого, воно ж звужує простір для демонстрації тих унікальних фінансових подій, які є характерними саме для певних юридичних чи організаційних структур.

Власний капітал виступає як феномен, що має чимало граней. Його сутність формується завдяки поєднанню економічних, юридичних та бухгалтерських ознак. Для комунальних організацій вирішальне значення набуває точне розмежування між правом власності, що належить засновнику стосовно активів, і правом господарського відання, яке делегується самому

підприємству. Саме це розмежування на пряму впливає на структуру компонентів власного капіталу та підходи до їхнього облікового представлення.

1.2. Мета і завдання обліку та аудиту власного капіталу

Бухгалтерський облік власного капіталу є складовою частиною фінансового обліку, що ведеться на підприємстві. Його завдання полягає у збиранні, систематизації та відображенні даних стосовно структури, поточного стану та усіх трансформацій, які відбуваються із власними коштами, що використовуються для операційної діяльності. Цей компонент системи невіддільно вбудований у загальний механізм обліку. Зміни, що відбуваються у складі власного капіталу, вони демонструють підсумки економічної активності, ухвалені власниками директиви стосовно використання прибутку, а також трансакції, пов'язані з інвестуванням та виведенням коштів.

Призначення обліку власного капіталу полягає у створенні вичерпної, правдивої та об'єктивної системи даних щодо його компонентів, будови та змін. Це необхідно для задоволення попиту як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів при здійсненні господарських рішень. Досягнення цієї головної мети реалізується шляхом виконання ряду специфічних цілей.

Найважливішими поміж них є:

- правильна класифікація та розмежування елементів власного капіталу згідно з чинними стандартами й методами обліку;
- своєчасне й повне документування в первинних носіях і облікових регістрах усіх операцій, що призводять до змін у складі або величині власного капіталу;
- надійна оцінка складових власного капіталу на дату балансу згідно з вимогами НП(С)БО;
- забезпечення тотожності даних аналітичного та синтетичного обліку на рахунках класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань»;

- розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності в обсягах, передбачених НП(С)БО 1 (зокрема в Балансі (форма № 1-м) та примітках до нього);
- контроль за дотриманням законодавчих вимог щодо формування, використання та змін зареєстрованого капіталу;
- виявлення та оперативне виправлення помилок у відображенні операцій, пов'язаних із власним капіталом.

Особливості завдань, пов'язаних з обліком власного капіталу комунального підприємства, впливають із специфіки його правового становища та порядку фінансування. Варто зазначити, що оскільки майно належить до комунальної власності, будь-які дії щодо його продажу, передачі у власність чи зарахування до активів вимагають прийняття відповідних ухвал від засновника та їх належного оформлення у встановленому порядку. У зв'язку з цим, функції обліку зазнають розширення: тепер також виникає потреба у нагляді за тим, як кошти статутного фонду, надані засновником, використовуються за призначенням, і як коректно фіксуються транзакції з майном між підприємствами, що знаходяться у власності територіальних громад.

Окремої уваги заслуговує задача обліку операцій, пов'язаних з неоплаченим капіталом. Для комунального підприємства «Івано-Франківськміськвітло» ця проблема стоїть дуже гостро, зважаючи на суттєві борги засновника щодо внесків до його статутного фонду. Такий борг не просто має бути зафіксований у регістрах обліку, а мусить також перебувати під пильним наглядом весь час, поки він не буде погашений. Розподіл коштів відбувався неодноразово, а охоплював період, триваючи упродовж 2023 та 2024 роках. У ці роки засновник здійснював фінансування, дотримуючись рішень, які були затверджені міським органом влади. Для цього потрібне буде уважне паперове оформлення та вчасне занесення відомостей до бухгалтерських журналів.

З метою впорядкування завдань, що постають перед обліком та аудитом власного капіталу у зіставному значенні, було розроблено табл. 1.2.

Згідно з табл. 1.2, аудит власного капіталу має місце як незалежна форма фінансового контролю. Згідно із Міжнародним стандартом аудиту (МСА 200), ключова функція цієї процедури полягає у зміцненні довіри тих, хто користується фінансовою звітністю. Стосовно його складових, ця мета реалізується через дві основні складові: отримання обґрунтованої запевненості у коректності представлення його поточного стану та динаміки, а також верифікація законності усіх транзакцій, пов'язаних із цими фінансовими ресурсами.

Таблиця 1.2

Порівняльна характеристика завдань обліку та аудиту власного капіталу

№	Напрямок	Завдання обліку	Завдання аудиту
1.	Зареєстрований капітал	Відображення операцій зі зміни розміру відповідно до рішень засновника; контроль стану неоплаченого капіталу	Перевірка відповідності зафіксованого розміру установчим документам; підтвердження реальності внесків
2.	Додатковий капітал	Облік безоплатно отриманих активів та операцій з передачі майна між підприємствами комунальної власності	Перевірка законності операцій з передачі та оцінки активів; встановлення правильності кореспонденції рахунків
3.	Нерозподілений прибуток (збиток)	Достовірне формування фінансового результату та його перенесення на рахунок 44	Підтвердження правильності визначення фінансового результату; перевірка розкриття у звітності
4.	Неоплачений капітал	Відстеження поетапного погашення заборгованості засновника; документування надходжень коштів	Перевірка відповідності залишку за рах. 46 даним розпорядчих документів засновника
5.	Розкриття у звітності	Формування розділу I пасиву Балансу (форма № 1-м) відповідно до НП(С)БО 25	Оцінка повноти та достовірності розкриття інформації відповідно до застосовної концептуальної основи

Джерело: сформовано автором на основі НП(С)БО 1 [22], МСА 200 [13].

Фабіянська В. Ю. цілком справедливо підкреслює: чимало науковців звужують завдання аудиту власного капіталу, зводячи його лише до констатації коректності облікових записів, тоді як справжнім пріоритетом мусить бути з'ясування достовірності відомостей з огляду на запити певних категорій користувачів [32]. Власний капітал являє собою один із найважливіших показників фінансового становища підприємства. Він демонструє ступінь автономності від зовнішніх фінансових надходжень, а також платоспроможність суб'єкта господарювання. Будь-які неточності у його обліку чи відображенні безпосередньо визначатимуть позицію як кредиторів, так і потенційних інвесторів, а також керівних органів.

Існує беззаперечний функціональний зв'язок поміж обліком та аудитом власного капіталу. Облікова діяльність створює ту інформаційну основу, відштовхуючись від якої, аудит формулює свої кінцеві судження. Аудит, зі свого боку, дає змогу з'ясувати рівень облікування та вірогідність отриманих даних. У цьому оточенні цілі та цілі обліку й аудиту власного капіталу доповнюють аспекти одна одної. Формують вони цілісну систему забезпечення інформацією для прийняття керівних рішень стосовно фінансових ресурсів, якими оперує саме підприємство.

Щодо комунальних підприємств, то обов'язки аудиту охоплюють також моніторинг того, як саме використовуються фінансові ресурси, надані їм засновником як внесок до статутного капіталу. У відповідності до положень фінансування, затверджених постановами Івано-Франківської міської ради, ресурси, передбачені статутним капіталом, призначені задля проведення повномасштабної реконструкції й спорудження зовнішніх освітлювальних мереж. При перевірці стану власного капіталу організацій, що належать громаді, обов'язковою є процедура підтвердження того, що фінансові ресурси були задіяні відповідно до їхнього декларованого призначення.

Отож, цілі та завдання, що стоять перед обліком і аудитом власного капіталу, визначаються сукупністю трьох ключових елементів: загальноприйнятими стандартами фінансової звітності, конкретними

характеристиками юридичної та організаційної структури суб'єкта господарювання, а також умовами, що регулюють розпорядження майном, яке знаходиться у власності територіальної громади.

1.3. Нормативно-методичне забезпечення обліку та аудиту власного капіталу

Система нормативно-правових актів, що регулюють облік та аудит власного капіталу в Україні, має ієрархічну структуру. Цей перелік документів охоплює всі моменти, що стосуються показу внутрішніх коштів підприємства: починаючи від процедури формування зареєстрованого (статутного) капіталу і закінчуючи поданням даних у фінансових звітах та способом проведення аудиту. У цій системі закладено три щаблі впливу: законодавчий, нормативний та методичний.

На рівні законів розташовуються нормативно-правові акти вищої юридичної сили. Саме вони визначають фундаментальні принципи для діяльності господарських одиниць та організації ними фінансової звітності. Основний Закон України, а саме Конституція, забезпечує охорону права володіння майном та однаковий захист для всіх існуючих видів власності, що є наріжним каменем у встановленні юридичного становища активів будь-якого суб'єкта господарювання. Життєво важливий для регулювання базових принципів корпоративного капіталу, угод та зобов'язань, що мають прямий вплив на формування та трансформацію власного капіталу підприємства, є Цивільний кодекс України, датований 16.01.2003 року, під номером № 435-IV [12]. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [4] визначає специфіку правового становища суб'єктів господарювання, що належать до різних організаційно-правових різновидів (включно з тими, що є власністю територіальних громад), й окреслює порядок застосування права господарського ведення та оперативного розпорядження активами.

Постанова Верховної Ради України від 21.05.1997 № 280/97-ВР під назвою «Про місцеве самоврядування в Україні» [7] встановлює регламент здійснення повноважень, які належать виконавчим органам територіальних громад та органам, що їх представляють, у питанні розпорядження власністю комунального призначення, зокрема щодо господарських товариств, які належать до комунального сектору. З огляду на норми цього Закону, виключна компетенція ухвалювати рішення стосовно змін у величині капіталу товариства, розпорядження його майновими активами, чи ж остаточного припинення діяльності господарського суб'єкта, належить винятково його уповноваженому органу (Додаток А).

Щодо КП «Івано-Франківськміськсвітло», ключовими вимогами є такі: будь-яка модифікація зареєстрованого статутного капіталу може відбутися виключно після ухвалення відповідного рішення Івано-Франківською міською радою.

Ключовим нормативно-правовим документом, який регулює питання бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [6]. У цьому Законі викладено основні засади системи бухгалтерського обліку, окреслено перелік складових фінансової звітності, а також закріплено персональну відповідальність керівника та особи, яка виконує функції головного бухгалтера, стосовно точності інформації, що міститься в облікових регістрах. Дія цього законодавства охоплює кожну юридичну особу, котра зареєстрована на території України, незалежно від того, в чийй власності вона перебуває. З цього випливає, що закон є чинним і для установ комунальної сфери.

На рівні нормативів містяться стандарти бухобліку та методичні настанови, що видаються центральними виконавчими органами влади. Важливими документами, які регулюють облік власного капіталу, є такі акти.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. за № 73) [22] стало наступником низки застарілих П(С)БО, встановивши єдині критерії щодо того,

що має включати фінансова звітність, у якій формі вона має подаватися, а також який зміст вона повинна мати. У межах власного капіталу, стандарт диктує, яким чином його слід представляти у першому розділі пасиву Балансу (форма № 1 та № 1-м), а також окреслює перелік відомостей, які підлягають оприлюдненню у Звіті про власний капітал (форма № 4). Даним стандартом також регламентовано, як саме слід визначати власний капітал, та які принципи застосовуються при визнанні його окремих елементів.

ПП(С)БО 5 «Звіт про власний капітал» (наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 № 87) [24], хоча окремі його положення були інтегровані в НП(С)БО 1, цей документ залишається суттєвим стосовно порядку заповнення форми № 4 для тих підприємств, які не вважаються малими. Комунальне підприємство «Івано-Франківськміськвітло», будучи суб'єктом малого підприємництва, має право не складати Звіт про власний капітал та подавати фінансову звітність у спрощеній формі – це форми № 1-м та № 2-м, згідно з пунктом 2 розділу II НП(С)БО 25 [23]. Проте, воно все одно мусить виконувати нормативні приписи щодо відображення інформації про власний капітал у Балансі.

Важливого значення у загальній структурі регламентації набуває Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств, установ та організацій державного й комунального секторів економіки, а також господарських товариств, що мають у власності чи користуванні об'єкти державної чи комунальної власності» від 19.12.2006 № 1213 [7]. Ця настанова являє собою окремий регуляторний акт. Вона визначає послідовність реєстрації майнових цінностей та фінансових транзакцій, яка є обов'язковою лише для суб'єктів господарювання, що належать державі або органам місцевого самоврядування. Відповідно до викладеного, вартість активів, переданих від керівного органу (засновника) у межах господарського відання або оперативного управління, має відображатися на відповідних бухгалтерських рахунках із суворим дотриманням вимог, закріплених у Положенні. Ці

положення діють як доповнення до загальноприйнятих норм, викладених в Інструкції щодо використання Плану рахунків.

Відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 [8], що регулює застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів господарювання, регламентується зміст, побудова та взаємозв'язок рахунків, що належать до IV класу, який охоплює «Власний капітал та забезпечення зобов'язань». Облікові рахунки четвертого класу, які безпосередньо задіяні Комунальним підприємством «Івано-Франківськміськсвітло»: рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», рахунок 42 «Додатковий капітал», рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», а також рахунок 46 «Неоплачений капітал».

Ключові законодавчі та нормативні документи, котрі встановлюють порядок обліку та аудиту власного капіталу згруповані та представлені у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Система нормативно-правових актів у сфері обліку та аудиту власного капіталу підприємств

Рівень регулювання	Нормативно-правовий акт	Сфера регулювання стосовно власного капіталу
Законодавчий	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [6]	Загальні принципи обліку; вимоги до фінансової звітності; відповідальність посадових осіб
Законодавчий	Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [4]	Правовий статус комунальних підприємств; режим господарського відання майном
Законодавчий	Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР [7]	Повноваження засновника щодо формування та зміни статутного капіталу
Законодавчий	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від	Правові засади аудиту; обов'язковість застосування МСА

Продовження таблиці 1.3

	21.12.2017 № 2258-VIII [5]	
Нормативний	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [22]	Склад, форма, зміст фінансової звітності; визначення власного капіталу
Нормативний	НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [23]	Форми № 1-м і № 2-м для суб'єктів малого підприємництва
Нормативний	П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал» [24]	Методика відображення змін власного капіталу у формі № 4
Нормативний	Наказ МФУ від 19.12.2006 № 1213 [7]	Спеціальний порядок обліку для підприємств державного та комунального секторів
Нормативний	Інструкція про застосування Плану рахунків (наказ МФУ від 30.11.1999 № 291) [8]	Призначення та кореспонденція рахунків класу 4
Методичний (МСА)	МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора» [13]	Концептуальні засади аудиту; загальні цілі аудитора
Методичний (МСА)	МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення» [17]	Розуміння суб'єкта господарювання; оцінка внутрішнього контролю
Методичний (МСА)	МСА 500 «Аудиторські докази» [15]	Вимоги до достатності та прийнятності доказів при перевірці власного капіталу

Джерело: систематизовано автором.

Зокрема, отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень. МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення» [17] встановлює вимоги до розуміння аудитором суб'єкта господарювання та його середовища, у тому числі внутрішнього контролю за операціями з власним капіталом. МСА 500 «Аудиторські докази» [18] визначає вимоги до достатності та прийнятності аудиторських доказів, що збираються при перевірці власного капіталу.

МСА 240, а саме «Відповідальність аудитора щодо шахрайства у ході аудиту фінансової звітності», набуває особливої значущості, коли доводиться аудитувати документи, що стосуються модифікації зареєстрованого статутного капіталу та правильного обліку операцій з внесками до статутного капіталу, які ще не були повністю сплачені [14]. Саме ці ділянки є потенційно вразливими до навмисних викривлень. Вони вимагають пильнішого контролю з боку аудитора.

На рівні підприємства нормативно-методична база створюється з допомогою внутрішніх розпорядчих документів, а саме: наказ про затвердження облікової політики, робочий план рахунків, схема руху первинних документів, а також службові інструкції для персоналу бухгалтерського відділу. Для КП «Івано-Франківськміськвітло» бухгалтерські принципи визначаються відповідно до вимог Положення № 1213, а також внутрішніми розпорядженнями підприємства, що спершу отримують схвалення від Департаменту інфраструктури, житлово-комунального господарства Івано-Франківської міської ради (Додаток А).

Підводячи підсумок, варто констатувати: регуляторно-методичне підґрунтя для обліковування та аудиту власного капіталу сформоване як значна, триступенева структура. Ключові елементи тут – це нормативно-правові документи, які окреслюють базові принципи діяльності суб'єктів господарювання, а також доволі розгалужена система стандартів та методичних вказівок. Для комунальних підприємств ця система має низку специфічних нормативних документів, головним із яких є Положення за номером 1213. Їхня увага зосереджена на тонкощах правового статусу комунальної власності, а також на особливих нюансах взаємовідносин у сфері управління між господарським суб'єктом та його засновником, яким є орган місцевого самоврядування. Отже, належне використання цих нормативних вимог – передумова для того, щоб власний капітал був зображений чесно та аби сформувалася надійна довідкова основа, потрібна для ухвалення рішень керівництвом.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО»

2.1. Організація обліку власного капіталу досліджуваного підприємства

Облік господарських операцій у Комунальному підприємстві «Івано-Франківськміськсвітло» ведеться відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» датованого 16.07.1999 за номером 996-XIV [6], Положення № 1213 [10], а також з огляду на затверджену підприємством політику обліку. Організація ведення обліку – це прямий обов'язок директора підприємства, яким є Р. В. Криволінський. Відповідальність за точність усіх даних та загальний стан бухгалтерського обліку персонально покладено на головного бухгалтера, пані Г. М. Грицило. Наявність їхніх власноручних підписів на річній фінансовій звітності за період 2023–2024 років слугує цьому беззаперечним доказом (Додатки В, Г).

Бухгалтерський відділ діє як відокремлена структурна одиниця, яку очолює головний бухгалтер. Чисельність персоналу в середньому становила 49 співробітників протягом 2022–2023 років, а у 2024 році цей показник знизився до 47 осіб. Зважаючи на обсяги та розмахи господарської діяльності, бухгалтерія здійснює централізоване ведення фінансового, управлінського та податкового обліку. Немає відокремленого підрозділу, котрий би мав власний окремий баланс. Згідно з Пунктом 9, частиною 5, Статуту комунального підприємства «Івано-Франківськміськсвітло», керівник підприємства та головний бухгалтер несуть індивідуальну відповідальність за належне ведення облікових записів та підтвердження достовірності поданої звітності (Додаток А).

Облік ведеться із застосуванням форми обліку "журнал-ордер". При цьому інтенсивно залучаються інструменти для автоматизованої комп'ютерної

обробки відомостей. Цей формат дає можливість вести хронологічний та упорядкований облік господарських подій у відповідних реєстрах (журналах-ордерах і відомостях), що, у свою чергу, є підґрунтям для заповнення Головної книги та підготовки фінансових звітів. Завдяки автоматизації, унеможлиблюється виникнення помилок рахункових при внесенні інформації у відповідні облікові записи. Ба більше, такий підхід дає змогу миттєво мати відомості щодо стану власного капіталу на будь-який момент часу.

КП «Івано-Франківськміськсвітло» класифікується як суб'єкт малого підприємництва. Отже, фінансова звітність має подаватися за спрощеними формами, як це передбачено НП(С)БО 25, а саме: Баланс (форма № 1-м) та Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) (Додатки Б, В, Г). Форма № 4 "Звіт про власний капітал" у цьому випадку не складається. Керівник підприємства й головний бухгалтер зобов'язані засвідчувати фінансову звітність власними підписами. Цей документ надсилається до статистичних установ, податкової служби, а також до Департаменту інфраструктури, житлової та комунальної політики Івано-Франківської міської ради, який виконує функції Уповноваженого органу.

Головний бухгалтер займається розробкою облікової політики. А от затвердження здійснюється наказом директора. Накази, що стосуються комунальних підприємств, мусять бути обов'язково узгоджені з Уповноваженим органом, відповідно до Положення № 1213 [10]. Щодо власного капіталу, облікова політика КП «Івано-Франківськміськсвітло» містить такі основні положення:

- способи обліку зносу основних засобів, які прямо відбиваються на фінансовому успіху підприємства та, як наслідок, на зміні накопичених непокритих збитків;

- порядок відображення операцій із безоплатного отримання необоротних активів від засновника у складі додаткового капіталу (рах. 42) згідно з Положенням № 1213;

– порядок відображення поетапного погашення заборгованості засновника за внесками до статутного капіталу та відповідного зменшення залишку на рахунку 46.

Робочий план рахунків стосовно власного капіталу організації представлено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Робочий план рахунків КП «Івано-Франківськміськвітло» в частині власного капіталу та динаміка залишків за 2022–2024 роки (тис. грн.)

Назва рахунку	31.12.20 22	31.12. 2023	31.12. 2024	Відхил. 2023/ 2022	Відхил. 2023/ 2022, %	Відхил. 2024/ 2023	Відхил. 2024/ 2023, %
40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»	50 000,0	50 000,0	50 000,0	-	-	-	-
42 «Додатковий капітал»	30 438,0	40 247,0	48 412,0	9 809,0	32,2	8 165,0	20,3
43 «Резервний капітал»	-	-	-	-	-	-	-
44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	(8 729,0)	(11807,0)	(14412,0)	(3 078,0)	35,3	(2 605,0)	22,1
46 «Неоплачений капітал»	(13544,0)	(10844,0)	(9 381,0)	2 700,0	-19,9	1 463,0	-13,5
Усього власний капітал	58 165,0	67 596,0	74 619,0	9 431,0	16,2	7 023,0	10,4

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло» за 2022–2024 рр. (Додатки Б, В, Г)

У робочому плані рахунки 41 "Капітал у дооцінках" та 45 "Вилучений капітал" не передбачені. Справа у тім, що для цього підприємства властиві

нетипові операції щодо переоцінки активів з відображенням у статутному капіталі, а також виведення капіталу.

Документи, що служать первинною обліковою базою для операцій із власним капіталом, охоплюють: ухвали Івано-Франківської міської ради щодо погодження чи внесення змін до статутного капіталу; банківські виписки, які засвідчують факт отримання грошових коштів від засновників для покриття невиключеної частини капіталу; акти передачі майна, що перебуває у комунальній власності (зокрема, основних фондів), – саме вони є підставою для проведення проводок на субрахунку 42; наказ про затвердження підсумків господарської та фінансової діяльності за звітний період та подальшого перенесення отриманого фінрезультату на рахунок 44; а також, саму фінансову звітність. Журнал-ордер №7 слугує реєстром для синтетичного обліку рахунків четвертого класу, тоді як відомість аналітичного обліку власного капіталу використовується для аналітичного обліку.

Організація внутрішнього контролю над операціями власного капіталу реалізується через запроваджену систему узгоджень. Зміна статутного капіталу, що вже зареєстрований, може відбутися лише у разі прийняття відповідного рішення Засновником, яким виступає Івано-Франківська міська рада. Внесення майна та коштів засновника до статутного фонду потребує належного документального оформлення та звітування перед Уповноваженим органом. Ця звітність має приймати форму звітів стосовно використання грошових сум, які були інвестовані у статутний капітал (Додатки И, К). У параграфах 7.3–7.4 Статуту вказано, що нагляд за фінансово-господарськими операціями повинен проводитися відповідно до чинного законодавства, при цьому також дозволяється залучати спеціалізовані аудиторські підприємства (Додаток А).

2.2. Методика здійснення обліку власного капіталу

Порядок ведення обліку власного капіталу на комунальному підприємстві «Івано-Франківськміськвітло» встановлюється низкою чинних нормативних

актів. Ключовим серед них є Постанова № 1213, що є окремим нормативним актом, розробленим спеціально для суб'єктів господарювання у сфері комунальних послуг. Важливим аспектом є також ті конкретні фінансові транзакції, які стосуються власного капіталу.

Реєстраційний капітал: облік. Активну роль у відображенні рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» не відіграє, бо ж він є пасивним. Його кредитове сальдо показує зафіксовану суму зареєстрованого акціонерного (чинного) капіталу. Упродовж усього часу, що ми досліджували (від 2022-го до 2024-го року включно), ця сума ніколи не мінялася – вона становила рівно 50 мільйонів гривень. Такий стан речей повністю узгоджується з пунктом 5.4 Статуту і підтверджується тим фактом, що рядок 1400 у Балансі лишався ідентичним у всіх трьох наданих звітних документах (Додатки А, Б, В, Г). Для здійснення будь-яких коректив необхідно отримати згоду Засновника та оновити положення Статуту. Облік аналітичний по рахунку 40 здійснюється з урахуванням розподілу за типами капіталу та особами-засновниками. По суті, для комунального підприємства це питання зводиться до одного-єдиного рахунку – міської ради Івано-Франківська.

Бухгалтерський облік приросту власного капіталу. Активний рахунок 42, який має назву «Додатковий капітал», є найбільш динамічним компонентом власних коштів аналізованого суб'єкта господарювання. У період з 2022 по 2024 рік включно його сальдо збільшилося, піднявшись із позначки 30 438,0 тис. грн. до рівня 48 412,0 тис. грн. Абсолютне збільшення становить 17 974,0 тис. грн., демонструючи приріст у 59,0 %. Причина такого зростання криється суто в особливостях бухгалтерського обліку, застосовуваних комунальними господарствами. Відповідно до Постанови № 1213 [7], оцінка тих необоротних активів, які були передані підприємству безкоштовно (це стосується, зокрема, систем освітлення, опорних конструкцій, світлофорних об'єктів тощо) від уповноваженого органу чи отримані від інших комунально-власницьких одиниць, має фіксуватися саме по рахунку 42.

Коли основні засоби надходять від засновника або органу управління, використовується така кореспонденція субрахунків, яка деталізована у табл. 2.2.

Операція, наведена в рядку 3 табл. 2.2, є ключовою особливістю обліку для комунальних підприємств. У міру нарахування амортизації на об'єкти, прийняті від органу управління, додатковий капітал поступово переноситься до складу інших доходів за рахунком 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів». Цим пояснюється, чому у Звіті про фінансові результати КП «Івано-Франківськміськвітло» статті «Інші операційні доходи» та «Інші доходи» є суттєвими: у 2022 р. – 14 259,0 тис. грн., у 2023 р. – 15 558,0 тис. грн., у 2024 р. – 16 255,0 тис. грн. (Додатки Б, В, Г). Водночас нарощення додаткового капіталу в цілому є наслідком регулярного прийому нових об'єктів інфраструктури. Згідно зі звітами про діяльність підприємства (Додатки Д, Е, Ж), у 2022–2024 рр. активи на балансі постійно поповнювалися: кількість опор зросла з 6 023 до 6 081, протяжність мереж – з 669,0 до 682,0 км.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків при надходженні необоротних активів від органу управління до КП «Івано-Франківськміськвітло»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1.	Оприбуткування основних засобів, переданих від органу управління (засновника) за первісною вартістю	10 «Основні засоби»	42 «Додатковий капітал»
2.	Нарахування амортизації на прийняті об'єкти	23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати»	131 «Знос основних засобів»
3.	Нарахування доходу у розмірі нарахованої амортизації (перенесення частини додаткового капіталу до складу доходів)	42 «Додатковий капітал»	745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»

Джерело: сформовано автором на основі Положення № 1213 [10], Інструкції про застосування Плану рахунків [8].

Звітність щодо невикористаних витрат. Балансовий рахунок 44, позначений як «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», слугує для накопичення загального фінансового підсумку діяльності підприємства. Упродовж усього часу, що досліджується, залишок на цьому рахунку свідчить про дебетове (збиткове) сальдо. Свідчить це про те, що фінансові збитки мають тривалий, хронічний перебіг. Стосовно того, як змінюється рахунок 44, усю картину ви можете побачити у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Динаміка непокритого збитку КП «Івано-Франківськміськвітло» за
2022–2024 роки (тис. грн.)**

Назва рахунку	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхил. 2023/ 2022	Відхил. 2023/ 2022, %	Відхил. 2024/ 2023	Відхил. 2024/ 2023, %
Залишок непокритого збитку на початок року	(5 717,0)	(8 729,0)	(11807,0)	(3 012,0)	52,7	(3 078,0)	35,3
Чистий збиток за рік	(3 012,0)	(3 078,0)	(2 605,0)	(66,0)	2,2	473,0	–15,4
Залишок непокритого збитку на кінець року	(8 729,0)	(11807,0)	(14412,0)	(3 078,0)	35,3	(2 605,0)	22,1

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло» за 2022–2024 рр. (Додатки Б, В, Г).

Річний чистий збиток визначається після підбиття підсумків за рахунками доходів та витрат. Наприкінці фінансового року здійснюються бухгалтерські операції, які знайдемо у табл. 2.4.

Формування тривалих збитків корелює зі складовою прибутків та витрат. Сукупні витрати неухильно лишаються більшими за надходження, що генеруються виконанням послуг. За 2024 рік підприємство зафіксувало чистий виторг від продажу (продукції, товарів, виконаних робіт чи наданих послуг) на

рівні 12 891,0 тисяч гривень, тоді як собівартість проданої продукції сягнула 15 587,0 тисяч гривень. Валовий прибуток мав від’ємне значення, зупинившись на позначці (2 696,0) тисяч гривень (Додаток Г). За весь 2024 рік сумарні витрати сягнули 39 237,0 тис. грн, тоді як сукупний дохід становив 36 632,0 тис. грн. Різниця ж ця і зумовлює фінансовий результат до сплати податків – (2 605,0) тис. грн. Помітне зменшення чистого збитку (з 3 012,0 тис. грн. за 2022 рік до 2 605,0 тис. грн. очікувано у 2024 році, що становить скорочення на 13,6 %) дає підстави вважати, що фінансове управління поступово налагоджується. Незважаючи на це, питання стійкої збитковості залишається невирішеним.

Таблиця 2.4

**Кореспонденція рахунків при закритті рахунків доходів і витрат та
відображенні фінансового результату**

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1.	Закриття рахунків доходів на фінансовий результат	70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 74 «Інші доходи», 75 «Надзвичайні доходи»	791 «Результат операційної діяльності»
2.	Закриття рахунків витрат на фінансовий результат	791 «Результат операційної діяльності»	90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»
3.	Списання чистого збитку звітного року на рахунок нерозподілених збитків	44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	791 «Результат операційної діяльності»

Джерело: сформовано автором на основі Інструкції про застосування Плану рахунків [8].

Установа не здійснює сплату податку на прибуток. Відповідно, рядок 2300 «Податок на прибуток» у всіх трьох формах звітності залишається порожньою.

Внаслідок цього, чистий збиток дорівнює фінансовому результату до оподаткування. Такий стан речей здебільшого спостерігається у комунальних організаціях, фінансування яких надходить переважно з місцевих фондів, і головною метою їхньої роботи не є максимізація прибутку.

Бухгалтерський облік не зареєстрованого (неоплаченого) капіталу. Рахунок 46, призначений для відображення неоплаченого капіталу, є контрпасивним у своїй сутності. Його дебетовий залишок, що фігурує у балансі як «мінус», зменшує сумарний розмір власного капіталу. Щодо КП «Івано-Франківськміськсвітло», суттєве перевищення коштів на рахунку 46 пояснюється тим, що хоча зареєстрований статутний капітал був затверджений Засновником на рівні 50 000,0 тис. грн., фактичне надходження активів та фінансів відбувалося поступово.

Розклад послідовного повернення невиключеної основної суми боргу зображено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Рух неоплаченого капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» за
2022–2024 роки (тис. грн.)**

Назва рахунку	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхил. 2023/ 2022	Відхил. 2023/ 2022, %	Відхил. 2024/ 2023	Відхил. 2024/ 2023, %
Залишок на початок року	(13544,0)	(13544,0)	(10844,0)	-	-	2 700,0	–19,9
Надходження коштів від Засновника до статутного фонду	-	2 700,0	1 463,4	2 700,0	-	(1 236,6)	–45,8
Залишок на кінець року	(13544,0)	(10844,0)	(9 381,0)	2 700,0	–19,9	1 463,0	–13,5

Джерело: сформовано автором на основі звітів про використання коштів статутного капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» (Додатки И, К).

Погашення зобов'язань, що виникли у засновника через його внески до статутного капіталу, фіксується в облікових регістрах за допомогою тих проведення, які наведено у табл. 2.6.

Суми, які були отримані від Засновника, призначалися виключно для цільового фінансування модернізації та зведення систем вуличного освітлення. Протягом 2023 року, з урахуванням наявних залишків та отриманих коштів (у сумі 2 700,0 тис. грн.), було здійснено витрати у розмірі 1 128,8 тис. грн. Ці кошти були спрямовані на проведення капітального ремонту системи зовнішнього освітлення вздовж вулиці Владики М. Сімкайла, а також на впорядкування території за адресою вул. Побутова, 7. (Додаток И)

У 2024 році на рахунок надійшло 1 463,4 тис. грн., з яких було використано 1 297,9 тис. грн. Фінансування стосувалося робіт з реконструкції та капітального ремонту зовнішнього освітлення на дев'яти різних об'єктах, включаючи вулиці Надрічна, Довженка, Набережна, Покутська, Паркова, серед інших (Додаток К).

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків при погашенні неоплаченого капіталу КП

«Івано-Франківськміськсвітло»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, тис. грн.
1.	Надходження грошових коштів від Засновника в рахунок погашення заборгованості за внесками до статутного капіталу (2023 р.)	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	46 «Неоплачений капітал»	2 700,0
2.	Надходження грошових коштів від Засновника в рахунок погашення заборгованості за внесками до статутного капіталу (2024 р.)	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	46 «Неоплачений капітал»	1 463,4

Джерело: сформовано автором на основі звітів про використання коштів статутного капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» (Додатки И, К).

Станом на початок 2025 року, 1 січня, на рахунку зафіксовано залишок коштів у сумі 1 752 237,76 грн.

Наразі, по відшкодуванню невикраденої основи, у нас залишається (9 381,0) тис. грн. Це вказує на те, що Засновник продовжує поступово вносити свою частку до статутного фонду підприємства.

Відображення власного капіталу у фінансовій звітності. Через застосування спрощеної форми звітності відповідно до НП(С)БО 25, підприємство не формує Звіт про власний капітал. Тому вся доступна інформація про його величину та складові обмежується даними Балансу (форма № 1-м) [23]. Такий підхід, однак, не дозволяє простежити причини змін кожного елемента. Це створює додаткові труднощі для фінансового аналізу з боку Засновника та Уповноваженого органу. Водночас саме Баланс залишається єдиним публічним джерелом для оцінки достатності власного капіталу. Систематизацію відповідності позицій Балансу до рахунків бухгалтерського обліку наведено в табл. 2.7.

Таблиця 2.7

**Відповідність рядків Балансу КП «Івано-Франківськміськвітло»
рахунок обліку власного капіталу**

Ряд. Бала нсу	Назва статті	Рахунок	31.12. 2022, тис.грн.	31.12. 2023, тис.грн.	31.12. 2024, тис.грн.	Відхил. 2024/ 2022	Відхил. 2024/ 2022, %
1400	Зареєстрований (пайовий) капітал	40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»	50000,0	50000,0	50000,0	-	-
1410	Додатковий капітал	42 «Додатковий капітал»	30438,0	40247,0	48 412,0	17974,0	59,0
1415	Резервний капітал	43 «Резервний капітал»	-	-	-	-	-
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий)	44 «Нерозподілені прибутки	(8729,0)	(11807,0)	(14412,0)	(5683,0)	65,1

Продовження таблиці 2.7

	збиток)	(непокриті збитки)»					
1425	Неоплачений капітал	46 «Неоплачений капітал»	(13544,0)	(10844,0)	(9381,0)	4 163,0	–30,7
1495	Усього за розділом I	-	58165,0	67596,0	74 619,0	16454,0	28,3

Джерело: сформовано автором на основі Балансу КП «Івано-Франківськміськсвітло» за 2022–2024 рр. (Додатки Б, В, Г).

Отже, порядок обліку власного капіталу у КП «Івано-Франківськміськсвітло» диктується особливостями його юридичного статусу як комунального суб'єкта господарювання. Значна частка трансформацій у складі власного капіталу спричинена не операційними результатами підприємства, а радше кроками, що приймаються на рівні Засновника, такими як внесення активів чи поповнення статутного фонду грошовими коштами. Наявність стабільного дебетового сальдо на рахунку 44 при одночасному постійному прирості залишків по рахунку 42, як правило, свідчить про фінансову стратегію підприємств, що працюють у сфері комунальних послуг, які пріоритезують виконання своїх соціальних зобов'язань, а не максимізацію прибутку.

2.3. Особливості проведення аудиту власного капіталу досліджуваного підприємства

Аудит власного капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» виконується згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ця вимога поширюється на такі види перевірок: зовнішній незалежний аудит (коли аудиторська підприємство залучається відповідно до положень статті 9.3 Статуту) (Додаток А), а також фінансовий моніторинг, здійснюваний Засновником та відповідним

Уповноваженим органом. Аудит власних коштів (капіталу) суб'єктів господарювання у комунальній сфері має певні відмінності, що впливають із самої суті їхньої фінансово-господарської діяльності.

Складання планування аудиту власного капіталу. Згідно з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», аудитор мусить виробити загальну концепцію та ретельно прописаний план дій [16]. Цей план охоплює детальні аудиторські процедури щодо кожного елемента власного капіталу. При плануванні аудиту КП «Івано-Франківськміськсвітло», аудитору слід зважити на такі особливості цього комунального підприємства:

- режим господарської діяльності – власність комунальна, засновником зареєстровано Івано-Франківську міську раду, і будь-яка корекція розміру статутного капіталу мусить бути затверджена рішенням ради (Додаток А);

- статус малого підприємства – фінансова звітність подається у скороченому варіанті, а Звіт про рух власного капіталу не створюється, чим зменшується обсяг відомостей для зацікавлених сторонніх сторін (Додатки Б, В, Г);

- наявність хронічних збитків – від'ємне значення рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» що фіксується протягом як мінімум трьох останніх звітних періодів, свідчить про стійкий структурний розбаланс між сумою отриманих доходів та понесеними витратами.

- значний обсяг неоплаченого капіталу – залишок на рахунку 46 «Неоплачений капітал» станом на 31.12.2024 становить (9 381,0) тис. грн., що потребує аудиту наявності відповідних рішень Засновника та підтвердних документів.

Визначення небезпек суттєвих спотворень. Відповідно до МСА 315 (переглянутого) [17], аудитор покликаний виявити та проаналізувати ризики значних викривлень як на загальному рівні фінансової звітності, так і стосовно конкретних тверджень. Стосовно КП «Івано-Франківськміськсвітло», ризики, що стосуються складових власного капіталу, були згруповані та представлені у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Оцінка ризиків суттєвого викривлення власного капіталу КП**«Івано-Франківськміськсвітло»**

Елемент власного капіталу	Ризик суттєвого викривлення	Рівень ризику	Характер можливого викривлення
Зареєстрований капітал (рах. 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»)	Невідповідність відображеної суми чинній редакції Статуту	Низький	Відображення суми без урахування рішень ради про зміни
Додатковий капітал (рах. 42 «Додатковий капітал»)	Неправильна оцінка безоплатно отриманих активів; некоректне визначення суми доходу при нарахуванні амортизації	Середній	Завищення або заниження сальдо рах. 42 внаслідок помилок у первісній оцінці або в розрахунку амортизації
Нерозподілений збиток (рах. 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»)	Некоректне визначення фінансового результату внаслідок помилок в обліку доходів або витрат	Середній	Заниження збитків шляхом невизнання витрат або завищення доходів
Неоплачений капітал (рах. 46 «Неоплачений капітал»)Засновника	Невідповідність залишку документально підтверджених заборгованості	Середній	Відображення погашення заборгованості без наявності відповідних рішень або виписок банку

Джерело: сформовано автором на основі МСА 315 [17], фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» (Додатки Б, В, Г).

Аудит рахунку 40 включає: ретельний розгляд Статутних документів суб'єкта господарювання та ухвал, виданих Івано-Франківською міською радою, стосовно визначення обсягу його статутного капіталу (Додаток А); звірка суми, яка фігурує у першому рядку (1400) Балансового звіту, з величиною, офіційно закріпленою у Статуті (50 000 000,00 грн.); а також простеження стабільності сальдо рахунку 40 протягом звітного періоду 2022–2024 років, спираючись на інформацію, зафіксовану у Головній книзі. У підсумках фінансового обліку за період, що аналізувався, статутний фонд підприємства залишився на тому ж рівні. Дане положення констатує, що не було жодних ухвалених Засновником

рішень щодо коригування його чисельності, і це свідчить про правомірне відображеннях.

Аудит додаткового капіталу, зокрема рахунку 42, вимагає найбільших зусиль. Це пов'язано з великим обсягом транзакцій, що стосуються надходження та вибуття активів, отриманих безкоштовно. Аудитор проводить наступні заходи: оглядання актів приймання-передачі матеріальних активів, що надійшли від керівного органу; з'ясовує відповідність первісної вартості переданих активів встановленим нормам; аналізує, чи належно застосовано Настанову № 1213 під час документування відповідних операцій; контролює коректність формування доходу (рахунок 745) у сумі нарахованої амортизації стосовно об'єктів, отриманих на безоплатній основі; звіряє дані, відображені на субрахунку 42, з інформацією по рахунку 10 «Основні засоби», зокрема щодо тих активів, які були отримані від Учасника (Засновника).

Додатковий капітал продемонстрував приріст у розмірі 9 809,0 тис. грн., що становить +32,2 % за 2023 рік, та отримав додаткові 8 165,0 тис. грн. (+20,3 %) протягом 2024 року (Додатки В, Г). З огляду на це, на аудитора покладається обов'язок зібрати вичерпні підтвердження (згідно МСА 500 [18]) стосовно кожної значущої транзакції, пов'язаної з поповненням нових активів. Якщо акти приймання-передачі відсутні, або ж оцінка об'єктів не узгоджується з фактичною, це слугує підставою для того, щоб розцінювати виявлену розбіжність як суттєве викривлення.

Аудит нерозподіленого збитку вимагає проведення відповідних аудиторських процедур. Аудит рахунку 44 зосереджується на встановленні правомірності формування фінансового результату та його коректного відображення (перенесення). З цією метою аудитор: звіряє початкове на кінець року сальдо рахунку 44 із відповідним значенням у попередніх звітних документах; перевіряє суму чистого збитку за звітний період, порівнюючи її з показниками рахунку 791 «Результат операційної діяльності»; звіряє відповідність між позицією 1420 Балансу та позицією 2350 Звіту про фінансові результати (Додатки Б, В, Г). У фінансовій звітності КП

«Івано-Франківськміськсвітло» простежується підтвердження арифметичної відповідності між зазначеними величинами. Як ілюстрація: сукупний збиток на кінець 2023 року можна обчислити як суму збитку, зафіксованого станом на 31.12.2022, та збитку, понесеного протягом 2023 року, що у грошовому вимірі складає (8 729,0) плюс (3 078,0), а загальний результат – (11 807,0) тис. грн.

Аудит незареєстрованого (неоплаченого) статутного капіталу аудитором. Контроль за рахунком 46 охоплює такі аспекти: здобуття та вивчення ухвал Івано-Франківської міськради, які фіксують план виплати боргів Засновника; ретельний розгляд банківських квитанцій, що засвідчують факт надходження коштів у 2023 році (у сумі 2 700,0 тис. грн.) та 2024 році (у сумі 1 463,4 тис. грн.); узгодження залишків на рахунку 46 станом на початок та кінець кожного звітного періоду з відповідними позиціями у Балансі; а також аналіз звітів стосовно використання коштів, спрямованих до статутного капіталу, задля підтвердження цільового призначення залучених ресурсів (Додатки И, К).

Бачення того, чи кошти, виділені зі статутного капіталу, використовуються відповідно до мети, є доволі особливим видом аудиту, що здійснюється аудиторами. Даний порядок не використовується для аудиту фінансово-господарської діяльності приватних підприємств. Грошові надходження від Засновника слід використовувати лише для тих потреб, які були затверджені постановами міської ради. Згідно з фінансовим звітом за 2024 рік (Додаток К), із загальної суми у 1 463,4 тис. грн., 1 297,9 тис. грн. було фактично витрачено на визначені проекти з оновлення та відновлення основних засобів. Балансовий залишок, що становить 1 752,2 тис. грн., зафіксовано на поточному рахунку, і його наявність засвідчена банківською випискою. Якщо б ці грошові кошти були використані не за призначенням (нецільове використання), аудитор розцінив би це як вагоме чи серйозне порушення.

Звичайні негаразди, що виникають під час аудиту власного капіталу комунальних товариств. З огляду на дослідження чинного законодавства та усталених галузевих порядків, ми ідентифікували наступні поширені недоліки,

ризик настання яких береться до уваги під час аудиту КП «Івано-Франківськміськсвітло»:

- фіксація транзакцій по рахунку 42, тоді як відсутні належно оформлені документи щодо передачі/прийняття комунальних активів;
- некоректне встановлення первісної вартості тих необоротних активів, що були здобуті безкоштовно (заниження з метою зменшення суми, з якої обчислюється амортизація);
- недостатність чи прогалини в аналітичному обліку стосовно рахунку 42, зокрема по окремих об'єктах, здобутих від управлінського органу;
- відображення погашення незаплачених внесків до статутного капіталу на субрахунку 46, за відсутності підтверджуючих банківських виписок або якщо наявні документи не узгоджуються з ухваленими Засновником рішеннями;
- наприкінці звітного періоду некоректне перекидання сальдо рахунку 791 на рахунок 44.

Аудиторська перевірка власного капіталу є одним із найвідповідальніших етапів аудиту фінансової звітності. Від її результатів залежить достовірність оцінки фінансової стійкості підприємства. Для комунальних підприємств, з огляду на специфіку їхніх активів і джерел фінансування, цей напрям аудиту набуває додаткової ваги.

Аудиторський висновок стосовно власного капіталу є невід'ємним елементом загального звіту про фінансову звітність, що є вимогою згідно з МСА 700 «Формування думки та складання звіту про фінансову звітність» [20]. Коли виявляються значні спотворення у статутному капіталі, аудитор мусить змінити своє заключення, керуючись Міжнародним стандартом аудиту (МСА) 705 [21], який стосується коригування думок у звіті незалежного аудитора. Щодо КП «Івано-Франківськміськсвітло», то головними причинами для внесення змін (модифікації) можуть бути: відсутність належного паперового супроводу операцій із внесками до капіталу або виявлення випадків, коли кошти, призначені для статутного фонду, були використані не за призначенням.

Отже, аудит власного капіталу комунального підприємства «Івано-Франківськміськсвітло» являє собою багатогранний процес, який повинен включати в себе огляд усіх чотирьох складових активної частини власного капіталу цієї організації. Специфіка здійснення аудиторської перевірки визначається правовим становищем комунального підприємства. Головні загрози лежать не там, де працює власний капітал (як у звичайних підприємствах), а в площині управління активами, здобутими безплатно, та забезпечення цільового спрямування коштів, які надходять від Засновника для формування основного капіталу.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО»

3.1. Організаційні особливості здійснення економічного аналізу досліджуваного підприємства

Комунальне підприємство «Івано-Франківськміськсвітло» являє собою унітарне комерційне утворення, сформоване шляхом виділення частини майна, що перебуває у комунальній власності Івано-Франківської міської територіальної громади. У його віданні перебувають: обслуговування, здійснення поточної та повної реновації (капітального ремонту), зведення систем зовнішнього освітлення та об'єктів світлофорного регулювання, встановлення й демонтаж святкової ілюмінації, розробка проєктів електропостачальних мереж, а також низка допоміжних робіт і надання послуг. Головна сфера господарювання, відповідно до коду КВЕД, – це 35.13, що відповідає «Розподілу електричної енергії» (Додаток А).

Станом на кінець 2024 р. на балансі та в обслуговуванні підприємства перебуває 20 893 світлоточки, 63 світлофорних об'єкти, 10 блоків безперебійного живлення, 10 електронних табло, 10 дорожніх автоматичних болардів, 46 світлодіодних арок, 6 081 опора, 3 електричні заправки. Протяжність мереж зовнішнього освітлення – 682,0 км (Додаток Ж). Такий масштаб інфраструктурних активів зумовлює переважання необоротних активів у структурі балансу. Він же пояснює значну частку додаткового капіталу у складі власного капіталу.

Економічний аналіз на підприємстві організовано силами бухгалтерської служби під керівництвом головного бухгалтера. Виділеного підрозділу для аналітичної роботи не засновано. Такий стан речей звичний для підприємств, де штат не перевищує 50-ти працівників. Ключовим джерелом для аналітичних даних слугує фінансова звітність: Баланс (назва форми № 1-м) та Звіт про

фінансові результати (форма № 2-м), подання яких є законодавчою вимогою (Додатки Б, В, Г). Річні звітні документи стосовно діяльності підприємства (Додатки Д, Е, Ж), а також звіти про розпорядження внесками до статутного капіталу (Додатки И, К) слугують додатковою інформаційною базою. Саме останні документи надаються на розгляд Засновнику та відповідному Уповноваженому органу.

Визначення вартості власного капіталу є складовою загального фінансового аналізу. Ця оцінка реалізується за допомогою трьох напрямків: структурне дослідження (частка окремих складових у загальній сумі власного капіталу), аналіз динаміки (вивчення змін упродовж періоду) та коефіцієнтна оцінка (обчислення співвідношень, що характеризують фінансову незалежність). У цьому випадку інформаційним джерелом слугують бухгалтерські дані, що стосуються рахунків четвертої групи, а також фінансова звітність, на додаток до первинних документів, які підтверджують операції з власним капіталом.

Серед характерних рис організації економічного аналізу у КП «Івано-Франківськміськвітло» варто виділити наступні аспекти.

Підзвітність Засновнику та Уповноваженому органу спричиняє необхідність подачі не лише типової фінансової документації, а й звітів аналітичного характеру – звітів стосовно провадженної діяльності та звітів про те, як використовувалися кошти статутного капіталу, які складаються щороку.

Регульований характер діяльності має на увазі: оцінка фінансових показників не може бути відділена від вивчення обсягів коштів, наданих із місцевого бюджету (за КЕКВ 2610 «Експлуатація мереж зовнішнього освітлення, обслуговування світлофорних об'єктів»), оскільки ці обсяги формують дохідну складову.

Відсутність Звіту про власний капітал (форма № 4) у спрощеній фінансовій звітності звужує аналітичний потенціал для зовнішніх користувачів, коли йдеться про моніторинг змін у складових власного капіталу. Цей дефіцит значень частково нівелюється інформаційними потоками з річних звітів про

виконання завдань (Додатки Д, Е, Ж) та звітів про розподіл та використання капіталу (Додатки И, К).

Таблиця 3.1

**Основні показники фінансово-господарської діяльності КП
«Івано-Франківськміськсвітло» за 2022–2024 роки (тис. грн.)**

Показник	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхил. 2023/2022	Відхил. 2023/2022, %	Відхил. 2024/2023	Відхил. 2024/2023, %
Валюта балансу	58 175,0	70 541,0	76 551,0	12 366,0	21,3	6 010,0	8,5
Необоротні активи	54 987,0	62 672,0	69 721,0	7 685,0	14,0	7 049,0	11,2
Оборотні активи	3 188,0	7 869,0	6 830,0	4 681,0	146,8	(1 039,0)	–13,2
Власний капітал	58 165,0	67 596,0	74 619,0	9 431,0	16,2	7 023,0	10,4
Поточні зобов'язання	10,0	2 945,0	1 932,0	2 935,0	29 350,0	(1 013,0)	–34,4
Чистий дохід від реалізації	9 230,0	9 512,0	12 891,0	282,0	3,1	3 379,0	35,5
Разом доходів	29 453,0	32 657,0	36 632,0	3 204,0	10,9	3 975,0	12,2
Разом витрат	32 465,0	35 735,0	39 237,0	3 270,0	10,1	3 502,0	9,8
Чистий збиток	(3 012,0)	(3 078,0)	(2 605,0)	(66,0)	2,2	473,0	–15,4
Середня чисельність, осіб	49	49	47	–	–	(2)	-4,1

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськсвітло» (Додатки Б, В, Г) та звітів про діяльність (Додатки Д, Е, Ж).

Згідно з даними, наведеними у табл. 3.1, простежується неухильне розширення масштабів функціонування підприємства. Валюта балансу збільшилася із 58 175,0 тис. грн. у 2022 році до 76 551,0 тис. грн. до 2024 року, що сукупно становить приріст у 31,6 % протягом дворічного періоду. Дана позитивна динаміка обумовлена виключно збільшенням необоротних активів (зокрема, через освоєння нових об'єктів у сфері зовнішнього освітлення). Обсяги продажу послуг все ще досить невеликі, якщо співставити їх із загальною вартістю активів підприємства. За 2024 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 12 891,0 тис. грн., тоді як облікова вартість активів сягала 76 551,0 тис. грн. Цей показник вказує на те, що основним завданням організації є не фінансова вигода.

Динаміка поточних зобов'язань заслуговує на особливу увагу. Суттєве збільшення показника у 2023 році, що сягнув 2 945,0 тис. грн. порівняно лише з 10,0 тис. грн. у 2022 році, вказує на виникнення заборгованості перед постачальниками за придбані товари чи послуги, а також на наявність страхових зобов'язань. Тим часом, протягом 2024 року, короткострокові зобов'язання зменшились і склали 1 932,0 тис. грн. (–34,4 %). Це говорить про те, що підприємство вчасно сплачує свої борги та є фінансово спроможним.

3.2. Оцінка динаміки та структури власного капіталу

Аналіз фінансового становища комунального підприємства «Івано-Франківськміськсвітло» ґрунтується виключно на даних його офіційної фінансової звітності. Часові рамки, що розглядаються, охоплюють три завершені звітні проміжки – з 2022 по 2024 рік. Для спрощення сприйняття тексту первинні документи винесені за межі основної частини звіту. Вони наявні у Додатках Б, В та Г.

Процедура аналізу поділена на низку кроків. На першому етапі було використано вертикальний аналіз. Такий структурний розріз наочно демонструє частку кожного елементу власного капіталу у загальному обсязі. Подальший

розгляд ситуації відбувається вже в динаміці. Горизонтальний аналіз дозволяє виявити величину абсолютних розбіжностей і швидкості нарощування активів протягом певного періоду. Подібним чином окреслюються ключові фінансові вектори розвитку підприємства. Однак саме структурних зрушень недостатньо для формування глибоких узагальнень. Отже, з метою розширення аналізу, було проведено обчислення коефіцієнтів фінансової стійкості. Ці коефіцієнти достовірно засвідчують поточний рівень майнової автономії установи.

Структурний аналіз власного капіталу. Питому вагу кожного складника власного капіталу в його загальній сумі представлений у табл. 3.2.

Слід звернути увагу: з огляду на присутність протилежних складових (неоплачений капітал та непокритий збиток), загальна сума відсоткових часток не досягає 100 %. Проте, кожна із зазначених величин репрезентує фактичну складову відповідного компонента у структурі власного капіталу.

Таблиця 3.2

**Структура власного капіталу КП «Івано-Франківськміськвітло» за
2022–2024 роки**

Елемент власного капіталу	2022 р., тис. грн.	Питома вага, %	2023 р., тис. грн.	Питома вага, %	2024 р., тис. грн.	Питома вага, %	Відхил. пит. ваги 2024/2022
Зареєстрован ий (пайовий) капітал	50 000,0	85,96	50 000,0	73,97	50 000,0	67,01	–18,95
Додатковий капітал	30 438,0	52,33	40 247,0	59,54	48 412,0	64,88	12,55
Нерозподілен ий збиток	(8 729,0)	-15,01	(11 807,0)	–17,47	(14 412,0)	-19,31	-4,30
Неоплачений капітал	(13 544,0)	-23,29	(10 844,0)	-16,04	(9 381,0)	-12,57	10,72
Усього власний капітал	58 165,0	100,00	67 596,0	100,00	74619,0	100,00	—

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло» (Додатки Б, В, Г).

Суто табличні дані бувають здатні маскувати важливі закономірності. На додаток до аналітичних кроків, впроваджено інструментарій для візуалізації. Рисунок 3.1 демонструє першоджерела деформацій у структурі власного капіталу. Стовпчасті графіки відображають стійке перевищення загальних видатків підприємства над його надходженнями, причому цей небажаний тренд простежується щороку. Наочна картина цієї нерівномірності безпосередньо розкриває сутність швидкого накопичення не виправлених втрат; діаграма слугує повним доказом, адже вона візуалізує негативну тенденцію ще до того, як ми почнемо розглядати точні цифри.

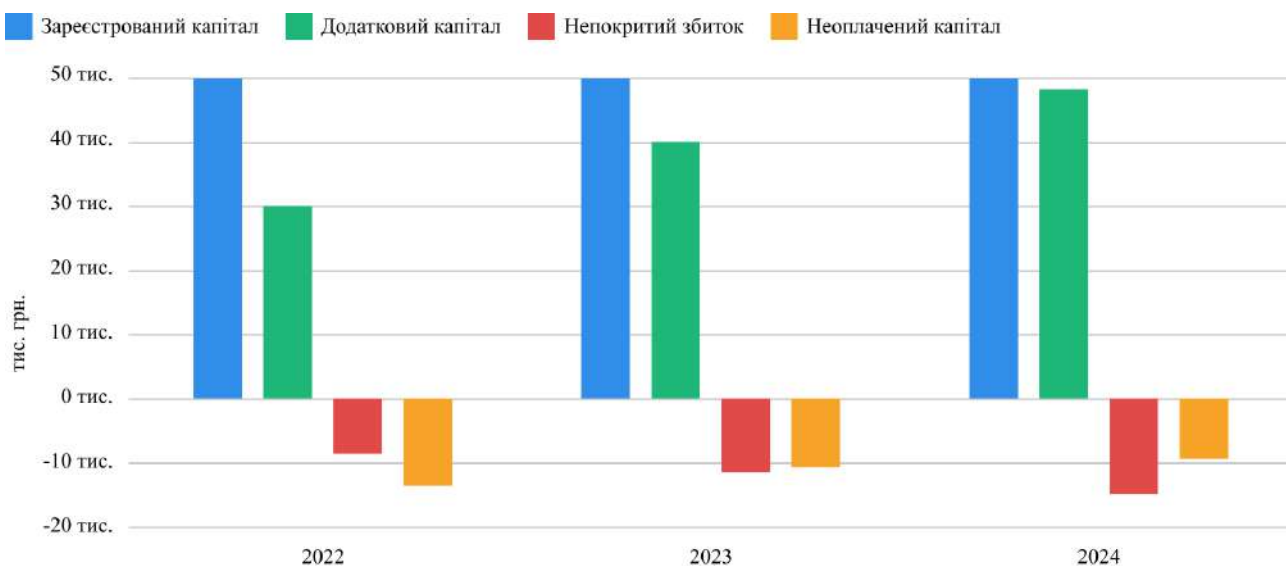


Рисунок 3.1. Динаміка елементів власного капіталу КП

«Івано-Франківськміськвітло» за 2022–2024 роки (тис. грн.)

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло» за 2022–2024 рр. (Додатки Б, В, Г).

Проведений структурний аналіз виявляє кілька стійких тенденцій. По-перше, частка статутного капіталу неухильно падає: із 85,96 % станом на 2022 рік до 67,01 % до 2024 року (зниження на 18,95%) – хоча його абсолютна величина лишається незмінною. Це суто математичне явище: коли дріб має постійний чисельник, а знаменник (загальний власний капітал) збільшується.

По-друге, частка додаткового капіталу невинно збільшується – від 52,33 % до 64,88 % (зростання на 12,55 в. п.), що прямо демонструє розширення мережі зовнішнього освітлення через безкоштовну передачу об'єктів від компетентного органу. По-третє, частка непокритого збитку збільшується з -15,01 % до -19,31 % (що становить приріст у від'ємному значенні на 4,30 в. п.). Водночас, відсоток неоплаченого капіталу зменшується, рухаючись від -23,29 % до -12,57 % (це показує покращення на 10,72 в. п.). Отже, діяльність із погашення заборгованості, яку має Засновник, відчутно впливає на формування структури власного капіталу.

Динамічний аналіз власного капіталу. Порівняльний аналіз абсолютних та відносних змін кожного компонента власного капіталу представлено у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

**Динаміка власного капіталу КП «Івано-Франківськміськвітло» за
2022–2024 роки (тис. грн.)**

Елемент власного капіталу	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхил. 2023/2022, %	Відхил. 2024/2023, %	Відхил. 2024/2022, %
Зареєстрований (пайовий) капітал	50 000,0	50 000,0	50 000,0	–	–	–
Додатковий капітал	30 438,0	40 247,0	48 412,0	32,2	20,3	59,0
Нерозподілений збиток	(8 729,0)	(11 807,0)	(14 412,0)	35,3	22,1	65,1
Неоплачений капітал	(13 544,0)	(10 844,0)	(9 381,0)	-19,9	-13,5	-30,7
Усього власний капітал	58 165,0	67 596,0	74 619,0	16,2	10,4	28,3

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло» (Додатки Б, В, Г).

Коефіцієнтний аналіз фінансової стабільності. Для ґрунтового розуміння поточного стану абсолютної величини балансу недостатньо. Наступна ступінь аналізу передбачає використання відносних показників, адже вони, по суті, усувають залежність від розміру активів чи обсягів функціонування організації. Основа для прорахунків утворюється шляхом об'єднання головних пунктів активів та пасивів. Зібрані дані консолідовано в єдиний набір, а в таблиці 3.4 подано повний перелік розрахованих показників. Ключовий момент: будь-який показник напряду порівнюється із встановленим еталонним стандартом. Цей спосіб опрацювання інформації дає змогу блискавично реєструвати невідповідності фактичного фінансового становища від вихідних критеріїв.

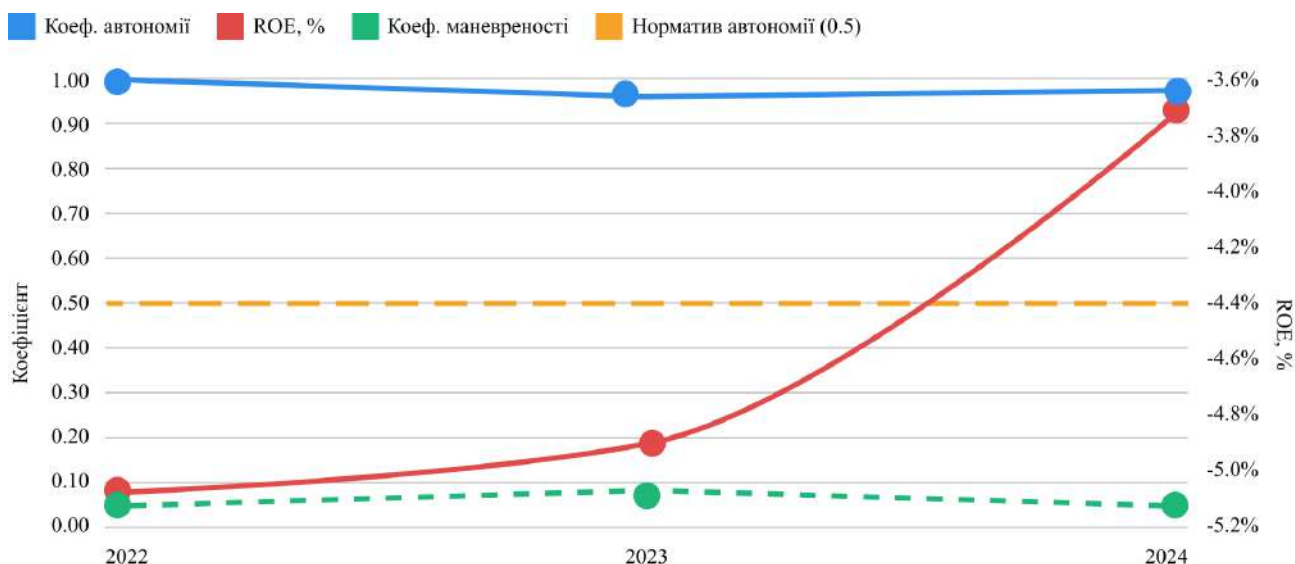
Таблиця 3.4

**Показники фінансової стійкості КП «Івано-Франківськміськвітло» за
2022–2024 роки**

Показник	Формула розрахунку	Норматив	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхил. 2023/2022, %	Відхил. 2024/2023, %
Коеф. автономії (фін. незал.)	Власний капітал / Валюта балансу	$\geq 0,5$	1,000	0,958	0,975	-0,042	0,017
Коеф. фін. залежності	Зобов'язання / Валюта балансу	$\leq 0,5$	0,000	0,042	0,025	0,042	-0,017
Коеф. фін. стабільності	Власний капітал / Зобов'язання	$\geq 1,0$	5816,5	22,95	38,62	—	15,67
Коеф. маневреності власного капіталу	(Власний капітал – Необ. активи) / Власний кап.	$\geq 0,2$	0,055	0,073	0,066	0,018	-0,007
Рентаб. власного кап. (ROE), %	Чистий збиток / Сер. власний капітал $\times 100$	> 0	-5,1	-4,9	-3,7	0,2	1,2

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло» (Додатки Б, В, Г).

Доповнено табличний вигляд його графічним відповідником. На рис. 3.2 акцентовано увагу на ключових напрямках стабілізаційних процесів. Наочне зображення миттєво висвітлює характерну суперечність, притаманну цій організації: динаміка коефіцієнта автономії свідчить про фінансову незалежність; водночас показники рентабельності перебувають у від'ємній зоні, а коефіцієнт маневреності вказує на низьку гнучкість капіталу, додатково гостру нестачу гнучкості у діях. Наявність повної самостійності від позикодавців, попри загальні проблеми з ефективністю використання капіталу, чудово демонструє справжню сутність того, як фінансується освітлення міст.



**Рисунок 3.2 Динаміка показників фінансової стійкості КП
«Івано-Франківськміськвітло» за 2022–2024 роки**

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло» за 2022–2024 рр. (Додатки Б, В, Г).

Аналіз коефіцієнтів виявляє принципово різні картини залежно від показника. Коефіцієнт автономії є надзвичайно значним. Станом на 2022 рік він сягнув майже 1,000 що свідчить про майже повну відсутність зобов'язань, оскільки поточні боргові зобов'язання складають лише 10,0 тис. грн. Протягом 2023 року спостерігалось зниження цього показника до 0,958, що було спричинено зростанням поточних зобов'язань, однак у 2024 році він повернувся

до позначки 0,975. Упродовж усіх трьох років показник значно виходить за межі встановленої норми у 0,5. Це вказує на повну самодостатність підприємства стосовно запозичених коштів. Ця особливість притаманна для комунальних товариств, котрі існують на гроші, що надаються головним чином засновником, і не користуються позиковими коштами від банків. Рядок 1600 «Короткострокові кредити банків» у Балансі підприємства, не містить жодних числових даних у жодній з трьох представлених звітних форм (Додатки Б, В, Г).

Показник фінансової стійкості у 2022 році дістався вкрай високого значення (5 816,5) зумовленого невеликим знаменником (у розмірі 10,0 тис. грн. заборгованості). Протягом 2023 року цей коефіцієнт зменшився до 22,95, а в 2024 році спостерігається його зростання до позначки 38,62. Так чи інакше, це значно більше за встановлений мінімум у $\geq 1,0$. Хоча формально значення показників за ці роки різняться, за суттю, підприємство демонструє повну спроможність виконувати свої існуючі зобов'язання протягом усього трирічного періоду.

Показник рухливості власного капіталу тримається на стабільно невисокому рівні: він становив 0,055 протягом 2022 року, 0,073 у 2023 році і 0,066 у 2024 році, тоді як встановлена норма становить $\geq 0,2$. Це логічний висновок, що впливає з особливостей майнового стану підприємства. Левова частка власних коштів "заморожена" у формі довгострокових активів (система зовнішнього освітлення). Питома вага необоротних активів у валюті балансу становить 94,5 % у 2022 р., 88,8 % у 2023 р. та 91,1 % у 2024 р. відповідно. Таке співвідношення не свідчить про фінансову нестійкість, а радше про технологічні особливості господарства – адже комунальні мережі за своєю суттю вимагають значних інвестицій і є довгостроковими.

Показник рентабельності власного капіталу (ROE) демонструє негативні значення впродовж трьох звітних років: так, у 2022 році він становив $-5,1\%$, у 2023 році $-4,9\%$, а у 2024 році $-3,7\%$. Незважаючи на те, що цифри залишаються збитковими, простежується сприятлива тенденція. Рівень збитковості власного капіталу зменшується щороку (у 2023 році це покращення

склало +0,2 в. п., а у 2024 році – +1,2 в. п.). На користь цього свідчить напрямок, у якому зменшується чистий збиток у грошовому виразі: з (3 012,0) тис. грн. станом на 2022 рік до (2 605,0) тис. грн. у 2024 році (що складає 13,6 % зменшення). Негативна рентабельність є типовою рисою для суб'єктів господарювання, які надають послуги за цінами, що не покривають реальних витрат, покриваючи цей дефіцит завдяки активам, отриманим безкоштовно, та фінансуванню з державного бюджету.

Порівняльна оцінка структури доходів і витрат підприємства. Основною причиною збитків виступає дисбаланс між чистими надходженнями від продажу та загальними виробничими витратами. Цей взаємозв'язок деталізовано у третьому розділі, табл. 3.5.

Таблиця 3.5

**Порівняльний аналіз доходів і витрат КП «Івано-Франківськміськсвітло»
за 2022–2024 роки (тис. грн.)**

Показник	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Відхил. 2023/ 2022, %	Відхил. 2024/ 2023, %
Чистий дохід від реаліз.	9 230,0	9 512,0	12 891,0	3,1	35,5
Собівартість реалізації	(12 724,0)	(13 277,0)	(15 587,0)	4,3	17,4
Валовий збиток	(3 494,0)	(3 765,0)	(2 696,0)	7,8	-28,4
Інші операційні доходи	14 259,0	15 558,0	16 255,0	9,1	4,5
Інші доходи	5 964,0	7 587,0	7 486,0	27,2	-1,3
Разом доходів	29 453,0	32 657,0	36 632,0	10,9	12,2
Разом витрат	32 465,0	35 735,0	39 237,0	10,1	9,8
Фінан. результат до оподаткування	(3 012,0)	(3 078,0)	(2 605,0)	2,2	-15,4

Джерело: сформовано автором на основі Звіту про фінансові результати КП «Івано-Франківськміськсвітло» (Додатки Б, В, Г).

На рис. 3.3 подано деталізоване графічне зображення руху грошових коштів організації, яке демонструє складові та співвідношення доходів і витрат протягом тривалого періоду. Даний графік не обмежується демонструванням елементарних показників, він виразно підкреслює фундаментальне порушення балансу: загальна сума витрат підприємства стабільно вища за його отримані надходження. Пряме порівняння цих даних надає можливість миттєво виявити ті аспекти бізнесу, що потребують уваги в робочому процесі. Паралельно створюється такий собі логічний фундамент для розшуку тих прихованих можливостей, завдяки яким підприємство зможе перекривати теперішні фінансові втрати.

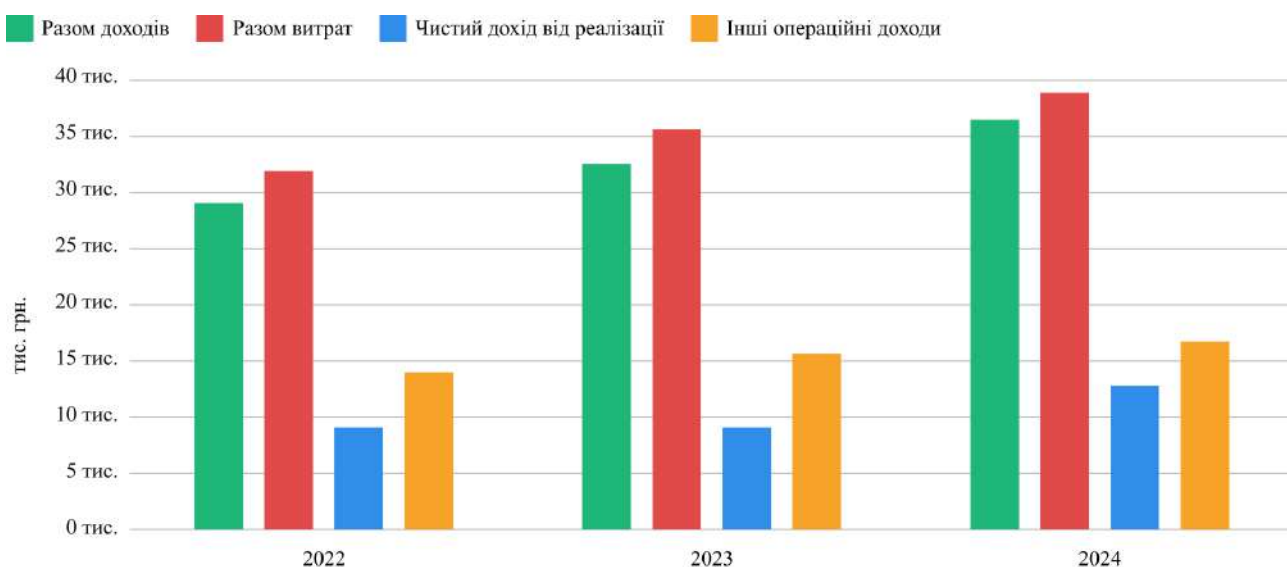


Рисунок 3.3 Порівняння доходів і витрат КП

«Івано-Франківськміськвітло» за 2022–2024 роки (тис. грн.)

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності КП «Івано-Франківськміськвітло» за 2022–2024 рр. (Додатки Б, В, Г).

Таблиця 3.5 дає змогу побачити, що покриття збитків, які виникають у процесі реалізації, походить насамперед із категорії «Інші операційні доходи». Саме завдяки цьому пункту до Звіту про фінрезультати включається дохід від амортизації безоплатно одержаних активів (рахунок 745 «Дохід від безоплатно набутих активів»). Упродовж 2024 року ця стаття сягнула позначки у 16 255,0

тис. грн., що є показником, у 1,26 рази більшим за чистий дохід від реалізації. Якби не цей дохід, специфічний для ведення обліку комунальними підприємствами, фінансовий результат підприємства був би значно гіршим (більші збитки). Водночас, 2024 рік приніс позитивну зміну: валовий збиток зменшився вперше за останні три роки, склавши (2 696,0) тис. грн. порівняно з (3 494,0) тис. грн. у 2022 році. Справа ось у чому: це сталося в основному завдяки значному піднесенню чистого доходу від реалізації (+35,5 % протягом 2024-го року).

3.3. Шляхи удосконалення обліку та аудиту власного капіталу досліджуваного підприємства

Звіт про проведене аналітичне вивчення дає змогу сформулювати чіткі рекомендації стосовно покращення системи обліку та моніторингу власного капіталу комунального підприємства «Івано-Франківськміськвітло». Поточні методики, безумовно, потребують перегляду. Щоб упроваджені корективи справді дали відчутний результат, варто зосередити зусилля на трьох ключових напрямках. Перший етап передбачає реорганізацію системи обліку аналітики. Другий же зосереджений на виправленні підходів до відображення специфічних господарських операцій. Третій стосується покращення порядку проведення аудиторської перевірки. Запропонований ланцюжок кроків дасть змогу усунути ідентифіковані вади й піднести рівень зрозумілості фінансових даних.

Удосконалення аналітичного обліку рахунку 42 «Додатковий капітал». Найбільш вагома проблема у веденні обліку полягає у браку належної деталізації аналітичного обліку тих операцій, що відображаються на рахунку 42. Станом на 2024 рік його сальдо сягає 48 412,0 тис. грн., що робить його другим найбільшим компонентом власних коштів. Запропоновано запровадження підрахунків аналітичного типу за категоріями активів, які

надійшли від керівного органу, із встановленням щонайменше двох субрахунків початкового рівня:

- 421 «Безоплатно отримані необоротні активи від органу управління»;
- 422 «Інший додатковий капітал».

Окрім того, було б доречно запровадити аналітичні зведення, деталізовані відповідно до окремих активів чи їхніх сукупностей (наприклад, системи вуличного освітлення, світлофорні комплекси, обладнання для боллардів тощо). Така деталізація дозволить чітко простежити зв'язок між надходженням конкретного об'єкта та збільшенням додаткового капіталу. Вона ж спростить контроль за нарахуванням доходу на рахунку 745 у міру амортизації кожного активу. Цей підхід дасть змогу:

- лід упорядкувати співвідношення між обліковими даними аналітичних реєстрів рахунку 42 та картками обліку основних засобів (рах. 10 «Основні засоби»);
- здійснювати автоматизовану перевірку коректності визначення доходів, що обліковуються на субрахунку 745, стосовно кожного окремого об'єкта;
- покращити змістовність звітів щодо витрачання коштів, що надійшли до статутного фонду (Додатки И, К), шляхом забезпечення прозорості шляху кожного активу, починаючи від його обліку і аж до повної амортизації.

Таблиця 3.6

Запропонований порядок аналітичного обліку рахунку 42 «Додатковий капітал» КП «Івано-Франківськміськвітло»

Рахунок	Найменування	Підстава для записів	Характер операцій
421	Безоплатно отримані необоротні активи від органу управління	Акт приймання-передачі основних засобів, рішення Засновника	Кредит – при надходженні; Дебет – при нарахуванні доходу (рах. 745)
422	Інший додатковий капітал	Рішення Засновника, акти оцінки	Облік інших надходжень, не пов'язаних із безоплатним отриманням необоротних активів

Продовження таблиці 3.6

Аналітика	За групами об'єктів (мережі зовнішнього освітлення, світлофорні системи, інші)	Інвентарні картки ОЗ	Паралельна аналітика для забезпечення зв'язку з регістрами рах. 10
-----------	--	----------------------	--

Джерело: розроблено автором.

Удосконалення обліку неоплаченого капіталу та запровадження внутрішньої звітності. Станом на кінець 2024 року, неоплачений капітал фіксується на рівні (9 381,0) тис. грн. Ця заборгованість Засновника перед підприємством виникла через поетапний характер внесення коштів до статутного капіталу, передбачений рішеннями Івано-Франківської міської ради. У загальнодоступних документах чіткого плану (графіку) його врегулювання не зазначено. Немає чітко окресленого плану, що ускладнює процеси як внутрішнього планування роботи компанії, так і здійснення зовнішнього нагляду з боку відповідного Уповноваженого органу. З огляду на це, пропонується розробити детальний графік погашення залишку неоплаченого капіталу із закріпленням конкретних сум та строків внесків. Це дасть змогу перетворити невизначений залишок на інструмент, яким можна керувати у фінансовому плануванні. Пропонується наступне:

1. Скласти та затвердити спільно із Засновником чіткий розклад поетапного повернення невикраденої частки статутного капіталу, прив'язаний до визначених фінансових періодів та відповідних пунктів інвестування.

2. Впровадити процедуру щоквартального контролю за залишком на рахунку 46 «Несплачений капітал», здійснюючи звірку фактично отриманих коштів з тими, що мали надійти згідно з затвердженим планом. Цей звітний моніторинг слід надавати Уповноваженому органу як невід'ємну частину загальної звітності щодо використання коштів, внесених до статутного капіталу.

3. Слід забезпечити, щоб примітки до фінансової звітності, навіть якщо вони мають спрощений вигляд, містили відомості стосовно невикраченого власного капіталу, а також приблизних часових рамок його врегулювання.

Такий захід удосконалисть ступінь відкритості звітності для тих, хто її аналізує ззовні.

Таблиця 3.7

**Запропонований порядок кореспонденції рахунків при погашенні
неоплаченого капіталу шляхом передачі майна (альтернативний спосіб)**

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Примітка
1	Передача об'єктів осн. засобів від Засновника в рахунок погашення заборгованості за внесками до статут. капіталу	10 «Основні засоби»	46 «Неоплачений капітал»	При погашенні майном, а не грошовими коштами
2	Однчасне відображення суми переданих активів у складі додаткового капіталу	46 «Неоплачений капітал»	42 «Додатковий капітал»	Якщо передача кваліф. як безоплатне отрим. активів за Пол. № 1213
3	Надходження грош. коштів від Засновника в рахунок погашення заборгованості	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	46 «Неоплачений капітал»	Стандартна проводка при погашенні коштами

Джерело: розроблено автором на основі Положення № 1213 [10], Інструкції про застосування Плану рахунків [8].

У діяльності КП «Івано-Франківськміськсвітло» простежується, що засновник погашає наявну заборгованість переважно шляхом внесення грошових коштів, що явно видно з відповідних звітів за період 2023–2024 років (Додатки И та К). Стосовно рядка першого у Таблиці 3.7, ця операція являє собою альтернативний захід, який може бути використаний, коли ухвалено рішення про врегулювання заборгованості шляхом передачі майна, що відповідає правовим нормам Статуту підприємства (Додаток А).

Покращення підходу до перевірки власного капіталу. Зважаючи на отримані дані аналізу та ідентифіковані потенційні загрози, пропонується доповнити усталений перелік аудиторських кроків для власного капіталу

суб'єктів господарювання комунальної сфери наступними заходами, орієнтованими на їхню специфіку:

– процедура аудиту відповідності із Реєстру комунального майна (який адмініструє Департамент інфраструктури Івано-Франківської міськради) з аналітичною інформацією по рахунку 42 «Додатковий капітал» у підприємства дасть змогу ідентифікувати ті активи, які фактично передані на баланс організації, але не внесені до облікових записів, або ж ситуації протилежного змісту;

– процедура «наскрізного простеження» стосовно руху коштів по рахунку № 42: починаючи від ухвали керівного органу або оформивши акт прийому-передачі, далі через бухгалтерську кореспонденцію Дт 10 / Кт 42, і фіналізуючи відображенням у позиції 1410 Балансу (Додатки Б, В, Г);

– процедура відповідності з огляду на грошові суми, що фігурують у звітах про витрачання власного капіталу (Додатки И, К), та коливання балансів на рахунках 311 «Поточні рахунки у гривні» і 46 «Неоплачений капітал»;

– аналітична процедура оцінки розумності: порівняння збільшення статутного капіталу протягом року з інформацією про нововведені елементи зовнішнього освітлення, котрі були офіційно зараховані на баланс згідно з наданою звітністю про роботу підприємства (Додатки Д, Е, Ж). Завдяки цьому стає можливим перевірити достовірність заявлених фінансових показників.

Таблиця 3.8

**Запропонована розширена програма аудиту власного капіталу КП
«Івано-Франківськміськсвітло»**

№	Аудиторська процедура	Об'єкт перевірки	Застосовний МСА	Джерело доказів
1	Порівняння залишку рах. 40 із Статутом підприємства	Рах. 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»	МСА 500	Статут (Додаток А), Баланс (Додатки Б, В, Г)
2	Перевірка актів приймання-передачі ОЗ та	Рах. 42 «Додатковий	МСА 500, МСА 315	Акти приймання-пере

Продовження таблиці 3.8

	звіряння з аналітикою рах. 42	капітал»		дачі, Реєстр майна
3	Перевірка правильності розрахунку доходу рах. 745 при нарахуванні амортизації	Рах. 42, рах. 745	МСА 520	Розрахунки амортизації, журнали-ордери
4	Звіряння рядка 1420 Балансу з рядком 2350 Звіту про фінансові результати	Рах. 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	МСА 520	Балансова форма № 1-м, форма № 2-м (Додатки Б, В, Г)
5	Підтвердження сум погашення рах. 46 банківськими виписками	Рах. 46 «Неоплачений капітал»	МСА 500	Банківські виписки, Звіти (Додатки И, К)
6	Перевірка цільового використання коштів статутного фонду	Рах. 311, рах. 46	МСА 250	Звіти про використання коштів (Додатки И, К)
7	Звіряння аналітики рах. 42 з Реєстром майна комунальної власності	Рах. 42 «Додатковий капітал»	МСА 315	Реєстр майна (Уповноважений орган)

Джерело: розроблено автором на основі МСА 300, МСА 315, МСА 500, МСА 520 [13-18].

Покращення подання відомостей у фінансових документах. Комунальне підприємство «Івано-Франківськміськвітло» застосовує спрощений варіант фінансової звітності, а отже, згідно з вимогами, не складає Звіт про власний капітал (форма № 4). У зв'язку з цим, користувачі цих звітів не мають можливості ознайомитися з детальними поясненнями щодо коливань кожного складника власного капіталу. Щоби звітність була більш відкритою та зрозумілою, висувається пропозиція до річного звіту про роботу підприємства (Додатки Д, Е, Ж) додати спеціалізований розділ під назвою «Зміни у власному капіталі за звітний період». У цьому розділі потрібно буде детально розписати

ключові транзакції, подавши їх у вигляді таблиці, подібної до Форми № 4, але з меншою кількістю подробиць. Ця методика не вступає в протиріччя з настановами П(С)БО 25, але при цьому задовольняє потреби Засновника й Уповноваженого органу у відомостях, необхідних для ухвалення рішень стосовно подальшого фінансування розбудови інфраструктури цього підприємства.

Таким чином, ті кроки, що пропонуються для вдосконалення обліку та аудиту власного капіталу КП «Івано-Франківськміськвітло», мають на меті зробити облікові дані більш аналітичними (через поглиблення деталізації бухгалтерського рахунку 42), посилити нагляд за процесом погашення неоплаченого капіталу (шляхом уважнішого стеження за рахунком 46), включити до аудиторських планів особливі процедури, характерні для комунальних підприємств, а також зробити інформацію про власний капітал у звітних документах, які передаються Засновнику, більш прозорою. Впровадження цих кроків не вимагає коригування чинного законодавства. Це реалізується у рамках наявної системи обліку підприємства через внесення змін до розпорядження про облікову політику та внутрішніх нормативних документів.

ВИСНОВКИ

У межах виконання цієї кваліфікаційної роботи було здійснено дослідження теоретичних основ та практичних аспектів ведення обліку й аудиту власного капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло». Результати роботи дозволили дійти наступних висновків.

Власний капітал, як бухгалтерська одиниця згідно з НП(С)БО 1, визначається через протиставлення активів та зобов'язань організації. Проведене вивчення засвідчило: для комунальних господарств це означення набуває унікального змістового навантаження. Зареєстрований капітал відображає не безпосереднє володіння засновників, а цінність активів, що передані в управління підприємству відповідно до положень статей 136–138 Господарського кодексу України. Додатковий капітал, як правило, створюється завдяки безоплатно переданим основним засобам від керівного органу. Накопичені збитки – це типова ситуація, що виникає через встановлений регулятором порядок формування тарифів. Структура власного капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» включають чотири дієві складові: зареєстрований капітал, додатковий капітал, непокритий збиток і неоплачений капітал. Резервний капітал та вилучений капітал не фігурують у структурі через об'єктивні обставини.

Мета обліку власного капіталу є формування повної та достовірної інформації про стан і зміни власних джерел фінансування. Основна ціль аудиту, як це визначено у МСА 200, полягає у зростанні рівня впевненості користувачів щодо фінансової звітності [13]. Функції цих двох систем доповнюють одна одну. У сфері комунальних послуг для бізнесу це розширення означає: тепер здійснюється нагляд за тим, як використовуються кошти статутного капіталу за призначенням, а також моніторинг виплати боргу засновника щодо його внесків до статутного капіталу.

Нормативно-методологічне підґрунтя для облікових та аудиторських процедур щодо власного капіталу формується у вигляді трьох рівнів. У сфері

нормативно-правового регулювання домінуюче значення мають Господарський кодекс України, а також Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (що має номер 996-XIV) та «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (Закон № 2258-VIII). Рівень же підзаконного регулювання охоплює Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку 1 і 25, а також профільне Положення №1213. Остання постанова запроваджує окремий порядок звітності для державних та комунальних установ. Методологічну базу складають Міжнародні стандарти аудиту 200, 315, 500 та низка інших нормативних документів. Саме це Положення, №1213, має вирішальне значення для КП «Івано-Франківськміськвітло»: воно встановлює порядок обліку активів, отриманих безкоштовно, які становлять собою найбільш вагому складову операцій із власним капіталом цієї організації.

КП «Івано-Франківськміськвітло» оперує обліком за допомогою системи журнально-ордерної форми із залученням комп'ютерної обробки інформації. Оскільки це підприємство є суб'єктом малого бізнесу, воно готує звітність за спрощеною формою: Баланс (форма № 1-м) та Звіт про фінансові результати (форма № 2-м). Звіт про рух власного капіталу у цьому випадку не складається. Облікова система охоплює чотири рахунки. Активний рахунок 40, що відображає зареєстрований (пайовий) капітал, демонструє постійне кредитове сальдо на рівні 50 000,0 тис. грн. Щодо рахунку 42 «Додатковий капітал», то зафіксовано його зростання: з 30 438,0 тис. грн. станом на 2022 рік до 48 412,0 тис. грн. у 2024 році, що спричинено надходженням об'єктів зовнішнього освітлення на безоплатній основі. Водночас рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» демонструє неухильне наростання дебетового сальдо, яке зросло з (8 729,0) тис. грн. до (14 412,0) тис. грн. Рахунок 46 «Неоплачений капітал» послідовно зменшується: від позначки (13 544,0) тис. грн. станом на 2022 рік до (9 381,0) тис. грн. на кінець 2024 року, що є результатом поступового погашення заборгованості засновника.

Аудит власного капіталу КП «Івано-Франківськміськсвітло» має специфічний профіль ризиків. Середньому рівню ризиків властиво скупчення біля двох статей. Насамперед, це стосується рахунку 42: коректність визначення вартості майна, отриманого безкоштовно, та нарахування прибутків за статтею 745. По-друге, це рахунок 46: узгодженість залишку з підтвердними документами, що надані Засновником. Основною, суто аудиторською дією є підтвердження того, як саме були витрачені гроші, що становили статутний капітал. Такий захід не використовується під час проведення аудиту тих підприємств, що належать приватним особам. Мова йде про те, чи кошти статутного капіталу, були використані відповідно до того, що було зафіксовано у постановленнях Івано-Франківської міської ради, стосовно об'єктів та призначень.

Дослідження динаміки та структури власного капіталу показало низку закономірностей. Сукупний обсяг власного капіталу у період з 2022 по 2024 рік збільшився на 16 454,0 тис. грн., що становить приріст у 28,3 %. Проте, це зростання відбувається лише за рахунок приросту додаткового капіталу, зовсім не завдяки прибуткам від основної діяльності (+17 974,0 тис. грн., що складає +59,0 %). Показник самодостатності у всіх трьох звітних періодах є вищим за 0,95. Це вказує на абсолютну фінансову незалежність від запозичених ресурсів – типова риса для комунальних організацій, котрі не користуються банківськими позиками. Прибутковість власного капіталу тримається на негативному рівні: вона становила -5,1 % станом на 2022 рік, і -3,7 % за результатами 2024 року. Динаміка, щоправда, позитивна. Коефіцієнт маневреності стійко тримається у межах, менших за встановлені нормативи (0,055–0,073 проти норми у $\geq 0,2$). Це демонструє не фінансову недосконалість, а особливість технологічного устрою: комунальні системи закладені як вимагаючі значних капіталовкладень за своєю суттю.

Виходячи з результатів дослідження, було окреслено три блоки рекомендацій, спрямованих на покращення.

Щодо першої групи, то вона стосується деталізації аналітичного обліку за рахунком 42, який має назву «Додатковий капітал». Наше бачення полягає у тому, щоб запровадити відповідні субрахунки: 421 та 422, а також передбачити аналітичний підрозділ у розрізі категорій цих об'єктів. Це гарантуватиме узгодженість облікових записів 42 та 10, а також запровадить автоматичну верифікацію визнання прибутків на субрахунку 745.

Друга група стосується графіка погашення неоплаченого капіталу, узгодженого з Засновником. Окрім того, варто було б запровадити щоквартальний контроль за залишком на рахунку 46. Це зробить формування статутного капіталу більш зрозумілим та дасть змогу краще прогнозувати його стан.

Третя група стосується впровадження специфічних процедур у рамках аудиторської програми, що стосуються саме комунального сектору. А саме: усталення коректності відповідності даних Реєстру комунального майна та показників рахунку 42; впровадження механізму "повного відстеження" транзакцій з додатковим капіталом; аналітичний захід задля верифікації обґрунтованості сум збільшення капіталу.

Реалізація запропонованих заходів не вимагає жодних внесення змін до чинного законодавства. Ці заходи реалізуються у відповідності до наказів, що стосуються облікової політики, а також внутрішніх положень підприємства. Це підтверджує їхню практичну здійсненність для КП «Івано-Франківськміськсвітло».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Damodaran A. Applied Corporate Finance. 5th ed. New York : John Wiley & Sons, 2021. 752 p.
2. Петрик О. А. Аудит: теорія і практика : підручник. Київ : КНЕУ, 2024. 380 с.
3. Баланюк І. Ф., Лещук Г. В., Матковський П. Є. Фінансовий облік : навч. посіб. Івано-Франківськ : Карпатський національний університет імені Василя Стефаника, 2022. 312 с.
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
5. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
7. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97>
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
9. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства : затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13>
10. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки та господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами

державної, комунальної власності : затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1363-06>

11. Статут Комунального підприємства «Івано-Франківськміськсвітло» : затв. рішенням Івано-Франківської міської ради. Івано-Франківськ, 2023.

12. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

13. Міжнародний стандарт аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2022 року / пер. з англ. Київ : Аудиторська палата України, 2022. URL: <https://www.apu.com.ua/msa/>

14. Міжнародний стандарт аудиту 240 «Відповідальність аудитора щодо шахрайства під час аудиту фінансової звітності». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2022 року / пер. з англ. Київ : Аудиторська палата України, 2022. URL: <https://www.apu.com.ua/msa/>

15. Міжнародний стандарт аудиту 250 «Розгляд законів та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2022 року / пер. з англ. Київ : Аудиторська палата України, 2022. URL: <https://www.apu.com.ua/msa/>

16. Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2022 року / пер. з англ. Київ : Аудиторська палата України, 2022. URL: <https://www.apu.com.ua/msa/>

17. Міжнародний стандарт аудиту 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2022 року / пер. з англ. Київ : Аудиторська палата України, 2022. URL: <https://www.apu.com.ua/msa/>

18. Міжнародний стандарт аудиту 500 «Аудиторські докази». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2022 року / пер. з англ. Київ : Аудиторська палата України, 2022. URL: <https://www.apu.com.ua/msa/>

19. Міжнародний стандарт аудиту 520 «Аналітичні процедури». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2022 року / пер. з англ. Київ : Аудиторська палата України, 2022. URL: <https://www.apu.com.ua/msa/>

20. Міжнародний стандарт аудиту 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2022 року / пер. з англ. Київ : Аудиторська палата України, 2022. URL: <https://www.apu.com.ua/msa/>

21. Міжнародний стандарт аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2022 року / пер. з англ. Київ : Аудиторська палата України, 2022. URL: <https://www.apu.com.ua/msa/>

22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 № 87. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0399-99>

25. Звіт про власний капітал. Buhplatforma. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/7209-zvt-pro-vlasniy-kaptal>

26. Криховецька З. М., Кузьмін Т. Л. Внутрішній контроль на підприємствах комунального сектору: організація та методика. Ефективна економіка. 2024. № 1. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/>
27. Максимів Ю. В. Особливості фінансової звітності комунальних підприємств в умовах реформування місцевого самоврядування. Економіка та суспільство. 2023. № 47. URL: <https://economyandsociety.in.ua/>
28. Jensen M. C., Meckling W. H. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. Journal of Financial Economics. 1976. Vol. 3, No. 4. P. 305–360. URL: [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
29. Облікова політика комунальних підприємств: правила складання та затвердження. Децентралізація. URL: <https://decentralization.ua/news/18085>
30. Організація обліку власного капіталу підприємств: проблеми та шляхи їх вирішення. Науковий блог Національного університету «Острозька академія». URL: <https://naub.ua.edu.ua/orhanizatsiya-obliku-vlasnoho-kapital/>
31. Організація обліку на державних та комунальних підприємствах. Облік і фінанси АПК: науково-освітній портал. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/organizaciya-obliku-na-derzhavnih-ta-komunalnih>
32. Фабіянська В. Ю., Арсенюк А. В. Методичні аспекти проведення аудиту власного капіталу. Ефективна економіка. 2017. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5656>
33. Гнатюк Т. М. Особливості облікової політики підприємств комунальної власності. Інфраструктура ринку. 2022. № 64. С. 194–199.
34. Івасюк Н. Б., Сас Л. С. Аудит власного капіталу підприємств комунального сектору: організаційні аспекти. Вісник Карпатського університету. Серія : Економіка. 2023. Вип. 24. С. 78–85.
35. Назаренко О. В., Чижова Т. С. Організаційні аспекти формування, обліку та аудиту власного капіталу підприємств. Економіка та держава. 2019. № 9. С. 30–34.

36. Шкроміда В. В. Фінансова стійкість комунальних підприємств: методика оцінки та шляхи забезпечення. Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. 2024. Вип. 1(63). С. 156–163.

37. Бержанір І. А. Власний капітал: проблеми та напрями удосконалення обліку. Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та дидактичні аспекти : матеріали І Всеукр. наук.-практ. конф., 22 березня 2019 р. Кривий Ріг, 2019. С. 9–11.

38. Козаченко Д. М., Мардус Н. Ю. Теоретичні аспекти обліку, аудиту та аналізу власного капіталу підприємства. Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством : матеріали 5-ї Всеукр. наук.-практ. конф., 14–15 квітня 2022 р. Полтава : ПДАА, 2022. С. 45–48.

39. Смушак М. В. Теоретичні засади аналізу власного капіталу суб'єктів господарювання. Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством : матеріали 6-ї Всеукр. наук.-практ. конф. Полтава : ПДАА, 2023. С. 67–71.

40. Звіт про діяльність КП «Івано-Франківськміськвітло» за 2024 рік. Івано-Франківськ, 2025.

41. Фінансова звітність малого підприємства КП «Івано-Франківськміськвітло» за 2022 рік (форма № 1-м, форма № 2-м). Івано-Франківськ, 2023.

ДОДАТКИ

Додаток А

Затверджено рішенням

Івано-Франківської міської ради

№ _____ від _____

СТАТУТ
Комунального підприємства
«Івано-Франківськміськсвітло»
(нова редакція)

Івано-Франківськ – 2021 р.

1. Загальні положення

1.1. Комунальне підприємство «Івано-Франківськміськвітло» (надалі – Підприємство) є підприємством, утвореним на базі відокремленої частини комунальної власності відповідно до Цивільного і Господарського кодексів України і входить до сфери управління Івано-Франківської міської ради.

1.2. Підприємство у своїй діяльності керується Конституцією України, Цивільним та Господарським кодексами України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», нормативно-правовими актами Президента України і Кабінету Міністрів України, іншими нормативними актами, рішеннями Івано-Франківської міської ради, виконавчого комітету міської ради, розпорядженнями міського голови та цим Статутом.

1.3. Засновником підприємства є Івано-Франківська міська рада (далі – Засновник). Підприємство підзвітне та підконтрольне Засновнику і підпорядковане виконавчому комітету Івано-Франківської міської ради. Підприємство безпосередньо підпорядковане Департаменту інфраструктури, житлової та комунальної політики Івано-Франківської міської ради (далі – Уповноважений орган).

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 й валютні) рахунки в установах банків, круглу печатку, штампи, бланки зі своїм найменуванням, а також інші атрибути юридичної особи відповідно до законодавства України.

1.5. Підприємство не відповідає за зобов'язаннями Засновника. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна відповідно до чинного законодавства.

2. Назва і адреса підприємства

2.1. Повне найменування Підприємства: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО».

2.2. Скорочене найменування Підприємства: КП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКМІСЬКСВІТЛО».

2.3. Місцезнаходження Підприємства: вул. Побутова, 7, м. Івано-Франківськ, 76014.

3. Мета та предмет діяльності Підприємства

3.1. Метою створення Підприємства є:

- задоволення потреб Івано-Франківської міської територіальної громади у виконанні робіт та послуг пов'язаних з утриманням, поточним, капітальним ремонтом та будівництвом мереж вуличного освітлення і світлофорних об'єктів.
- виконання робіт, надання послуг, здійснення різних видів виробничої та комерційної діяльності з метою отримання прибутку;
- виконання робіт, пов'язаних з управлінням об'єктами комунального майна, закріпленими за підприємством установленому порядку на праві повного господарського відання;
- розвиток підприємства на підставі принципу вільного вибору предметів діяльності, не заборонених діючим законодавством.

3.2. Предметом діяльності Підприємства є:

- утримання та догляд за електромережами зовнішнього освітлення та системою вуличного освітлення вулиць, парків та скверів суспільного, приватного, промислового, сільськогосподарського і спеціального призначення;
- будівництво нових електромереж зовнішнього освітлення на території громади;
- поточний ремонт електромереж зовнішнього освітлення суспільного, приватного, промислового, сільськогосподарського і спеціального призначення;
- капітальний ремонт електромереж зовнішнього освітлення суспільного, приватного, промислового, сільськогосподарського і спеціального призначення;
- монтаж, демонтаж, ремонт, обслуговування святкової ілюмінації до свят;
- проектування мереж електропостачання та світлофорних об'єктів;
- обслуговування годинника на міській Ратуші;
- обслуговування Державного прапора України на Вічевому майдані;
- проектування та монтаж декоративної фасадної підсвітки архітектурних будівель;

- утримання та експлуатація світлофорних об'єктів їх ремонт та будівництво нових світлофорних об'єктів;
- зведення несучих та огорожуючих конструкцій будівель і споруд, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж (для нового будівництва, реконструкції та капітального ремонту);
- випробування та налагодження електрообладнання і електроустановок до і понад 1000 В за переліком;
- проводить роботи по вимірюванню та випробуванню електрообладнання, кабельних та повітряних мереж, захисних засобів.
- будівельні, ремонтні, ремонтно-будівельні, монтажні, будівельно-монтажні, реставраційні роботи з використанням машин та механізмів;
- торгівельно – закупівельна та торгівельно – посередницька діяльність;
- постачально – збутова діяльність;
- комерційна діяльність, комерційне посередництво;
- розробка, реалізація та впровадження енергозберігаючих технологій;
- розробка, реалізація та впровадження науково-технічних та дослідно-конструкторських розробок, прогресивних технологій;
- розробка, реалізація та впровадження безвідходних маловідходних і екологічно чистих технологій, в т.ч. утилізація промислових та побутових відходів та вторинної сировини;
- розробка, виробництво і реалізація будівельних матеріалів, бетонних, залізобетонних, кам'яних, армокам'яних металевих та дерев'яних виробів, елементів і конструкцій;
- столярні, злотницькі, ковальські та зварювальні роботи;
- ремонт автомобілів та інших самохідних засобів, їх обслуговування;
- транспортно-експедиційні послуги на території України та за її межами;
- внутрішні та міжнародні перевезення пасажирів та вантажів автомобільним транспортом;
- організація виставок, виставок-продажу, аукціонів товарів народного

споживання та продукції виробничо-технічного призначення на договірних засадах, організація фірмової торгівлі і торгівельних підприємств;

- заготівельна діяльність;
- вантажно-розвантажувальні роботи;
- консалтингові, консультаційні, інформаційно-довідкові та інші послуги;
- рекламна діяльність;
- виконання вимірів та випробування електроустановок, електрообладнання та заземлюючих пристроїв;
- оптова та роздрібна торгівля електроматеріалами;
- проектування, виробництво та реалізація продукції науково-технічного призначення нестандартного устаткування;
- продаж, придбання та використання “Ноу-хау”, об’єктів права інтелектуальної власності та інших немайнових прав;
- надання послуг із використання опор зовнішнього освітлення;
- проведення інформаційно-маркетингової, рекламної та видавничої діяльності;
- надання послуг у сфері побутового обслуговування населення;
- інші види діяльності, що не заборонені чинним законодавством України.

3.3. Якщо здійснення будь-якої вищезазначеної діяльності потребує спеціального дозволу (ліцензії, патенту), Підприємство здійснює таку діяльність лише за умови отримання необхідного дозволу (ліцензії, патенту).

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, економічної ситуації з урахуванням завдань, визначених Івано-Франківською міською радою, виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради та Уповноваженим органом;
- укладати цивільні та господарські договори, виконувати роботи, надавати послуги за встановленими цінами або на договірній основі;

- від свого імені вчиняти будь-які правочини, набувати майнових та особистих немайнових прав, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем у господарському, адміністративному або третейському суді;
- отримувати безкоштовно від Засновника та його виконавчих органів інформаційні та довідкові дані й звітні документи, необхідні для виконання своїх завдань;
- придбавати або орендувати необоротні та оборотні активи за рахунок фінансових ресурсів, які має Підприємство, кредитів, позик та інших джерел фінансування;
- розробляти і затверджувати Положення про оплату праці, Положення про преміювання, Положення про порядок доплат і надбавок до посадових окладів працівників Підприємства, визначати та встановлювати чисельність працівників, структуру та штатний розпис за погодженням Уповноваженого органу.
- здійснювати іншу господарську діяльність у порядку, визначеному законом;
- за згодою Засновника створювати філії та відділення з правом відкриття поточних (розрахункових) та інших рахунків, а також проводити їх реорганізацію та ліквідацію.
- вступати в договірні відносини з будь-якими суб'єктами господарювання як на території України, так і за її межами, проводити переговори з іноземними партнерами.
- бути учасником цивільного, господарського, адміністративного кримінального процесу та користуватися усіма правами та обов'язками гарантованими чинним законодавством України;
- залучати до роботи на договірних засадах необхідних спеціалістів.
- брати участь у публічних торгах, аукціонах, тендерах.
- встановлювати ціни та тарифи на окремі види робіт та послуг.
- підприємство може здійснювати інші права, передбачені чинним законодавством і цим Статутом.

4.2. Підприємство зобов'язане:

- виконувати завдання, покладені на нього згідно з чинним законодавством та Статутом;
- забезпечувати виконання робіт та надання послуг відповідно до Статуту в обсягах та якості, що відповідають місцевим програмам та договорам;
- забезпечувати своєчасну сплату податків і зборів до бюджету;
- забезпечувати ефективне використання та збереження комунального майна;
- створювати належні умови для високопродуктивної праці, додержуватись законодавства про працю, правил та норм охорони праці, техніки безпеки, соціального страхування, підвищувати фаховий рівень найманих працівників;
- здійснювати заходи щодо посилення матеріальної зацікавленості найманих працівників як в результатах особистої праці, так і в загальних підсумках роботи Підприємства;
- виконувати рішення Івано-Франківської міської ради, її виконавчого комітету, розпорядження міського голови, Уповноваженого органу;
- звітувати перед Уповноваженим органом про використання виділених коштів, показників ефективності використання майна, подавати статистичну та іншу звітність у терміни, передбачені чинним законодавством.

5. Майно та кошти Підприємства

5.1. Майно Підприємства складається із виробничих і невиробничих фондів, а також інших коштів, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

5.2. Майно Підприємства є комунальною власністю 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 Засновником та законодавством.

5.3. Власністю Підприємства є прибутки, а також майно, придбане ним у

результаті здійснення додаткової фінансово-господарської діяльності.

5.4. Статутний капітал Підприємства становить 50 000 000,00 грн. (п'ятдесят мільйонів гривень 00 коп.). Статутний капітал підприємства формується протягом року з дня реєстрації.

5.5. Статутний капітал Підприємства може бути збільшений за рішенням Засновника за рахунок додаткових внесків.

5.6. Джерела формування майна Підприємства:

- грошові та матеріальні внески Засновника;
- доходи, одержані від надання послуг та реалізації товарів, а також від інших видів діяльності;
- кредити банків та інших кредиторів;
- капітальні вкладення та дотації з бюджетів;
- безоплатні або благодійні внески організацій, підприємств, установ, громадян;
- майно, придбане у інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;
- інші джерела, не заборонені чинним законодавством України.

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

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

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

5.10. Чистий прибуток Підприємства, одержаний у результаті додаткової діяльності направляється Підприємством на розвиток матеріально технічної бази та створення фонду матеріального заохочення.

6. Управління Підприємством

6.1. Вищим органом управління Підприємством є Засновник.

6.2. До виключної компетенції Засновника належить:

- внесення змін та доповнень до Статуту Підприємства, зміна розміру статутного капіталу;
- визначення форм контролю за діяльністю Директора;
- прийняття рішення про припинення Підприємства;
- надання дозволу на відчуження та передачу в оренду нерухомого майна, якщо інше не передбачено рішенням Засновника;
- вирішення інших питань, які законодавством України та цим Статутом віднесені до виключної компетенції Засновника.

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

6.4. Управління Підприємством здійснюється директором, який призначається на посаду і звільняється з посади міським головою на умовах контракту.

6.5. Директор вирішує всі питання господарської діяльності Підприємства, за винятком тих, що віднесені до компетенції Засновника чи Уповноваженого органу.

6.6. Директор Підприємства:

- діє без довіреності від імені Підприємства, представляє його у всіх підприємствах, установах та організаціях незалежно від форм власності, судових установах, органах місцевого самоврядування;
- укладає від імені Підприємства договори, видає довіреності, відкриває та закриває в установах банків розрахункові 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;

- обирає форми і системи оплати праці, встановлює працівникам розміри тарифних ставок, відрядних розцінок, посадових окладів, премій, винагород, надбавок і доплат;

- несе відповідальність за господарську діяльність Підприємства, за виконання фінансових планів, ефективного використання та охорони майна і коштів, що закріплені за Підприємством;

- має право вносити зміни до видів економічної діяльності в межах предмету діяльності підприємства, передбаченого цим Статутом;

- вирішує інші питання, віднесені законодавством, Засновником, Статутом Підприємства до його компетенції;

- затверджує штатний розпис Підприємства в порядку встановленим Статутом.

7. Господарські відносини підприємства

7.1. Відносини підприємства з іншими суб'єктами господарювання, громадянами в усіх сферах господарської діяльності здійснюються на основі договорів.

7.2. Підприємство вільне у виборі предмета договору, визначені зобов'язань, інших умов господарських взаємовідносин, що не суперечать законодавству України та Статуту.

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

7.4. Інші особливості господарської діяльності Підприємства визначаються законодавством України.

8. Зовнішньоекономічна діяльність

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

8.2. Прибуток в іноземній валюті, отриманий у результаті зовнішньоекономічної діяльності, використовується в порядку, встановленому чинним законодавством та цим Статутом.

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

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. Засновник та/чи Уповноважений орган 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. Підприємство гарантує діяльність професійних спілок, створених на підприємстві, забезпечує їх утримання згідно колективного договору та чинного законодавства.

10.3. 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.

10.4. Повноваження трудового колективу Підприємства реалізуються загальними зборами та їх виборним органом – профспілковим комітетом, члени якого обираються на зборах трудового колективу.

11. Припинення Підприємства

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

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

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

11.4. Засновник 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 утворення та роботи ліквідаційної комісії, а також 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. Будь-які зміни до цього Статуту можуть бути внесені виключно на підставі рішення Івано-Франківської міської ради.

12.2. 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 Засновник та Підприємство керуються нормами законодавства.

12.3. 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 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Комуніальне підприємство "Івано-Франківське міське світло"	2023 01 01	
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	03346041
Організаційно-правова форма господарювання Комуніальне підприємство	за КАТОТГГ	UA36640190010045761
Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії	за КОПФГ	150
Середня кількість працівників, осіб 49	за КВЕД	35.13
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Побутова, буд. 7, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76014		2974144

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
2	3	4		
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 882,0	3 882,0	
Первісна вартість	1001	3 930,0	3 930,0	
Накопичена амортизація	1002	(48,0)	(48,0)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	318,0	318,0	
Основні засоби :	1010	53 286,0	50 787,0	
первісна вартість	1011	91 613,0	96 910,0	
знос	1012	(38 327,0)	(46 123,0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	57 486,0	54 987,0	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	1 501,0	1 664,0	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 602,0	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13,0	9,0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 793,0	17,0	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	825,0	1 494,0	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	268,0	4,0	
Усього за розділом II	1195	6 002,0	3 188,0	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	63 488,0	58 175,0	

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000,0	50 000,0
Додатковий капітал	1410	30 069,0	30 438,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5 717,0)	(8 729,0)
Неоплачений капітал	1425	(13 544,0)	(13 544,0)
Усього за розділом I	1495	60 808,0	58 165,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	638,0	-
розрахунками з бюджетом	1620	271,0	6,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 486,0	-
розрахунками з оплати праці	1630	17,0	3,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	268,0	1,0
Усього за розділом III	1695	2 680,0	10,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	63 488,0	58 175,0

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2022 _____ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 230,0	12 664,0
Інші операційні доходи	2120	14 259,0	13 501,0
Інші доходи	2240	5 964,0	4 201,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	29 453,0	30 366,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 724,0)	(15 199,0)
Інші операційні витрати	2180	(13 749,0)	(12 976,0)
Інші витрати	2270	(5 992,0)	(4 256,0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(32 465,0)	(32 431,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(3 012,0)	(2 065,0)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(3 012,0)	(2 065,0)

Керівник

Головний бухгалтер

Шутка Віктор Михайлович

(ініціали, прізвище)

Грицило Галина Михайлівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодификатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2024	01	01
Комунальне підприємство "Івано-Франківське міське світло"	за ЄДРПОУ	03346041		
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КАТОТТГ	UA36046190010045761		
Організаційно-правова форма господарювання комунальне підприємство	за КОПФГ	150		
Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії	за КВЕД	35.13		
Середня кількість працівників, осіб 49				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Побутова, буд. 7, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76014		2974144		

1. Баланс на 31 грудня 2023 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 882,0	3 882,0	
Первісна вартість	1001	3 930,0	3 930,0	
Накопичена амортизація	1002	(48,0)	(48,0)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	318,0	-	
Основні засоби :	1010	50 787,0	58 790,0	
первісна вартість	1011	96 910,0	115 703,0	
знос	1012	(46 123,0)	(56 913,0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	54 987,0	62 672,0	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	1 664,0	2 860,0	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	1 801,0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	9,0	14,0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17,0	841,0	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 494,0	2 053,0	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	4,0	300,0	
Усього за розділом II	1195	3 188,0	7 869,0	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	58 175,0	70 541,0	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000,0	50 000,0
Додатковий капітал	1410	30 438,0	40 247,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 729,0)	(11 807,0)
Неоплачений капітал	1425	(13 544,0)	(10 844,0)
Усього за розділом I	1495	58 165,0	67 596,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	1 818,0
розрахунками з бюджетом	1620	6,0	295,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	530,0
розрахунками з оплати праці	1630	3,0	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1,0	302,0
Усього за розділом III	1695	10,0	2 945,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	58 175,0	70 541,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Стаття		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
1	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 512,0	9 230,0	
Інші операційні доходи	2120	15 558,0	14 259,0	
Інші доходи	2240	7 587,0	5 964,0	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	32 657,0	29 453,0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 277,0)	(12 724,0)	
Інші операційні витрати	2180	(14 835,0)	(13 749,0)	
Інші витрати	2270	(7 623,0)	(5 992,0)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(35 735,0)	(32 465,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(3 078,0)	(3 012,0)	
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(3 078,0)	(3 012,0)	

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)
(підпис)

Криволінський Роман Васильович

(ініціали, прізвище)

Грицило Галина Михайлівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Комунальне підприємство "Івано-Франківське міськспітло"	за ЄДРПОУ	2025 01 01
Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КАТОТТГ	03346041
Організаційно-правова форма господарювання розподілення електроенергії	за КОПФГ	0426040190010045761
Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії	за КВЕД	150
Середня кількість працівників, осіб 47		35.13
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Побутова, буд. 7, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76014		2974144

1. Баланс на 31 грудня 2024 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
2	3	4		
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 882,0	3 968,0	
Первісна вартість	1001	3 930,0	4 029,0	
Накопичена амортизація	1002	(48,0)	(61,0)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	58 790,0	65 753,0	
первісна вартість	1011	115 703,0	132 538,0	
знос	1012	(56 913,0)	(66 785,0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	62 672,0	69 721,0	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	2 860,0	3 528,0	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 801,0	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	14,0	18,0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	841,0	1 900,0	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 053,0	1 384,0	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	300,0	-	
Усього за розділом II	1195	7 869,0	6 830,0	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	70 541,0	76 551,0	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000,0	50 000,0
Додатковий капітал	1410	40 247,0	48 412,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(11 807,0)	(14 412,0)
Неоплачений капітал	1425	(10 844,0)	(9 381,0)
Усього за розділом I	1495	67 596,0	74 619,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 818,0	8,0
розрахунками з бюджетом	1620	295,0	804,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	530,0	1 118,0
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	302,0	2,0
Усього за розділом III	1695	2 945,0	1 932,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	70 541,0	76 551,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2024 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 891,0	9 512,0	
Інші операційні доходи	2120	16 255,0	15 558,0	
Інші доходи	2240	7 486,0	7 587,0	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	36 632,0	32 657,0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15 587,0)	(13 277,0)	
Інші операційні витрати	2180	(16 132,0)	(14 835,0)	
Інші витрати	2270	(7 518,0)	(7 623,0)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(39 237,0)	(35 735,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(2 605,0)	(3 078,0)	
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(2 605,0)	(3 078,0)	

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)
(підпис)

Криволінський Роман Васильович

(ініціали, прізвище)

Грицило Галина Михайлівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

**Звіт
про діяльність Комунального підприємства
«Івано-Франківськміськвітло» за 2022 рік**

Комунальне підприємство «Івано-Франківськміськвітло» є унітарним комерційним підприємством, утвореним на базі відокремленої частини комунальної власності Івано-Франківської міської територіальної громади та входить до сфери її управління.

Підприємство створене для задоволення потреб Івано-Франківської міської територіальної громади у виконанні робіт та послуг пов'язаних з утриманням, поточним, капітальним ремонтом та будівництвом мереж вуличного освітлення, обслуговуванням світлофорних об'єктів, штучних новорічних ялинок, годинника, державного прапора, болардів, світлодіодних арок та інших основних засобів.

На балансі та обслуговуванні КП «Івано-Франківськміськвітло» перебувають 20675 світлоточок, 57 світлофорних об'єкти, 8 електронних табло, 10 болардів, 46 світлодіодних арок, 2188 ялинкових гірлянд, 1 штучна центральна новорічна ялинка, 3 штучних новорічних ялинок, 2 комплекти новорічних ілюмінацій, 1 годинник, 1 державний прапор, 167 шаф управління зовнішнім освітленням, 6023 опори, 3 електричні заправки, протяжність мереж зовнішнього освітлення становить 669,0 км.

За рахунок коштів міського бюджету по коду КЕКВ 2610 «Експлуатація мереж зовнішнього освітлення, обслуговування світлофорних об'єктів, штучних новорічних ялинок, годинника, державного прапора, болардів, світлодіодних арок та інших основних засобів, що перебувають на балансі КП «Івано-Франківськміськвітло» в 2022 році встановлено світлодіодних ламп в кількості 644 шт., натрієвих ламп – 420 шт., прожекторів – 32 шт., світильників – 30 Вт – 26 штук.

В статутний фонд підприємства в 2022 році коштів не надходило.

Залишок коштів статутного фонду станом на 01.01.2023 року становить 15,5 тис.гривень.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2023 року зменшилася в порівнянні із заборгованістю станом на 01.01.2022 року на 1776,0 тис.гривень.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2023 року зменшилась в порівнянні із заборгованістю станом на 01.01.2022 року на 2386,0 тис.гривень.

Протермінована заборгованість відсутня.

Дебіторська та кредиторська заборгованість підприємства

п/п	Заборгованість	Станом на 01.01.2022 тис. грн	Станом на 01.01.2023 тис. грн	Результат тис. грн
І).	Дебіторська заборгованість всього, у т.ч.	1793,0	17,0	1776,0
1	безнадійна (більше 3-х років)	0	0	0
2	від населення	0	0	0

3	від бюджету у т.ч.	0	0	0
	- субсидії	0	0	0
	-пільги	0	0	0
4	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	0	0
5	Інша дебіторська заборгованість	1793,0	17,0	1776,0
II).	Кредиторська заборгованість всього, у т.ч.:	2395,0	9,0	2386,0
1	Заборгованість до бюджету: у т.ч.:	271,0	0	271,0
	- податок на прибуток фіз. осіб (ПДФО)	271,0	0	271,0
	-податок на землю	0	0	
	-ПДВ	0	9,0	-9,0
	- податок на прибуток	0	0	
	- інші податки (розшифрувати)	0	0	
	-штраф	0	0	
	- пеня	0	0	
2	Заборгованість, у т.ч.:	1486,0	0	-1486,0
	- єдиний соціальний внесок	1486,0	0	-1486,0
	- штраф	0	0	0
	- пеня:	0	0	0
3	заборгованість з виплати заробітної плати	0	0	0
	-в т.ч. протермінована:	0	0	0
4	Заборгованість за послуги:	0	0	0
	- за тепло (ДМП «ІФТКЕ»)	0	0	0
	-за електроенергію	0	0	0
	- інша заборгованість за послуги (розшифрувати)	0	0	0
5	Оплата, що надійшла авансом:	0	0	0
6	Інша кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	638,0	0	-638,0

В 2022 році нараховано єдиного соціального внеску в сумі 3570,3 тис.грн, що на 1454,3 тис.грн більше в порівнянні з 2021 роком.

В 2022 році нараховано інших податків в сумі 2002,0 тис.грн, що на 98,0 тис.грн менше в порівнянні з 2021 роком.

За 2022 рік середня заробітна плата склала –16353,9 грн (в 2021 році – 17094,80 грн).

Всього за 2022 рік проведено 7 закупівель через систему «Прозоро» очікуваною вартістю 29349,72 тис.грн, економія склала 4,97 тис. гривень.

Директор
КП "Івано-Франківськміськсвітло"

Віктор ШУТКА

**Звіт
про діяльність Комунального підприємства
«Івано-Франківськміськсвітло» за 2023 рік**

Комунальне підприємство «Івано-Франківськміськсвітло» є унітарним комерційним підприємством, утвореним на базі відокремленої частини комунальної власності Івано-Франківської міської територіальної громади та входить до сфери її управління.

Підприємство створене для задоволення потреб Івано-Франківської міської територіальної громади у виконанні робіт та послуг пов'язаних з утриманням, поточним, капітальним ремонтом та будівництвом мереж вуличного освітлення, обслуговуванням світлофорних об'єктів, штучних новорічних ялинок, годинника, державного прапора, болардів, світлодіодних арок та інших основних засобів.

На балансі та обслуговуванні КП «Івано-Франківськміськсвітло» перебувають 20675 світлоточок, 62 світлофорних об'єкти, 10 електронних табло, 18 дорожніх автоматичних болардів, 46 світлодіодних арок, 2188 ялинкових гірлянд, 1 штучна центральна новорічна ялинка, 3 штучних новорічних ялинок, 2 комплекти новорічних ілюмінацій, 1 годинник, 1 державний прапор, 177 шаф управління зовнішнім освітленням, 6156 опори, 3 електричні заправки, протяжність мереж зовнішнього освітлення становить 671,25 км.

За рахунок коштів міського бюджету по коду КЕКВ 2610 «Експлуатація мереж зовнішнього освітлення, обслуговування світлофорних об'єктів, штучних новорічних ялинок, годинника, державного прапора, болардів, світлодіодних арок та інших основних засобів, що перебувають на балансі КП «Івано-Франківськміськсвітло» в 2023 році замінено світлодіодних ламп в кількості 837 шт., натрієвих ламп – 403 шт., прожекторів – 11 шт., світильників – 30 Вт – 48 штук.

В статутний фонд підприємства в 2023 році надійшло коштів в сумі 2700,0 тис. гривень.

Залишок коштів статутного фонду станом на 01.01.2024 року становить 1586,7 тис.гривень.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 року збільшилась в порівнянні із заборгованістю станом на 01.01.2023 року на 1784,0 тис.гривень.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2024 року збільшилась в порівнянні із заборгованістю станом на 01.01.2023 року на 2643,0 тис.гривень.

Протермінована заборгованість відсутня.

Дебіторська та кредиторська заборгованість підприємства

п/п	Заборгованість	Станом на 01.01.2023 тис. грн	Станом на 01.01.2024 тис. грн	Результат тис. грн
I).	Дебіторська заборгованість всього, у т.ч.	17,0	1801,0	-1784,0
1	безнадійна (більше 3-х років)	0	0	0

2	від населення	0	0	0
3	від бюджету у т.ч.	0	0	0
	- субсидії	0	0	0
	-пільги	0	0	0
4	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	1801,0	-1801,0
5	Інша дебіторська заборгованість	17,0	0	17,0
II).	Кредиторська заборгованість всього, у т.ч.:	9,0	2652,0	2643,0
1	Заборгованість до бюджету: у т.ч.:	9,0	302,0	293,0
	- податок на прибуток фіз. осіб (ПДФО)	0	302,0	302,0
	-податок на землю	0	0	0
	-ПДВ	9,0	0	-9,0
	- податок на прибуток	0	0	0
	- інші податки (розшифрувати)	0	0	0
	-штраф	0	0	0
	- пеня	0	0	0
2	Заборгованість, у т.ч.:	0	532,0	532,0
	- єдиний соціальний внесок	0	532,0	532,0
	- штраф	0	0	0
	- пеня:	0	0	0
3	заборгованість з виплати заробітної плати	0	0	0
	-в т.ч. протермінована:	0	0	0
4	Заборгованість за послуги:	0	0	0
	- за тепло (ДМП «ІФТКЕ»)	0	0	0
	-за електроенергію	0	0	0
	- інша заборгованість за послуги (розшифрувати)	0	0	0
5	Оплата, що надійшла авансом:	0	0	0
6	Інша кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	0	1818,0	1818,0

В 2023 році нараховано єдиного соціального внеску в сумі 2489,9 тис.грн, що на 407,1 тис.грн більше в порівнянні з 2022 роком.

В 2023 році нараховано інших податків в сумі 2406,1 тис.грн, що на 404,1 тис.грн більше в порівнянні з 2022 роком.

За 2023 рік середня заробітна плата склала – 20344,10 грн (в 2022 році – 16353,90 грн).

Всього за 2023 рік проведено 7 закупівель через систему «Прозоро» очікуваною вартістю 44623,49 тис.грн, економія склала 10214,04 тис. гривень.

Директор
КП "Івано-Франківськміськвітло"

Роман КРИВОЛІНСЬКИЙ

Звіт
про діяльність Комунального підприємства
«Івано-Франківськміськсвітло» за 2024 рік

Комунальне підприємство «Івано-Франківськміськсвітло» є унітарним комерційним підприємством, утвореним на базі відокремленої частини комунальної власності Івано-Франківської міської територіальної громади та входить до сфери її управління.

Підприємство створене для задоволення потреб Івано-Франківської міської територіальної громади у виконанні робіт та послуг пов'язаних з утриманням, поточним, капітальним ремонтом та будівництвом мереж вуличного освітлення, обслуговуванням світлофорних об'єктів, штучних новорічних ялинок, годинника, державного прапора, болардів, світлодіодних арок та інших основних засобів.

На балансі та обслуговуванні КП «Івано-Франківськміськсвітло» перебувають 20893 світлоточок, 63 світлофорних об'єкти, 20 блоків безперебійного живлення для світлофорів, 10 електронних табло, 10 дорожніх автоматичних болардів, 46 світлодіодних арок, 2188 ялинкових гірлянд, 1 штучна центральна новорічна ялинка, 3 штучних новорічних ялинки, 2 комплекти новорічних ілюмінацій, 1 годинник, 1 державний прапор, 167 шаф управління зовнішнім освітленням, 6081 опори, 3 електричні заправки, протяжність мереж зовнішнього освітлення становить 682,0км.

За рахунок коштів міського бюджету по коду КЕКВ 2610 «Експлуатація мереж зовнішнього освітлення, обслуговування світлофорних об'єктів, штучних новорічних ялинок, годинника, державного прапора, болардів, світлодіодних арок та інших основних засобів, що перебувають на балансі КП «Івано-Франківськміськсвітло» в 2024 році замінено світлодіодних ламп в кількості 571 шт., натрієвих ламп – 298 шт., прожекторів – 109 шт., світильників – 30 Вт – 74 штук, світильників – 50 Вт – 36 штук.

В статутний фонд підприємства в 2024 році надійшло коштів у сумі 1463,4 тис. гривень.

Залишок коштів статутного фонду станом на 01.01.2025 року становить 1752,2 тис.гривень.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2025 року зменшилась в порівнянні із заборгованістю станом на 01.01.2024 року на 1801,0 тис.гривень.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2025 року зменшилась в порівнянні із заборгованістю станом на 01.01.2024 року на 723,1 тис.гривень.

Протермінована заборгованість відсутня

Дебіторська та кредиторська заборгованість підприємства

п/п	Заборгованість	Станом на 01.01.2024 тис. грн	Станом на 01.01.2025 тис. грн	Результат тис. грн
I).	Дебіторська заборгованість всього, у т.ч.	1801	0	-1801
1	безнадійна (більше 3-х років)	0	0	0
2	від населення	0	0	0
3	від бюджету у т.ч.	0	0	0
	- субсидії	0	0	0
	-пільги	0	0	0
4	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1801	0	-1801,0
5	Інша дебіторська заборгованість	0	0	0
II).	Кредиторська заборгованість всього, у т.ч.:	2652,0	1919,9	-732,1
1	Заборгованість до бюджету: у т.ч.:	302,0	792,9	490,9
	- податок на прибуток фіз. осіб (ПДФО)	302,0	780	478
	-податок на землю	0	12,9	12,9
	-ПДВ	0	0	0
	- податок на прибуток	0	0	0
	- інші податки (розшифрувати)	0	0	0
	-штраф	0	0	0
	- пеня	0	0	0
2	Заборгованість, у т.ч.:	532,0	1119,0	587,0
	- єдиний соціальний внесок	532,0	1119,0	587,0
	- штраф	0	0	0
	- пеня:	0	0	0
3	заборгованість з виплати заробітної плати	0	0	0
	-в т.ч. протермінована:	0	0	0
4	Заборгованість за послуги:	0	0	0
	- за тепло (ДМП «ІФТКЕ»)	0	0	0
	-за електроенергію	0	0	0
	- інша заборгованість за послуги (розшифрувати)	0	0	0
5	Оплата, що надійшла авансом:	0	0	0
6	Інша кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	1818,0	8	-1810,0

В 2024 році нараховано єдиного соціального внеску в сумі 2731,7 тис.грн, що на 241,8 тис.грн більше в порівнянні з 2023 роком.

В 2024 році нараховано інших податків в сумі 2630,2 тис.грн, що на 224,1 тис.грн більше в порівнянні з 2023 роком.

За 2024 рік середня заробітна плата склала – 26050,0 грн

Всього за 2024 рік проведено 16 закупівель через систему “Прозоро” очікуваною вартістю 26584,376 тис. грн, економія склала 1108,298 тис. грн.

Директор
КП "Івано-Франківськміськвітло"

Роман КРИВОЛІНСЬКИЙ

Звіт

про використання коштів, внесених до статутного капіталу
КП «Івано-Франківськміськсвітло»

Залишок коштів станом на 01.01.2023р. – 15547,83 грн.

Надійшло коштів за 2023 р. – 2 700000,00 грн.

№ з.п.	Використання коштів	
	Статті витрат	Сума, грн.
1.	Капітальний ремонт мережі зовнішнього освітлення на вул. Владики М. Сімкайла в м. Івано-Франківську	152758,52
2.	Ремонт території на вул. Побутова, 7 в м. Івано-Франківську	976073,0
		1 128831,52

Залишок коштів станом на 01.01.2024року – 1 586716,31 грн.

Директор комунального підприємства
«Івано-Франківськміськсвітло»



Головний бухгалтер

Р.Криволінський

Г.Грицило

Додаток 5
до рішення міської ради
від _____ № _____

Звіт
про використання коштів, внесених до статутного капіталу
КП «Івано-Франківськміськсвітло» у 2024 році

№ п/п	Надходження коштів, грн.	Використання коштів	
		Статті витрат	Сума, грн.
		Залишок на рахунку підприємства станом на 01.01.2024 року	1586716,31
1.		Влаштування мережі зовнішнього освітлення спортивного майданчика по вул. Вовчинецька, 202 в м. Івано-Франківську	79352,48
2.		Реконструкція мереж зовнішнього освітлення вул. Надрічна (від вул. Вовчинецька до вул. Хмельницького) в м. Івано-Франківську	236786,20
3.		Капітальний ремонт мереж зовнішнього освітлення на вул. Івана Федика в м. Івано-Франківську	126947,14
4.		Капітальний ремонт мереж зовнішнього освітлення вул. Покутської від монастиря до буд№40 в м.Івано-Франківську	155865,64
5.		Капітальний ремонт мереж зовнішнього освітлення вул. Івана Павла II, 22, 22а в м. Івано-Франківську	52676,71
6.		Капітальний ремонт мереж зовнішнього освітлення вул. Паркова в м. Івано-Франківську	117147,19
7.		Реконструкція мереж зовнішнього освітлення вул. Довженка (від вул. Чорновола до вул. Сухомлинського) в м. Івано-Франківську	403549,77
8.		Капітальний ремонт мереж зовнішнього освітлення на вул. Шевченка, 68 в м. Івано-Франківську	76080,71
9.		Реконструкція мереж зовнішнього освітлення вул. Набережна, 4А в м. Івано-Франківську	49472,71
	1463400,0	Всього:	1297878,55
		Залишок на рахунку підприємства станом на 01.01.2025 року	1752237,76

Директор

КП «Івано-Франківськміськсвітло»

Роман КРИВОЛІНСЬКИЙ