

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

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему:

«Облік, аналіз і аудит грошового обігу підприємства»

Виконала студентка групи ОО(з)-41

спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Завіховська Тетяна Василівна

Керівник д.е.н., професор Лещук Г.В.

Рецензент д.е.н., професор Дмитришин Л.І.

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 СТУДЕНТА**

Завіховської Тетяни Василівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи «Облік, аналіз і аудит грошового обігу підприємства»

керівник роботи Лещук Галина Василівна, д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування

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

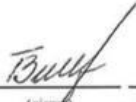
2. Перелік питань, які потрібно розробити:

- 1.1. Економічна суть грошового обігу в фінансово-господарській діяльності підприємства
- 1.2. Наукові підходи до класифікації грошового обігу підприємства
- 1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту грошового обігу підприємства
- 2.1. Первинний облік грошового обігу підприємства
- 2.2. Синтетичний та аналітичний облік грошового обігу підприємства
- 2.3. Напрями удосконалення методики обліку грошового обігу підприємства
- 3.1. Аудиторська перевірка грошового обігу підприємства
- 3.2. Аналіз грошового обігу підприємства
- 3.3. Рекомендації щодо удосконалення аудиту та аналізу грошового обігу підприємства

3. Дата видачі завдання 04 лютого 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні основи обліку та аудиту грошового обігу підприємства	10.06.2025 р.	Виконано
2	Методичні аспекти обліку грошового обігу в ТОВ «Управляюча компанія «СОЦІУМ-СЕРВІС»	10.12.2025 р.	Виконано
3	Аудит та аналіз грошового обігу підприємства	01.04.2026 р.	Виконано

Студент  Завіховська Тетяна Василівна
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи  Лещук Галина Василівна
(підпис) (прізвище та ініціали)

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу

студентки Завіховської Тетяни Василівни на тему:

“Облік, аналіз і аудит грошового обігу підприємства”

В умовах ринкової економіки грошові кошти є найбільш ліквідним активом, який забезпечує безперервність виробничого процесу, фінансову стійкість та платоспроможність підприємства. Особливої актуальності питання обліку, аналізу та аудиту грошового обігу набувають у сучасних умовах господарювання в Україні, що характеризуються високим рівнем інфляції, нестабільністю валютного курсу та змінами в нормативно-правовому регулюванні.

Кваліфікаційна робота виконана на основі матеріалів діяльності ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"» за 2025 - 2026 рр. Метою роботи є обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку, аналізу та аудиту грошового обігу.

У першому розділі було розкрито теоретичну суть грошового обігу як сукупності всіх грошових виплат і надходжень, що виникають у процесі фінансово-господарської діяльності.

У другому розділі проведено детальний розбір методики обліку в ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

Третій розділ був присвячений аудиту та аналізу. В умовах діяльності керуючої компанії аудит господарської діяльності трансформується з класичної

перевірки фінансової звітності у комплексну систему внутрішнього операційного контролю.

Практичне значення роботи полягає у розробці рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку, аналізу та аудиту грошового обігу підприємства. Це виконано на прикладі діяльності ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС», а отже є реальними.

Попри достатній рівень опрацювання теми, кваліфікаційна робота містить незначні недоліки. Зокрема, у першому розділі питання нормативно-правового забезпечення обліку та аудиту грошового обігу висвітлено переважно з теоретичної точки зору. Недостатньо детально розкрито питання організації синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів. Разом з тим зазначені недоліки не знижують загальної позитивної оцінки кваліфікаційної роботи.

Загальний висновок. Кваліфікаційна робота на тему «Облік, аналіз і аудит грошового обігу підприємства» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням 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”.

Рекомендується до захисту з позитивною оцінкою.

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



Лещук Г.В.

“ 8 ” червня 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студентки економічного факультету Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника Завіховської Тетяни Василівни

на тему:

«Облік, аналіз і аудит грошового обігу підприємства»

Актуальність теми. В умовах сучасного розвитку економіки та зростання ролі ефективного управління фінансовими ресурсами питання обліку, аналізу й аудиту грошового обігу підприємства набувають особливої актуальності. Рациональна організація обліку грошових коштів, здійснення їх аналізу та належного контролю сприяють забезпеченню платоспроможності, фінансової стійкості й ефективності діяльності суб'єктів господарювання. Саме тому обрана тема є актуальною та має важливе теоретичне і практичне значення.

Якість проведеного дослідження. Кваліфікаційна робота містить комплексне дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту грошового обігу підприємства. У роботі розглянуто економічну сутність та класифікацію грошового обігу, досліджено нормативно-правове забезпечення, висвітлено особливості організації первинного, синтетичного й аналітичного обліку грошових операцій. Практична частина роботи виконана на основі матеріалів ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"», що підтверджує її практичну спрямованість. Висновки є логічними, обґрунтованими та базуються на результатах проведеного дослідження.

Практична цінність висновків і рекомендацій. Практичне значення роботи полягає в тому, що результати дослідження щодо обліку, аналізу та аудиту

грошового обігу сформовано на основі реальних даних фінансово-господарської діяльності підприємства. Запропоновані рекомендації можуть бути використані для вдосконалення системи обліку та внутрішнього контролю грошових коштів, підвищення ефективності управління грошовими потоками, та покращення результатів діяльності підприємства.

Недоліки. Поряд із позитивними сторонами роботи слід зазначити окремі недоліки. Зокрема, недостатньо детально розкрито питання організації синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів. Потребують більш детального висвітлення питання оцінки ефективності впровадження запропонованих заходів щодо вдосконалення управління грошовими потоками. Разом з тим зазначені зауваження не мають принципового характеру та не знижують загальної наукової й практичної цінності роботи.

Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота на тему **«Облік, аналіз і аудит грошового обігу підприємства»** відповідає встановленим вимогам, має завершений характер, належний теоретичний і практичний рівень виконання. Авторка продемонструвала належний рівень теоретичних знань і практичних навичок, уміння аналізувати економічну інформацію, формулювати висновки та розробляти рекомендації щодо вдосконалення обліку, аналізу й аудиту грошового обігу підприємства. Робота заслуговує на позитивну оцінку, а її авторка - на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Рецензент

доктор економічних наук, професор
професор кафедри обліку і оподаткування

Карпатського національного

університету імені Василя Стефаника _____

_____ Дмитришин Л.І.

“ 8 ” червня 2026 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку та аудиту грошового обігу підприємства.....	6
1.1. Економічна суть грошового обігу в фінансово-господарській діяльності підприємства.....	6
1.2. Наукові підходи до класифікації грошового обігу підприємства.....	13
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту грошового обігу підприємства.....	19
РОЗДІЛ 2. Методичні аспекти обліку грошового обігу в ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».....	28
2.1. Первинний облік грошового обігу підприємства.....	28
2.2. Синтетичний та аналітичний облік грошового обігу підприємства.....	33
2.3. Напрями удосконалення методики обліку грошового обігу підприємства.....	37
РОЗДІЛ 3. Аудит та аналіз грошового обігу підприємства.....	42
3.1. Аудиторська перевірка грошового обігу підприємства.....	42
3.2. Аналіз грошового обігу підприємства.....	46
3.3. Рекомендації щодо удосконалення аудиту та аналізу грошового обігу підприємства.....	50
ВИСНОВКИ.....	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	55
ДОДАТКИ.....	60

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкової економіки грошові кошти є найбільш ліквідним активом, який забезпечує безперервність виробничого процесу, фінансову стійкість та платоспроможність підприємства. Грошовий обіг — це своєрідна «кровоносна система» будь-якого суб'єкта господарювання. Ефективне управління грошовими потоками дозволяє підприємству вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями, інвестувати у розвиток та мінімізувати ризики банкрутства.

Особливої актуальності питання обліку, аналізу та аудиту грошового обігу набувають у сучасних умовах господарювання в Україні, що характеризуються високим рівнем інфляції, нестабільністю валютного курсу та змінами в нормативно-правовому регулюванні. Для ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"», яка функціонує в сфері послуг/управління, чіткий контроль за надходженням та витрачанням коштів є критично важливим для підтримки операційної діяльності.

Необхідність постійного вдосконалення методики обліку, впровадження сучасних методів аналізу для прогнозування грошових потоків та проведення регулярного аудиту для запобігання помилкам і зловживанням зумовили вибір теми кваліфікаційної роботи.

Мета дослідження полягає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку, аналізу та аудиту грошового обігу на прикладі ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

Для досягнення поставленої мети було визначено та вирішено такі **завдання:**

1. Розкрити економічну сутність грошового обігу та його роль у фінансово-господарській діяльності.

2. Дослідити наукові підходи до класифікації грошових потоків підприємства.
3. Охарактеризувати нормативно-правову базу, що регулює обіг грошових коштів в Україні.
4. Вивчити організацію первинного, синтетичного та аналітичного обліку грошових коштів у ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».
5. Провести аудит та аналіз стану грошового обігу на досліджуваному підприємстві.
6. Розробити пропозиції щодо оптимізації облікової політики та методики аудиту грошових коштів.

Об'єктом дослідження є процес формування, руху та використання грошових коштів у ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку, аналітичного оцінювання та аудиторської перевірки грошового обігу підприємства.

Методи дослідження. У роботі використано загальнонаукові та спеціальні методи:

1. Діалектичний метод та системний підхід — для вивчення сутності грошового обігу.
2. Методи аналізу та синтезу — при дослідженні структури грошових потоків.
3. Документальна перевірка та перерахунок — у процесі проведення аудиту.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативні акти України, праці провідних вітчизняних і зарубіжних вчених з бухгалтерського обліку та аудиту (таких як Бутинець Ф.Ф., Колісник О. П. та інші), фінансова звітність ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"» за останні три роки, а також первинні документи підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у вдосконаленні методичних підходів до аналізу платоспроможності підприємства через оптимізацію звітності про рух грошових коштів та розробці внутрішнього регламенту аудиту касових операцій.

Практичне значення роботи полягає в тому, що запропоновані рекомендації щодо автоматизації обліку та впровадження системи внутрішнього контролю можуть бути використані керівництвом ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"» для підвищення ефективності фінансового управління.

Структура роботи. Дипломна робота складається з вступу, 3 розділів, висновків та списку літератури.

РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку та аудиту грошового обігу підприємства

1.1. Економічна суть грошового обігу в фінансово-господарській діяльності підприємства

Грошовий обіг у діяльності підприємства є однією з базових економічних категорій, що відображає безперервний рух грошей у процесі формування, розподілу та використання фінансових ресурсів суб'єкта господарювання. У практичному вимірі він проявляється як система платежів і розрахунків, які забезпечують придбання ресурсів, оплату праці, виконання податкових зобов'язань, розрахунки з контрагентами, а також інвестування та фінансування поточної діяльності. Через грошовий обіг реалізується зв'язок підприємства із зовнішнім середовищем (ринками товарів, праці, капіталу, державою, фінансовими посередниками), а також узгоджується внутрішня логіка відтворення капіталу — від авансування коштів у запаси та витрати до повернення грошей у формі виручки й прибутку [1].

Економічна сутність грошового обігу найбільш виразно розкривається через його роль у кругообігу господарських засобів і капіталу підприємства. У класичному розумінні гроші виступають не лише як загальний еквівалент вартості, а й як інструмент організації господарського процесу: вони забезпечують порівнянність витрат і результатів, дають змогу вимірювати ефективність використання ресурсів, виконують функцію засобу платежу та нагромадження. Для підприємства гроші є найбільш ліквідним активом, що забезпечує платоспроможність і фінансову стійкість. Саме тому питання організації, обліку та контролю грошового обігу пов'язане не лише з технікою розрахунків, а з глибинними характеристиками фінансової політики підприємства: управлінням

ліквідністю, прогнозуванням грошових потоків, мінімізацією ризиків неплатежів, забезпеченням дотримання фінансової дисципліни.

У вітчизняній науковій традиції категорія грошового обігу тісно пов'язується з поняттями «грошові потоки», «фінансові ресурси», «платіжний оборот» та «розрахунково-платіжні відносини».

Українські дослідники фінансів підприємств наголошують, що ефективність господарювання значною мірою визначається тим, наскільки узгоджені в часі надходження та вибуття коштів, а також наскільки підприємство здатне забезпечити безперервність фінансування операційного циклу. Так, у працях з фінансів підприємств підкреслюється, що грошові потоки є «кровоносною системою» бізнесу. Навіть прибуткове підприємство може втратити платоспроможність за відсутності належного управління рухом коштів. Відтак грошовий обіг потрібно розглядати як процес, що має часову, кількісну та організаційну визначеність, а його оптимізація є елементом підвищення загальної результативності діяльності [2].

Грошовий обіг підприємства формується під впливом двох взаємопов'язаних чинників: характеру масштабів операційної, інвестиційної й фінансової діяльності та інституційного середовища — правил розрахунків, банківського обслуговування, податкового регулювання, валютного контролю, норм касової дисципліни.

У ринковій економіці підприємство здійснює більшість платежів у безготівковій формі через банківську систему, що зменшує витрати обігу, прискорює розрахунки та підвищує прозорість фінансових потоків. Водночас готівкові кошти зберігають своє значення для дрібних розрахунків, виплат, пов'язаних із поточними потребами, і деяких специфічних операцій. Відтак у теоретичному та прикладному сенсі доцільно розмежовувати готівковий і безготівковий оборот, аналізувати їхні переваги, ризики та вимоги до контролю.

Економічна суть грошового обігу проявляється також у його функціях у фінансово-господарській діяльності підприємства. Передусім, це забезпечувальна функція, коли гроші обслуговують рух матеріальних і нематеріальних ресурсів, трансформуючи їх у витрати та результати. Друга — розподільча, де через грошові платежі відбувається розподіл створеної вартості між власниками, працівниками, державою, кредиторами та іншими стейкхолдерами. Третя — контрольна, коли грошові вимірники та документообіг дають можливість здійснювати контроль за цільовим використанням коштів, дотриманням договірних умов, правильністю розрахунків, своєчасністю сплати податків і зборів. І на завершення, стимулююча функція проявляється у тому, що грошові результати (дохід, прибуток, грошовий потік) виступають критеріями ефективності, формують мотивацію до економії витрат, прискорення оборотності, підвищення продуктивності [3].

У контексті фінансово-господарської діяльності підприємства грошовий обіг не можна зводити лише до механічної суми платежів за певний період. Його потрібно розглядати як динамічну систему, що відображає взаємодію операційного циклу (закупівля — виробництво — реалізація), фінансового циклу (період від сплати коштів постачальникам до отримання коштів від покупців) та інвестиційного відтворення. Саме тривалість і структура цих циклів визначають потребу підприємства в оборотному капіталі та впливають на параметри грошового обігу: рівень залишків коштів, частоту надходжень, необхідність залучення кредитів, обсяг дебіторської і кредиторської заборгованості. Чим довший фінансовий цикл, тим більшою є потреба в фінансуванні та тим вищими можуть бути ризики касових розривів.

Українська школа обліку і фінансів підприємства традиційно приділяє увагу взаємозв'язку грошового обігу з платоспроможністю і ліквідністю. У підручниках і монографіях з аналізу господарської діяльності

наголошується: платоспроможність підприємства — це здатність своєчасно виконувати поточні зобов'язання, а ліквідність — здатність активів швидко перетворюватися на гроші з мінімальними втратами вартості.

Грошові кошти та їхні еквіваленти займають центральне місце в системі показників ліквідності, а отже організація грошового обігу є ключовим завданням фінансового менеджменту. Недостатність коштів обмежує можливості підприємства закуповувати ресурси, підтримувати виробничий процес, виконувати зобов'язання перед бюджетом і персоналом. Надлишок коштів також може бути проблемою, оскільки він означає недовикористання потенціалу інвестування та втрату можливих доходів [4].

Головною характеристикою грошового обігу є його структуризація за видами діяльності: операційною, інвестиційною та фінансовою. Операційна діяльність формує основні грошові надходження (виручка від реалізації продукції, робіт, послуг) та основні грошові витрати (оплата постачальникам, заробітна плата, податки, інші операційні витрати). Інвестиційна діяльність обумовлює рух коштів, пов'язаний із придбанням і продажем необоротних активів, фінансових інвестицій, участю в інших підприємствах.

Фінансова діяльність відображає залучення й повернення позикового капіталу, виплату дивідендів, зміни у власному капіталі. Такий поділ має не лише аналітичне значення, він дозволяє оцінити якість грошового потоку: наприклад, стійким вважається підприємство, яке генерує позитивний грошовий потік від операційної діяльності, а інвестиційні витрати покриває або операційними надлишками, або контрольованим залученням капіталу.

Сутність грошового обігу тісно пов'язана з категорією грошових коштів як об'єкта бухгалтерського обліку. У системі обліку гроші відображаються як активи, що перебувають у касі, на рахунках у банках, у дорозі, а також у формі електронних грошей і їхніх еквівалентів (за певних

умов). Для підприємства важливо не лише фіксувати залишки коштів на певну дату, а й забезпечувати відображення повного ланцюга операцій: підстава платежу, первинні документи, своєчасність відображення в регістрах, коректність кореспонденції рахунків, відповідність платежів договорам і бюджету підприємства. Економічний зміст грошового обігу в обліковій системі реалізується через принципи повноти, безперервності, документального підтвердження та превалювання сутності над формою. Кожен рух коштів має бути обґрунтований господарською операцією і підтверджений належними доказами [5].

У сучасних умовах трансформації платіжної інфраструктури важливою складовою грошового обігу є електронізація розрахунків. Безготівкові платежі здійснюються через банківські рахунки з використанням платіжних доручень, меморіальних ордерів, інструментів еквайрингу, систем дистанційного обслуговування клієнтів. Це змінює вимоги до організації внутрішнього контролю. Зростає значення розмежування повноважень, управління доступами, забезпечення кібербезпеки, контролю за своєчасністю проведення операцій банком та коректністю призначення платежів.

Теоретично, грошовий обіг у такому середовищі стає більш прозорим для контролю, але водночас з'являються нові ризики — операційні та технологічні, що потребують процедур виявлення помилок і запобігання шахрайству.

Визначальною рисою грошового обігу підприємства є його зв'язок із розрахунковою дисципліною та договірними відносинами. Платежі підприємства відображають виконання зобов'язань за договорами постачання, підряду, оренди, кредитними договорами, договорами страхування тощо. Тому економічна сутність грошового обігу включає не лише «рух коштів», а й правову форму зобов'язань, строковість платежів, санкції за прострочення, порядок взаємозаліків. Для фінансового

менеджменту важливо забезпечити оптимальний баланс між прискоренням інкасації дебіторської заборгованості та підтриманням партнерських відносин з покупцями, між використанням відстрочки платежу постачальникам та недопущенням погіршення умов постачання.

Грошовий обіг підприємства також є відображенням процесів ціноутворення, формування доходів та витрат. Надходження коштів залежать від обсягу реалізації, цін, умов оплати (передоплата, післяплата, часткові платежі), політики знижок та кредитування покупців.

Вибуття коштів визначається рівнем витрат, умовами закупівель, структурою виробництва, системою оплати праці, податковим навантаженням. Отже, грошовий обіг є інтегральним показником, який акумулює результати рішень у маркетингу, виробництві, логістиці, кадровій політиці та фінансовому управлінні. З цієї причини аналіз грошового обігу дозволяє виявляти «вузькі місця» в діяльності підприємства такі, як надмірні запаси, проблемну дебіторську заборгованість, неефективні витрати, непотрібні фінансові навантаження [6].

У теоретичному аспекті грошовий обіг підприємства слід розглядати як об'єкт управління, який підлягає плануванню, нормуванню та контролю. Планування грошових потоків дає змогу прогнозувати потребу в коштах, визначати періоди можливих касових розривів, ухвалювати рішення щодо залучення короткострокового фінансування або розміщення тимчасово вільних коштів. Нормування залишків готівки в касі та оптимізація залишків на рахунках у банках є інструментами мінімізації втрат від неефективного зберігання коштів і водночас забезпечення операційних потреб. Контроль грошового обігу забезпечує дотримання фінансової дисципліни, правильність оформлення операцій, зниження ризиків зловживань і помилок. У цьому контексті значущим є поділ контролю на попередній (до здійснення платежу), поточний (у процесі) та наступний

(після здійснення), що дозволяє будувати систему внутрішнього контролю відповідно до масштабів і специфіки підприємства.

Особливе місце в економічній сутності грошового обігу займає співвідношення прибутку та грошового потоку. Прибуток є обліковою категорією, сформованою за принципом нарахування, тоді як грошовий потік відображає реальні надходження і виплати коштів. Українські науковці з бухгалтерського обліку неодноразово акцентували, що саме грошові потоки є ключовою основою оцінки платоспроможності, а прибуток без реального надходження коштів не гарантує здатності підприємства виконувати зобов'язання. Це важливо для розуміння того, що економічна суть грошового обігу полягає у відображенні «життєздатності» бізнесу через ліквідність, а також у забезпеченні безперервності відтворення. На практиці це проявляється у потребі узгодження облікових показників результативності з касовими показниками руху коштів [7].

З урахуванням українського регуляторного поля грошовий обіг підприємства виступає сферою підвищеної уваги з боку держави та контролюючих органів, оскільки через нього реалізується податковий контроль, протидія тіньовим операціям, забезпечення прозорості розрахунків. Це обумовлює вимоги до документального оформлення операцій, дотримання правил касової дисципліни, лімітів готівкових розрахунків, порядку використання реєстраторів розрахункових операцій у встановлених випадках. Економічна сутність грошового обігу в таких умовах доповнюється інституційною складовою. Підприємство не лише оптимізує власні потоки, а й повинно забезпечити відповідність здійснюваних операцій нормам законодавства та стандартам фінансової звітності.

Таким чином, грошовий обіг у фінансово-господарській діяльності підприємства є комплексною категорією, що характеризує рух найліквідніших активів у процесі відтворення капіталу, реалізації продукції,

виконання зобов'язань і розподілу результатів діяльності. Його економічна суть полягає у забезпеченні безперервності операційного процесу, підтриманні платоспроможності, реалізації фінансових відносин із контрагентами та державою, а також у формуванні інформаційної бази для управління, обліку й аудиту. Грошовий обіг відображає якість фінансового менеджменту підприємства, оскільки саме через синхронізацію надходжень і платежів, контроль за розрахунками та раціональне використання коштів, забезпечується стійкість і конкурентоспроможність суб'єкта господарювання в ринковому середовищі.

1.2. Наукові підходи до класифікації грошового обігу підприємства

Класифікація грошового обігу підприємства у науковій літературі розглядається як необхідний інструмент систематизації різнорідних грошових операцій і потоків, що виникають у межах фінансово-господарської діяльності. Її призначення полягає в тому, щоб забезпечити єдині підходи до ідентифікації, вимірювання, облікового відображення, аналізу та контролю руху грошових коштів.

У практиці управління підприємством грошовий обіг охоплює як поточні розрахунки з контрагентами, персоналом і бюджетом, так і операції з фінансовими інструментами, інвестиційні платежі, кредитні операції, внутрішньогосподарські переміщення коштів. Через це наукові підходи до класифікації формуються на перетині фінансів підприємств, бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту, а самі класифікаційні ознаки відображають різні аспекти сутності грошового обігу: економічний зміст, форму здійснення, цільове призначення, часові параметри, ризиковість та регуляторні обмеження [8].

У найбільш поширеному підході грошовий обіг класифікують за видами діяльності підприємства. Цей підхід спирається на логіку розкриття інформації у фінансовій звітності та управлінському аналізі, де рух коштів групується за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Операційний грошовий обіг відображає надходження від реалізації продукції (робіт, послуг) та інші операційні надходження, а також платежі постачальникам, виплати працівникам, сплату податків і зборів та інші поточні витрати.

Інвестиційний грошовий обіг охоплює придбання й продаж необоротних активів, довгострокових фінансових інвестицій, надання й повернення позик (за певних умов класифікації), а також інші операції, пов'язані з формуванням майбутньої виробничої та дохідної бази. Фінансовий грошовий обіг пов'язаний із залученням і погашенням позикового капіталу, змінами у власному капіталі, виплатою дивідендів, процентів та іншими платежами, що характеризують фінансову політику підприємства.

Наукова цінність такого підходу полягає в можливості оцінити «якість» грошового обігу. Стійким вважається підприємство, яке генерує позитивний чистий рух коштів від операційної діяльності та керовано фінансує інвестиційну програму й боргові зобов'язання [9].

Інший важливий науковий підхід — класифікація за формою здійснення розрахунків, тобто поділ на готівковий і безготівковий грошовий обіг.

Готівковий обіг охоплює операції з касою підприємства (одержання готівки з банку, видача під звіт, виплати окремих видів витрат у межах вимог законодавства, інкасація тощо).

Безготівковий обіг включає всі платежі через банківські рахунки та платіжні інструменти, зокрема платіжні доручення, інструменти еквайрингу, перекази за реквізитами, інші форми, що застосовуються в

банківській практиці. У наукових джерелах підкреслюється, що цей поділ є ключовим для побудови системи внутрішнього контролю й аудиту. Готівкові операції зазвичай мають підвищені ризики зловживань і потребують жорсткішого контролю за лімітами, підзвітністю та первинними документами, тоді як безготівкові — підвищують прозорість, але потребують контролю доступів, підписів, електронних ключів, а також правильності призначення платежу та відображення банківських комісій.

У межах фінансово-управлінського підходу широко застосовується класифікація за напрямом руху коштів: вхідний (позитивний) та вихідний (негативний) грошовий обіг. Вхідний відображає всі надходження коштів (від покупців, від банківських кредитів, від продажу активів, внесків власників тощо), вихідний — усі платежі (постачальникам, працівникам, бюджету, банкам, інвесторам). Перевага цієї класифікації — простота та придатність для оперативного управління ліквідністю.

Водночас у наукових роботах зауважується, що аналіз лише напрямів руху без урахування економічної природи надходжень/вибуття може призводити до хибних управлінських висновків, адже джерела надходжень мають різну «якість». Надходження від основної діяльності принципово відрізняються від надходжень від продажу активів або позик [10].

Тісно пов'язаною з попереднім є класифікація за економічним змістом і джерелами формування грошового обігу. У цьому підході виокремлюють грошові надходження та використання коштів, що своєю чергою, групується за ключовими напрямками, які можна розглянути на рисунку 1.1.



Рис 1.1. Види надходжень та використання коштів

Джерело: сформовано автором на основі [10].

Такий підхід дозволяє пов'язати грошовий обіг із моделлю фінансування підприємства та структурою його витрат, а отже — з фінансовою стійкістю та операційною ефективністю.

Окремий поділ наукових підходів стосується класифікації грошового обігу за часовими параметрами. Найчастіше виділяють поточний (короткостроковий) та довгостроковий грошовий обіг, або деталізують рух коштів у розрізі горизонту планування: щоденний (оперативний), тижневий/місячний (тактичний), квартальний/річний (стратегічний).

У контексті аналізу платоспроможності значущою є класифікація за строковістю: своєчасні платежі, прострочені платежі, відтерміновані надходження, прогнозні надходження. Додатково може застосовуватися поділ за стабільністю на регулярні (періодичні) та нерегулярні (разові) потоки. Наукова користь часової класифікації полягає в її здатності пояснювати ризик касових розривів: навіть за позитивного загального фінансового результату підприємство може мати дефіцит коштів у конкретні моменти часу через неузгодженість строків платежів і надходжень [11].

З позицій бухгалтерського обліку та аудиту істотною є класифікація грошового обігу за ступенем документальної підтвердженості та контрольованості. У цьому підході розмежовують операції, що мають належний комплект первинних документів (договори, рахунки, накладні/акти, платіжні документи, касові документи), та операції з підвищеним ризиком недостатнього документування (наприклад, витрати під звіт із неповним пакетом підтверджень, розрахунки з фізичними особами, операції з поверненнями/знижками, нетипові платежі). Така класифікація важлива для планування аудиторських процедур, вона допомагає визначити ділянки з найбільшою ймовірністю помилок і порушень, сформулювати вибірку та спрямувати контроль на суттєві ризики.

У сучасних умовах поширюється класифікація грошового обігу за платіжними інструментами та технологіями: банківські перекази за реквізитами, платежі з використанням платіжних карток (еквайринг), електронні платіжні сервіси, інтернет-банкінг, корпоративні платіжні інструменти, а також інші цифрові форми розрахунків, що застосовуються підприємством. Науковий інтерес до цього підходу зумовлений тим, що технологічна форма платежу впливає на швидкість проведення розрахунку, рівень комісій, вимоги до облікового відображення, ризики шахрайства та потребу в контролях доступу. У роботах, присвячених внутрішньому контролю, акцентується, що цифровізація розрахунків зменшує «фізичний» ризик привласнення готівки, але водночас підвищує значення ІТ-контролів, управління електронними підписами та процедур підтвердження платежів.

Ще одним вагомим підходом є класифікація за валютною ознакою. Грошовий обіг існує у національній валюті та у іноземній валюті. Для підприємств, що здійснюють зовнішньоекономічні операції, валютна структура грошового обігу прямо пов'язана з валютними ризиками (курсовими різницями, ризиком зміни курсів між датою виникнення зобов'язання та датою платежу), регуляторними вимогами та

особливостями обліку. У цьому контексті грошовий обіг може додатково класифікуватися за наявністю хеджування або за видами валютних операцій (експортні/імпортні розрахунки, валютні кредити, купівля/продаж валюти). Така деталізація дозволяє поєднати управління грошовими потоками з політикою валютної безпеки підприємства [12].

Для потреб фінансового менеджменту та оцінки ризиків також застосовується класифікація за передбачуваністю (визначеністю): прогнозовані та непрогнозовані (або умовно-прогнозовані) грошові потоки. Прогнозованими є, наприклад, платежі за орендою, податками за графіком, регулярні виплати заробітної плати, планові закупівлі за укладеними контрактами. Непрогнозовані або слабо прогнозовані — штрафи, претензії, раптові ремонти, форс-мажорні витрати, різкі зміни умов оплати контрагентами. У наукових публікаціях наголошується, що зростання частки непрогнозованих потоків підвищує потребу в резерві ліквідності та в більш консервативній політиці управління коштами.

У межах аналітичних підходів може використовуватися класифікація грошового обігу за чистим результатом: валовий грошовий обіг (сума всіх надходжень і всіх виплат) та чистий грошовий потік (різниця між надходженнями і виплатами за період у цілому або в розрізі видів діяльності). Такий поділ дозволяє поєднувати оцінку масштабів платіжного обороту з оцінкою його фінансового ефекту. Валові потоки важливі для розуміння операційного навантаження та потреби в платіжній інфраструктурі, тоді як чисті потоки — для оцінки ліквідності, здатності до самофінансування та покриття інвестиційних програм [13].

Для цілей внутрішнього контролю й аудиту доцільною є також класифікація за ризиковістю операцій: стандартні (типові) та нестандартні (нетипові) платежі, операції з пов'язаними сторонами, операції з високою часткою ручного втручання, операції, що здійснюються поза звичними лімітами або без попереднього погодження. Такий ризик-орієнтований

підхід відповідає сучасній практиці аудиту, коли ресурси контролю спрямовуються на ділянки з підвищеним ризиком суттєвих викривлень або порушень. У науковій площині цей підхід підтримує ідею, що грошовий обіг — одна з найбільш чутливих сфер до помилок і шахрайства, а тому його класифікація має бути не лише економічною, а й контрольної спрямованості [14].

Узагальнюючи, наукові підходи до класифікації грошового обігу підприємства формуються залежно від мети дослідження та практичного завдання. Для фінансової звітності й аналізу найбільш релевантною є класифікація за видами діяльності, для організації розрахунків — за формою (готівкова/безготівкова) і платіжними інструментами, для управління ліквідністю — за напрямом руху, строковістю та передбачуваністю, для обліку й аудиту — за документальною підтвердженістю, контрольованістю і ризиковістю. Комбінування цих класифікаційних ознак дозволяє отримати багатовимірну картину грошового обігу, підвищити якість інформаційного забезпечення управління та побудувати ефективну систему обліку, контролю й аудиту грошових операцій.

1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту грошового обігу підприємства

Нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту грошового обігу підприємства в Україні становить цілісну систему правових і методологічних принципів, що регулюють порядок здійснення грошових розрахунків, документування руху коштів, їх відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, а також правила незалежної перевірки достовірності відповідної інформації під час аудиту. Така система

має принципове значення, оскільки грошові кошти є найбільш ліквідним активом підприємства, з яким пов'язуються ключові характеристики платоспроможності та фінансової стійкості, а грошові операції належать до ділянок підвищеного ризику порушень і зловживань. Саме тому держава через законодавство у сфері бухгалтерського обліку, банківського регулювання, податкового адміністрування та аудиту встановлює правила, які одночасно спрямовані на забезпечення законності розрахунків, прозорості фінансових потоків і достовірності фінансової звітності, а підприємства — на формування власної системи внутрішніх регламентів, що деталізують та «приземляють» ці правила до конкретних процедур, відповідальних осіб і контрольних точок [15].

Базові правові рамки, в яких виникає і здійснюється грошовий обіг, задаються нормами цивільного законодавства. Цивільний кодекс України [16] визначає загальні засади договірних відносин, порядок виникнення, зміни та припинення зобов'язань, механізми забезпечення виконання договорів, наслідки порушення строків та умов оплати, можливість застосування штрафних санкцій і відшкодування збитків. Для обліку й аудиту грошового обігу ці норми мають фундаментальне значення, адже саме договори й додаткові угоди формують юридичні підстави для платежів, визначають момент настання зобов'язання, порядок розрахунків (передоплата, часткова оплата, відстрочка), можливість взаємозаліку, умови повернення авансів, нарахування пені та штрафів [17].

Отже, належний облік руху коштів неможливий без правової коректності договірної бази, а аудит грошових операцій передбачає оцінку відповідності платежів умовам договорів і підтвердження їх економічної доцільності [18].

Ключовим нормативним актом, що визначає організаційні та правові засади ведення бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1]. Він закріплює

принципи бухгалтерського обліку і фінансової звітності, встановлює вимоги до первинних документів, визначає відповідальність керівника за організацію обліку та забезпечення фіксації всіх господарських операцій, а також формує загальну рамку для побудови облікової політики підприємства. У контексті грошового обігу особливе значення має вимога документального підтвердження кожної операції та її своєчасного відображення в регістрах обліку. Будь-яке надходження чи вибуття коштів повинно мати належні первинні документи та бути відображеним за відповідними рахунками. Таким чином, законодавство підкреслює, що облік грошових коштів — це не лише фіксація залишків у касі чи на рахунках у банку на певну дату, а безперервне відображення руху коштів, що забезпечує можливість контролю платіжної дисципліни, управління ліквідністю та формування достовірної фінансової звітності.

Методологічний рівень регулювання обліку грошового обігу забезпечується національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності — залежно від того, яку концептуальну основу застосовує підприємство. Для підприємств, що звітують за НП(С)БО, визначальними є загальні вимоги до фінансової звітності та спеціальні норми щодо формування Звіту про рух грошових коштів. НП(С)БО 1 закріплює класифікацію грошових потоків за видами діяльності — операційною, інвестиційною та фінансовою — і тим самим створює єдиний підхід до представлення інформації про грошовий обіг у звітності. Така класифікація є важливою і для аналізу, і для аудиту, оскільки дозволяє оцінити, чи генерує підприємство грошові надлишки у межах основної діяльності, як фінансуються інвестиції та яким є вплив залучення позикового капіталу на платоспроможність. У будь-якому випадку нормативні вимоги у сфері звітності перетворюють грошовий обіг на об'єкт публічного (для

користувачів звітності) інформаційного розкриття, що підвищує значущість правильного відображення потоків і посилює роль аудиту [19].

Для підприємств, що ведуть облік за національною системою, важливим нормативним інструментом є План рахунків бухгалтерського обліку [20] та Інструкція про його застосування [8], які деталізують порядок відображення грошових коштів і пов'язаних операцій. Саме вони формують єдину структуру рахунків для обліку каси, коштів на поточних та інших рахунках у банках, коштів у дорозі тощо, а також задають логіку відображення кореспонденцій рахунків при здійсненні типових грошових операцій. Наявність такого нормативного «каркаса» спрощує порівнянність облікових даних між підприємствами та створює для аудитора критерій, з яким можна співставляти фактичну практику обліку на підприємстві. Разом з тим, застосування Плану рахунків не усуває потреби в професійному судженні. Підприємство має визначити власні аналітичні розрізи, деталізацію субрахунків, правила відображення банківських комісій, особливості відображення окремих платіжних інструментів, а також встановити контрольні процедури щодо своєчасності відображення банківських виписок і касових документів [21].

Найбільш спеціалізований і практично значущий блок нормативного регулювання грошового обігу формують акти Національного банку України, що встановлюють порядок ведення касових операцій і загальні правила готівкового обігу. Саме нормативи НБУ визначають вимоги до організації каси підприємства, оформлення прибуткових і видаткових касових документів, ведення касової книги, правила оприбуткування готівки, порядок видачі коштів під звіт, строки та процедури звітування підзвітних осіб, а також вимоги щодо ліміту каси й умов зберігання готівки. Ці правила мають безпосередній вплив на облік, оскільки визначають, які документи є належною підставою для відображення касових операцій, як здійснюється контроль фактичних залишків готівки, як формуються касові

звіти та які операції можуть кваліфікуватися як порушення касової дисципліни. Для аудиту це означає, що перевірка готівкових коштів виходить за межі арифметичної звірки: аудитор оцінює, чи організовано на підприємстві систему контролю за касовими операціями, чи забезпечено розмежування повноважень (наприклад, між особою, яка оформлює документи, і особою, яка здійснює видачу/приймання коштів), чи своєчасно і повно оприбутковується готівкова виручка, чи дотримуються правила видачі коштів під звіт, і чи відповідають фактичні залишки готівки даним бухгалтерського обліку. У цьому сенсі нормативи НБУ задають не лише юридичні обмеження, а й практичні «контрольні маркери», на які спирається аудитор при оцінці ризику суттєвих викривлень та плануванні аудиторських процедур [22].

Паралельно з касовою дисципліною нормативне регулювання охоплює й безготівкові розрахунки, які для більшості підприємств є домінуючою формою грошового обігу. Банківське законодавство та нормативні акти НБУ щодо здійснення переказів і функціонування платіжної інфраструктури визначають правила відкриття та використання рахунків, порядок проведення банківських операцій, вимоги до платіжних документів, а також особливості застосування електронних платіжних сервісів і дистанційного банківського обслуговування. Для бухгалтерського обліку це означає необхідність систематичного узгодження облікових даних із банківськими виписками, правильного відображення банківських комісій та інших витрат на обслуговування, коректного визначення моменту здійснення платежу (дата списання банком) та його призначення. Для аудиту безготівкових коштів ключовими стають процедури підтвердження залишків на рахунках у банках, аналіз руху коштів за виписками, тестування внутрішніх контролів у процесі ініціювання, погодження та відправлення платежів, а також оцінка ризиків, пов'язаних із доступами до систем «клієнт-банк», використанням електронних підписів і правами підпису. У

сучасних умовах цифровізації розрахунків нормативна база фактично стимулює підприємства переходити до більш прозорих форм платежів, але водночас переводить частину контрольних ризиків у площину ІТ-контролю, що має бути враховано як у внутрішньому контролі, так і в аудиті [23].

Суттєвий вплив на грошовий обіг підприємства має податкове законодавство, насамперед Податковий кодекс України [3], який визначає склад, порядок нарахування та строки сплати податкових зобов'язань, а також правила податкового адміністрування. Податки і збори формують значну частку регулярних грошових виплат підприємства, а тому податковий календар стає важливим елементом планування грошових потоків. Крім того, податкові норми висувають вимоги до підтвердження витрат і господарських операцій первинними документами, що опосередковано підвищує вимоги до обліку грошових операцій: платежі повинні мати чітке призначення, бути підтвердженими договірними та первинними документами, а також відповідати сутності господарської операції. Для аудиту це означає додатковий кут зору на грошовий обіг. Перевіряючи платежі, аудитор часто оцінює не лише їх правильність у бухгалтерському відображенні, а й податкові наслідки, ризики штрафних санкцій, коректність відображення розрахунків із бюджетом. Для окремих видів діяльності (особливо торгівлі та сфери послуг) важливим елементом нормативного впливу є регулювання застосування реєстраторів розрахункових операцій (РРО/ПРРО). Воно формує правила фіксації розрахунків із споживачами, обліку готівкової виручки та узгодження даних касових документів із фіскальними звітами, що безпосередньо впливає на достовірність відображення грошового обігу та потребує окремих контрольних процедур [24].

Окремий напрям нормативного забезпечення пов'язаний із валютними операціями, якщо підприємство здійснює зовнішньоекономічну діяльність або має операції в іноземній валюті. Закон України «Про валюту

і валютні операції» [25] та нормативні акти НБУ встановлюють правила проведення валютних розрахунків, порядок купівлі/продажу іноземної валюти, використання валютних рахунків, а також процедури валютного нагляду. У бухгалтерському обліку це вимагає коректного перерахунку валютних сум у гривню за відповідними курсами, відображення курсових різниць і комісій, а також належного документального підтвердження валютних платежів у зв'язку з контрактами, інвойсами, актами та транспортними документами. Аудит у цій частині спрямований на підтвердження правильності оцінки валютних коштів, повноти відображення курсових різниць, відповідності платежів умовам контрактів і дотримання регуляторних вимог, оскільки порушення валютного законодавства можуть призводити до фінансових санкцій і суттєвих ризиків для підприємства.

Нормативно-правове забезпечення аудиту грошового обігу визначається, насамперед, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [26], який закріплює правові засади здійснення аудиторської діяльності, вимоги до аудиторів і аудиторських фірм, принципи незалежності та професійної етики, а також загальні правила контролю якості й надання аудиторських послуг. Методологічну основу аудиторської перевірки складають Міжнародні стандарти аудиту (МСА), що встановлюють вимоги до планування аудиту, оцінки ризиків, розуміння суб'єкта господарювання та його системи внутрішнього контролю, отримання аудиторських доказів, застосування вибірки, документування роботи аудитора і формування висновку. У частині грошового обігу особливу практичну вагу мають стандарти, що регулюють аудиторські докази й зовнішні підтвердження, оскільки підтвердження залишків грошових коштів у банках, інвентаризація каси, тестування операцій за банківськими виписками та перевірка первинних документів є типовими процедурами в аудиті. МСА також орієнтують аудитора на ризик-

орієнтований підхід. Грошові кошти, як актив, часто визнаються ділянкою підвищеного ризику шахрайства, а тому аудитор приділяє увагу контролям щодо авторизації платежів, розмежування обов'язків, доступу до платіжних систем, а також аналізу нестандартних і нетипових платежів, операцій із пов'язаними сторонами, платежів наприкінці звітного періоду та операцій, що мають ознаки «обходу» внутрішніх процедур [27].

Головним завершальним елементом нормативного забезпечення, який часто недооцінюється в теоретичних узагальненнях, є внутрішні регламенти підприємства. Вони не є нормативно-правовими актами держави, однак виконують роль внутрішнього «стандарту» організації грошового обігу і є ключовими для практичної реалізації вимог законодавства. Наказ про облікову політику, положення про касові операції, регламент погодження платежів, матриця повноважень і лімітів, порядок роботи з підзвітними особами, правила інкасації, процедури звірки банківських виписок, бюджет руху грошових коштів і графік платежів — усе це документи, що забезпечують однозначність і керованість процесів, мінімізують ризики людського фактору і створюють основу для внутрішнього контролю. Для аудиту наявність таких документів і реальне дотримання закладених у них процедур є індикатором зрілості системи контролю та фактором, що впливає на оцінку ризиків і обсяг аудиторських процедур. Якщо внутрішні регламенти формальні або відсутні, аудитор, як правило, підвищує рівень професійного скептицизму та розширює тестування операцій, зосереджуючись на підтвердженні повноти відображення надходжень, законності виплат і наявності належних підтвердних документів [28].

У підсумку, нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту грошового обігу підприємства в Україні має комплексний характер і поєднує загально-правові норми договірних відносин, спеціальне законодавство у сфері бухгалтерського обліку і фінансової звітності,

стандарти (національні або міжнародні), банківське регулювання готівкових і безготівкових розрахунків, податкові вимоги та правила здійснення аудиторської діяльності. Усі ці елементи взаємодіють між собою й формують єдину рамку, в межах якої підприємство організовує рух коштів, забезпечує документування і відображення операцій у бухгалтерському обліку, складає фінансову звітність і, за потреби, проходить незалежну аудиторську перевірку.

Дотримання нормативних вимог у цій сфері є не лише формальним обов'язком, а практичним чинником фінансової безпеки. Це зменшує ризики штрафів і санкцій, підвищує достовірність облікових даних, зміцнює дисципліну розрахунків і створює підґрунтя для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо ліквідності та платоспроможності підприємства.

РОЗДІЛ 2. Методичні аспекти обліку грошового обігу в ТОВ

«Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"»

2.1. Первинний облік грошового обігу підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"» (далі – ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС») є суб'єктом, основною метою діяльності якого є надання послуг з управління нерухомим майном, забезпечення належного утримування будинків і споруд та прибудинкових територій. Підприємство функціонує в умовах високої соціальної відповідальності, оскільки його діяльність безпосередньо впливає на якість життя мешканців довіреного житлового фонду.

Основними напрямками діяльності компанії є:

- утримання та обслуговування внутрішньобудинкових мереж;
- прибирання місць загального користування та прибудинкових територій;
- адміністрування платежів населення за житлово-комунальні послуги;
- проведення поточних ремонтів тощо.

Грошовий обіг підприємства має циклічний характер, що зумовлено специфікою розрахунків. Основна маса коштів надходить від населення у першій половині місяця, після чого вони розподіляються для розрахунків з енергопостачальними організаціями, виплату заробітної плати персоналу та закупівлю матеріалів [29].

Первинний облік є початковим етапом облікового процесу в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС», на якому здійснюється фіксація фактів здійснення господарських операцій з грошовими коштами. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [1], підставою для бухгалтерського обліку грошового обігу є первинні документи, які фіксують факти здійснення операцій [30].

Ефективне управління фінансовими ресурсами керуючої компанії базується на чіткому розумінні структури її доходів. Формування грошових

потоків підприємства залежить від кількох ключових факторів та контрагентів. Розподіл грошових надходжень УК «Соціум-Сервіс» за їхнім походженням наочно відображено на рис. 2.1.



Рисунок 2.1 – Структура надходжень коштів УК «Соціум-Сервіс»

Джерело: сформовано автором на основі власних досліджень.

Як видно з рисунка, основним джерелом грошового обігу є платежі мешканців, тому саме їх своєчасність визначає стабільність розрахунків підприємства.

Для узагальнення первинних документів, які підтверджують рух коштів на підприємстві, доцільно подати їх за основними напрямками операцій.

Таблиця 2.1

Первинні документи обліку грошового обігу підприємства

Напрямок операцій	Документальне підтвердження	Контрольне значення
Надходження від мешканців	квитанції, банківські виписки, реєстри оплат	звірка оплат і заборгованості
Витрати на утримання будинків	рахунки, акти, накладні, кошториси	перевірка цільового використання

Матеріали та інвентар	накладні, акти списання, інвентаризаційні описи	контроль залишків і списання
-----------------------	--	---------------------------------

Джерело: сформовано автором на основі матеріалів звіту з практики та внутрішніх облікових даних ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

У ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» грошовий обіг здійснюється у двох формах: готівковій та безготівковій.

Готівковий грошовий обіг на підприємстві регламентується Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні[7]. Готівка може надходити до каси підприємства як оплата за додаткові послуги (наприклад, платні ремонтні роботи за заявками мешканців) або як повернення невикористаних підзвітних сум.

Безготівковий грошовий обіг становить понад 90% загального обороту компанії. Це пов'язано з тим, що більшість мешканців сплачують за послуги управління через банківські установи, термінали самообслуговування або мобільні додатки.

Первинним документом, що підтверджує рух коштів на поточному рахунку, є Виписка банку. Оскільки ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» часто співпрацює з декількома банками для зручності клієнтів, бухгалтер щоденно здійснює моніторинг банківських виписок по кожному рахунку окремо. Більше первинних документів можна розглянути у таблиці 2.1.

На підставі виписок формуються платіжні інструкції (раніше – платіжні доручення) для оплати податків, розрахунків з водоканалами, постачальниками електроенергії та тепла.

Таблиця 2.2

**Перелік первинних документів з обліку грошового обігу в ТОВ
УК «СОЦІУМ-СЕРВІС»**

Назва документа	Коли складається	Хто підписує	Призначення
Прибутковий касовий ордер	При прийнятті готівки в касу	Касир, Головний бухгалтер	Фіксація надходження готівки
Видатковий касовий ордер	При видачі готівки з каси	Директор, Гл. бухгалтер, Одержувач	Фіксація витрачання готівки
Виписка банку	За результатами банківського дня	Співробітник банку (електронний підпис)	Підтвердження руху коштів на рахунку
Платіжна інструкція	При ініціюванні платежу	Директор, Гл. бухгалтер (КЕП)	Розпорядження банку переказати кошти
Авансовий звіт	Після витрачання підзвітних сум	Підзвітна особа, Гл. бухгалтер	Звіт про використання готівки

Джерело: сформовано автором на основі матеріалів звіту з практики та внутрішніх облікових даних ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

Таким чином, наведені у табл. 2.1 документи формують єдину інформаційну базу для автоматизованого контролю грошового обігу в УК «Соціум-Сервіс». Використання сучасного програмного забезпечення дозволяє чітко розмежувати відповідальність посадових осіб під час підписання документів та забезпечує оперативне відображення операцій. Це, у поєднанні з пооб'єктним обліком витрат у розрізі кожного будинку, мінімізує ризики нецільового використання коштів мешканців.

Головним аспектом є контроль за цільовим призначенням платежів. Оскільки компанія оперує коштами мешканців, кожен платіж має бути чітко ідентифікований за призначенням (поточне утримання, внески у ремонтний фонд тощо). У разі помилкового зарахування коштів складається акт про повернення помилково зарахованих сум, що також є частиною первинної документації [31].

Використання електронного документообігу та клієнт-банку дозволяє мінімізувати помилки ручного введення та прискорити процес відображення операцій у звітності.

Система первинного обліку в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» побудована відповідно до чинного законодавства та специфіки надання комунальних послуг. Для ефективного управління грошовими потоками підприємству рекомендується посилити контроль за своєчасністю обробки банківської інформації та автоматизувати обмін даними між банківськими сервісами та внутрішньою обліковою програмою.

Отже, первинний облік грошового обігу в УК «Соціум-Сервіс» є комплексною системою, що включає документування надходжень від мешканців, документальне підтвердження витрат, автоматизоване відображення операцій у програмному забезпеченні, а також процедури внутрішнього контролю та пооб'єктної аналітики.

Його методична цінність полягає в тому, що належно організований первинний облік забезпечує доказовість кожного руху коштів, створює основу для управлінського аналізу, підвищує прозорість перед мешканцями та мінімізує ризики нецільового використання фінансових ресурсів.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік грошового обігу підприємства

Синтетичний облік грошового обігу в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» організовано для узагальнення інформації про наявність і рух грошових коштів у національній та (за потреби) іноземній валюті в касі та на рахунках у банках. Згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку [20], для цього використовуються рахунки класу 3 «Грошові кошти, розрахунки та інші активи» [32].

Розглянемо структуру синтетичного обліку. Рахунок 30 «Готівка» призначений для обліку готівки в касі підприємства. У ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» зазвичай використовується субрахунок 301 «Готівка в національній валюті». Дебет рахунку відображає надходження коштів (наприклад, повернення невикористаних авансів підзвітними особами), кредит — видачу готівки. Рахунок 31 «Рахунки в банках» є основним для керуючої компанії, оскільки 98% розрахунків з мешканцями та постачальниками (тепломережа, водоканал) здійснюються в безготівковій формі. Використовується субрахунок 311 «Поточні рахунки в національній валюті» [33].

Особливістю синтетичного обліку в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» є кореспонденція рахунку 311 з рахунками дебіторів та кредиторів. Оскільки компанія надає послуги населенню, типовою проводкою є Дт 311 — Кт 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», що відображає оплату мешканцями послуг з утримання будинків. При розрахунках з монополістами-постачальниками енергоресурсів використовується проводка Дт 631 — Кт 311 [20].

Аналітичний облік грошових коштів у ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» ведеться у розрізі кожного поточного рахунку, відкритого в банківських установах (ПриватБанк, Ощадбанк тощо) та видів надходжень (оплата за

утримання прибудинкової території, внески до ремонтного фонду, оплата додаткових сервісних послуг).

Для керуючої компанії критично важливим є розрізнення власних коштів (дохід від надання послуг) та транзитних коштів (платежі, які компанія збирає для перерахування третім особам). В аналітиці це реалізується через систему субрахунків другого та третього порядку до рахунку 311 [34].

Синтетичний облік у ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» повністю автоматизований, що мінімізує ризик технічних помилок при рознесенні банківських виписок. Аналітичний облік дозволяє чітко розмежовувати потоки коштів за напрямками діяльності, що є базою для формування звітності.

Для узгодженості та оперативності процесів використовуються взаємопов'язані сервіси, які дозволяють контролювати шлях операції від нарахування до оплати та відображення в бухгалтерському обліку. Програмне забезпечення підприємства використовується не лише для ведення обліку, а й для оперативного контролю платежів, нарахувань і документообігу.

Взаємозв'язок програмних продуктів в обліку підприємства

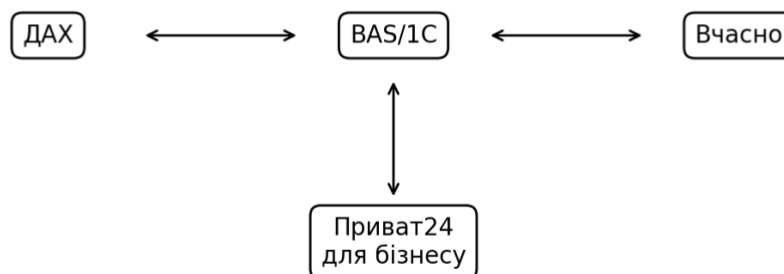


Рисунок 2.2 – Взаємозв'язок програмних продуктів в обліку підприємства

Джерело: сформовано автором на основі матеріалів звіту з практики.

Особливу увагу в процесі синтетичного обліку приділяють грошовим коштам у дорозі (рахунок 333). У діяльності керуючої компанії цей рахунок використовується у випадках, коли мешканці здійснюють оплату через платіжні термінали або сторонні сервіси (EasyPay, City24) наприкінці банківського дня. Кошти вже списані з рахунку платника, але ще не зараховані на розрахунковий рахунок ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС». Облік таких сум дозволяє уникнути розбіжностей між даними білінгової системи (де відображається факт оплати мешканцем) та банківськими виписками [35].

Методика відображення типових операцій в системі синтетичного обліку:

Для забезпечення прозорості обліку, бухгалтерська служба підприємства використовує наступну схему основних проводок:

1. Дт 311 — Кт 361 — зарахування платежів від населення за послуги з управління багатоквартирними будинками.
2. Дт 311 — Кт 377 — надходження цільових внесків на капітальний ремонт або енергоефективні заходи (програма «Енергодім» тощо).
3. Дт 685 — Кт 311 — перерахування коштів транзитним постачальникам (за електроенергію місць загального користування, ліфтове господарство).
4. Дт 311 — Кт 719 — відображення інших операційних доходів (наприклад, відсотків на залишок коштів на поточному рахунку, якщо це передбачено договором з банком) [36].

Оскільки ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» може обслуговувати декілька житлових комплексів (об'єктів), аналітичний облік грошових коштів організовано за принципом «об'єктного обліку». Це означає, що в обліковій програмі кожне надходження та витрата прив'язані до конкретного будинку. Такий підхід дозволяє формувати звіти про виконання кошторису окремо по

кожному будинку, аналізувати рівень заборгованості та грошових надходжень у розрізі конкретних адрес, надавати мешканцям прозору інформацію про те, скільки коштів було зібрано та на які саме цілі (ремонт даху, заміна труб, освітлення) вони були витрачені.

Таблиця 2.3

**Структура грошових активів ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» за
результатами 2025 та прогнозом 2026 рр.**

Вид активу	На 31.12.2025 (факт), тис. грн	На 31.02.2026 (прогноз), тис. грн	Питома вага у 2026 р., %
Готівка в касі (рах. 301)	5,0	8,0	0,5%
Кошти на поточному рахунку (рах. 311)	895,0	1 292,0	89,1%
Грошові кошти у дорозі (рах. 333)	100,0	150,0	10,4%
Усього грошових активів	1 000,0	1 450,0	100%

Джерело: сформовано автором на основі матеріалів звіту з практики та внутрішніх облікових даних ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

З таблиці видно, що основна частка грошових коштів зосереджена на банківських рахунках. Збільшення частки «коштів у дорозі» на початку 2026 року з 100 до 150 тис. грн свідчить про зростання популярності онлайн-платежів та дистанційних сервісів серед клієнтів компанії.

Для забезпечення достовірності аналітичного обліку в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» впроваджено щоденну звірку даних. Бухгалтер з обліку грошових коштів порівнює залишки за рахунком 311 у програмі BAS

з фактичними залишками в системі «Клієнт-Банк». У разі виявлення розбіжностей (наприклад, банківська комісія, яка була списана без окремого платіжного документа), здійснюється коригування на підставі меморіального ордера банку [37].

Також важливим елементом аналітичного обліку є моніторинг ліміту каси. Хоча основні розрахунки безготівкові, підприємство встановлює ліміт каси наказом директора, виходячи з потреб на господарські витрати. Будь-яке перевищення ліміту на кінець дня має бути здане в банк для зарахування на поточний рахунок [38].

Аналітичний та синтетичний облік у ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» є фундаментом для прийняття управлінських рішень. Завдяки деталізації обліку за об'єктами (будинками) та статтями руху коштів, керівництво має можливість оперативно оцінювати фінансовий стан підприємства. Проте, аналіз прогнозованих даних на 2026 рік вказує на необхідність більш ретельного планування витрат, оскільки попри зростання залишків на рахунках, зростає і частка транзитних платежів, які не є власністю компанії, а лише проходять через її рахунки.

2.3. Напрями удосконалення методики обліку грошового обігу підприємства

Удосконалення методики обліку грошового обігу в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» є критично важливим завданням, оскільки в умовах динамічного ринку та мінливого законодавства класичних підходів до фіксації операцій стає недостатньо для ефективного управління. Основним вектором розвитку облікової системи має стати трансформація з простої реєстрації фактів господарського життя у систему фінансового моніторингу та контролю [39].

З метою систематизації інформаційних потоків та забезпечення прозорості розрахунків було розроблено оптимізовану модель звітування, структуру якої наведено нижче (рис. 2.3).

Схема внутрішнього управлінського звіту про рух коштів

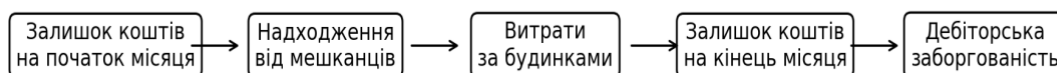


Рисунок 2.3 – Схема внутрішнього управлінського звіту про рух коштів

Джерело: сформовано автором на основі [38].

Першим і найбільш пріоритетним напрямом удосконалення є поглиблення автоматизації взаємодії між банківськими установами та обліковою системою підприємства (BAS/1C). На сьогодні в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» процес рознесення банківських виписок часто потребує ручного втручання, особливо в частині ідентифікації призначень платежів від населення. Впровадження технології API-інтеграції (Application Programming Interface) дозволить автоматично підтягувати дані з «Клієнт-Банку» в режимі реального часу. Це не лише скоротить витрати робочого часу бухгалтера, а й дозволить мешканцям бачити актуальний стан свого особового рахунку миттєво після здійснення оплати, що підвищує рівень довіри до компанії.

Другим напрямом є впровадження системи кеш-менеджменту та платіжного календаря. Оскільки керуюча компанія залежить від ритмічності надходжень від населення, виникають періодичні «касові розриви» (коли потрібно платити за енергоносії та заробітну плату, а збори від мешканців

ще не досягли піку). Удосконалення методики обліку має передбачати створення в аналітичному обліку додаткових субрахунків для резервування коштів. Платіжний календар, інтегрований у систему обліку, дозволить планувати виплати на основі прогнозованих надходжень, що мінімізує ризики нарахування штрафів та пені від постачальників послуг [40].

Третій напрям стосується вдосконалення обліку транзитних грошових потоків. ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» де-факто виконує роль агента між мешканцями та монополістами (водоканали, тепломережі). Чинна методика обліку часто змішує власні кошти компанії (винагороду за управління) та кошти, що належать третім особам. Рекомендується впровадження чіткого аналітичного розділення на рахунку 311:

- 311.1 «Власні кошти на поточному рахунку»;
- 311.2 «Транзитні кошти (комунальні платежі)»;
- 311.3 «Кошти цільових фондів (ремонтний, резервний)».

Це дозволить уникнути ситуацій, коли на рахунку формально є гроші, але вони призначені для оплати зовнішніх рахунків, а не на власні потреби підприємства.

Четвертим важливим аспектом є впровадження електронного документообігу (ЕДО) з контрагентами та підзвітними особами. Використання сервісів типу «Вчасно» або «М.Е.Дос» для обміну первинними документами, що підтверджують витрачання грошей (акти виконаних робіт, рахунки-фактури. Також доцільно запровадити корпоративні банківські картки для підзвітних осіб (майстрів, сантехніків), що обслуговують будинки. Це замінить застарілу практику видачі готівки через касу на закупівлю дрібних матеріалів (крани, муфти, лампи), спростить контроль за цільовим використанням коштів та автоматизує складання авансових звітів.

П'ятим напрямом доцільно впровадити показники платіжної дисципліни по будинках. Зокрема, у звіті можуть відображатися частка

оплат у нарахуваннях за місяць, рівень простроченої заборгованості, кількість боржників (або частка квартир із заборгованістю), середній строк прострочення. Навіть якщо підприємство не використовує складні фінансові коефіцієнти, прості метрики дозволяють керівнику швидко визначити «слабкі місця» та спрямувати управлінські дії. Вони можуть посилити інформування мешканців, запропонувати реструктуризацію боргів, активізувати претензійно-позовну роботу або переглянути графіки витрат по конкретному будинку. [41].

Шостий напрям — це впровадження інструментів контролінгу грошових надходжень через інтеграцію з CRM-системою. Удосконалення методики обліку має дозволяти автоматично ідентифікувати структуру кожного платежу. Наприклад, якщо мешканець сплатив 1000 грн, система має миттєво розбити цю суму в обліку: 600 грн — на поточне утримання, 300 грн — у ремонтний фонд, 100 грн — погашення старого боргу. Такий «розумний» облік дозволить уникнути конфліктів з клієнтами та забезпечить точність даних для аудиту.

Сьомий напрям стосується екологізації та діджиталізації касової дисципліни. ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» варто повністю відмовитися від паперових квитанцій на користь електронних чеків (ПРРО), якщо відбуваються готівкові розрахунки в офісі. Це інтегрує касовий облік безпосередньо в податкову базу та спрощує процедуру ведення касової книги в електронному вигляді.

Нарешті, восьмим напрямом є впровадження системи КРІ для працівників бухгалтерії. Облік має не просто фіксувати надходження, а й аналізувати «швидкість обігу коштів» — час від моменту виставлення рахунку до моменту реального зарахування грошей на рахунок 311 [42].

Удосконалення методики обліку грошового обігу в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» має відбуватися комплексно. Перехід від «обліку за фактом» до «обліку для управління» забезпечить підприємству фінансову

стійкість. Впровадження API-інтеграції, платіжного календаря, електронного документообігу та чіткої аналітичної сегментації рахунків дозволить мінімізувати вплив людського фактора, зменшити ризики касових розривів та зробити фінансову діяльність компанії максимально прозорою для мешканців та власників.

РОЗДІЛ 3. Аудит та аналіз грошового обігу підприємства

3.1. Аудиторська перевірка грошового обігу підприємства

Аудиторська перевірка грошового обігу в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» є ключовим етапом зовнішнього або внутрішнього контролю, мета якого — підтвердження достовірності показників фінансової звітності та перевірка дотримання касової дисципліни. Оскільки керуюча компанія оперує значними обсягами коштів населення, аудит має на меті не лише виявлення арифметичних помилок, а й підтвердження цільового використання накопичених фондів (ремонтних, резервних) [43].

Внутрішня перевірка грошового обігу повинна охоплювати найбільш ризикові ділянки, пов'язані з надходженням коштів, витратами та матеріальними залишками.

Таблиця 3.1

Оцінка результатів внутрішньої перевірки грошового обігу

Об'єкт перевірки	Процедура контролю
Надходження коштів	звірка банківських виписок із реєстрами оплат
Дебіторська заборгованість	формування списків боржників і звірка з мешканцями
Витрати	порівняння актів, рахунків і кошторисів
Матеріали	інвентаризація залишків і контроль актів списання

Джерело: сформовано автором на основі матеріалів звіту з практики та внутрішніх облікових даних ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

У межах цієї роботи аудит грошового обігу розглядається як внутрішня перевірка та контроль, що проводяться силами відповідальних працівників підприємства: бухгалтерії, керівництва та інженерної служби. Такий підхід є коректним для навчальної роботи, оскільки досліджуване підприємство не

описується як суб'єкт обов'язкового зовнішнього аудиту фінансової звітності.

Основними об'єктами внутрішньої перевірки є надходження коштів від мешканців, своєчасність оплат, дебіторська заборгованість, витрати на утримання будинків, розрахунки з підрядниками та постачальниками, а також цільове використання господарських матеріалів.

Перевірка грошового обігу здійснюється шляхом зіставлення банківських виписок із реєстрами оплат, звірки заборгованості мешканців, перевірки рахунків і актів виконаних робіт, контролю відповідності фактичних витрат затвердженим кошторисам, а також інвентаризації залишків матеріалів.

Окремим елементом контролю є технічна перевірка стану об'єктів. Інженерна служба може здійснювати огляд будинків, дахів, ліфтів, мереж та інших елементів, складати дефектні акти і передавати їх бухгалтерії як підставу для планування витрат.

Таблиця 3.2

Показники аналізу грошового обігу ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» на 2026 рік

Об'єкт аудиту	Аудиторські процедури	Джерела інформації	Ризики
Банківські рахунки	Звірка залишків, перевірка легітимності платежів	Виписки банку, платіжні інструкції	Нецільове використання коштів
Каса підприємства	Інвентаризація, перевірка ліміту каси	Касова книга, ПКО, ВКО	Перевищення ліміту, неоприбуткування

Кошти в дорозі	Перевірка дати зарахування платежів терміналів	Реєстри платіжних систем (LiqPay тощо)	Викривлення дебіторської заборгованості
Цільові фонди	Перевірка відокремленого обліку ремонтних коштів	Аналітичні відомості за будинками	Витрачання ремонтних коштів на зарплати

Джерело: сформовано автором на основі матеріалів звіту з практики та внутрішніх облікових даних ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

Під час перевірки за період 2024–2026 рр. було проаналізовано відповідність фактичних залишків грошових коштів даним фінансової звітності. Було встановлено, що підприємство ефективно використовує інструменти автоматизації, проте було виявлено поодинокі випадки затримки відображення банківських комісій у витратах (рахунок 92), що призводило до незначного завищення залишку грошових коштів у проміжній звітності.

Таблиця 3.3

Квартальний аналіз надходжень і витрат підприємства

Показник	2025 рік (факт)	2026 рік (прогноз/факт)	Відхилення (+/-)	Оцінка аудитора
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,12	0,15	+0,03	Задовільно (нижче норми 0,2)
Своєчасність оприбуткування виписок (%)	98%	99,5%	+1,5%	Висока ефективність

Повнота документального підтвердження (%)	100%	100%	0	Повна відповідність
Виявлені порушення касової дисципліни (од.)	2	0	-2	Покращення контролю

Джерело: сформовано автором на основі матеріалів звіту з практики та внутрішніх облікових даних ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

Дані таблиці 3.3 свідчать про позитивну динаміку в організації грошового обігу. Коефіцієнт абсолютної ліквідності зріс з 0,12 до 0,15, що свідчить про накопичення вільних грошових ресурсів для покриття поточних зобов'язань. Хоча показник все ще нижче нормативного значення (0,2), для керуючих компаній це є типовим через постійний дебіторський борг населення. Було виявлено, що кількість процедурних порушень знизилася до нуля. Це підтверджує ефективність впроваджених заходів з автоматизації, описаних у Розділі 2.

Отже, внутрішній аудит грошового обігу ТОВ «Управляюча компанія “СОЦІУМ-СЕРВІС”» доцільно розглядати як комплекс взаємопов'язаних процедур, які одночасно забезпечують контроль правильності обліку, запобігають нецільовому використанню коштів і підтримують ліквідність підприємства. На підставі виконаних процедур можна зробити висновок, що в досліджуваному підприємстві досягнуто високого рівня документального підтвердження операцій і покращено дотримання касової дисципліни, однак зберігається потреба у посиленні управління короткостроковою платоспроможністю через контроль коштів у дорозі, підвищення ефективності роботи з дебіторами та планування витрат з урахуванням фактичних надходжень [44].

3.2. Аналіз грошового обігу підприємства

Аналіз грошового обігу в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» є завершальним етапом дослідження, що дозволяє оцінити фінансову гнучкість підприємства, його здатність генерувати достатню кількість грошових коштів для виконання зобов'язань та фінансування операційної діяльності. Його доцільно проводити за даними спрощеної фінансової звітності, яку використовує підприємство. А також банківських виписок, реєстрів нарахувань і оплат, внутрішніх управлінських документів [24].

Методика аналізу грошового обігу в керуючій компанії базується на використанні прямого та непрямого методів. Прямий метод дозволяє оцінити обсяги та джерела надходження коштів (оплата мешканців, оренда), а також напрями їх використання (зарплата, податки, розрахунки з енергопостачальниками). Непрямий метод спрямований на пояснення різниці між отриманим фінансовим результатом (прибутком) та чистою зміною грошових коштів через коригування на суму негрошових операцій (амортизація) та зміни у робочому капіталі (дебіторська заборгованість).

Протягом 2024–2026 рр. у ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» спостерігається тенденція до зростання валового грошового потоку. Це зумовлено поступовим підвищенням тарифів на обслуговування будинків та залученням нових об'єктів під управління компанії. Проте, аналіз структури видатків свідчить про високу частку фіксованих платежів (фонд оплати праці та податки), що обмежує маневреність капіталу. Розглянемо таблицю 3.4.

Таблиця 3.4

Аналіз показників інтенсивності та ефективності грошового обігу ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС»

Показник	Алгоритм розрахунку	2025 рік (факт)	2026 рік (прогноз)	Відхилення (+/-)
----------	---------------------	--------------------	-----------------------	---------------------

Коефіцієнт грошового обслуговування зобов'язань	Чистий ГП / Поточні зобов'язання	0,08	0,11	+0,03
Коефіцієнт рентабельності грошових видатків	Прибуток / Грошові видатки	0,04	0,05	+0,01
Коефіцієнт достатності чистого грошового потоку	Чистий ГП / (Виплата боргів + Інвестиції)	0,85	0,92	+0,07
Тривалість операційного циклу (днів)	Період обороту дебіторки + залишків	48	42	-6

Джерело: сформовано автором на основі матеріалів звіту з практики та внутрішніх облікових даних ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

Коефіцієнт грошового обслуговування зобов'язань зріс з 0,08 до 0,11. Це позитивна динаміка, хоча значення залишається низьким. Це пояснюється специфікою ЖКГ: основна частина боргів підприємства перед постачальниками зазвичай перекривається аналогічними боргами мешканців перед компанією.

Тривалість операційного циклу скоротилася на 6 днів (з 48 до 42). Це свідчить про успішне впровадження нових методів роботи з боржниками та автоматизацію білінгу, що прискорює трансформацію дебіторської заборгованості в реальну готівку на рахунку.

Коефіцієнт достатності чистого грошового потоку на рівні 0,92 у 2026 році вказує на те, що компанія майже повністю забезпечує свої потреби у

фінансуванні за рахунок власних операційних надходжень, мінімізуючи потребу у зовнішніх запозиченнях [12].

На зміну залишку грошових коштів у 2026 році найбільший вплив мали такі фактори, як збільшення дебіторської заборгованості мешканців, зростання кредиторської заборгованості перед постачальниками, інвестиції в оновлення матеріальної бази.

Головним елементом аналізу є оцінка синхронності грошових потоків. У ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» спостерігається десинхронізація. Основні витрати на електроенергію та воду припадають на 20-ті числа місяця, тоді як пік надходжень від мешканців припадає на 10–15 числа. Це створює короткостроковий надлишок ліквідності в середині місяця, який важливо ефективно розподіляти.

Аналізуючи ліквідність грошового потоку, розглянемо таблицю 3.5. На ній можна побачити, як змінювались надходження, видатки, тощо впродовж 2025 року.

Таблиця 3.5

**Матриця аналізу ліквідності грошового потоку ТОВ УК
«СОЦІУМ-СЕРВІС»**

Квартал 2025 року	Надходження (тис. грн)	Видатки (тис. грн)	Чистий залишок (за період)	Коефіцієнт ліквідності ГП
I квартал	3 200	3 150	+50	1,01
II квартал	3 500	3 200	+300	1,09
III квартал	3 400	3 600	-200	0,94
IV квартал	4 100	3 800	+300	1,08

Джерело: сформовано автором на основі матеріалів звіту з практики та внутрішніх облікових даних ТОВ «Управляюча компанія "СОЦІУМ-СЕРВІС"».

Для аналізу вибуття коштів важливо визначити, які напрями витрат займають найбільшу частку у загальному обсязі платежів. Це можна побачити, розглянувши рисунок 3.1.

Орієнтовна структура витрат на утримання будинків

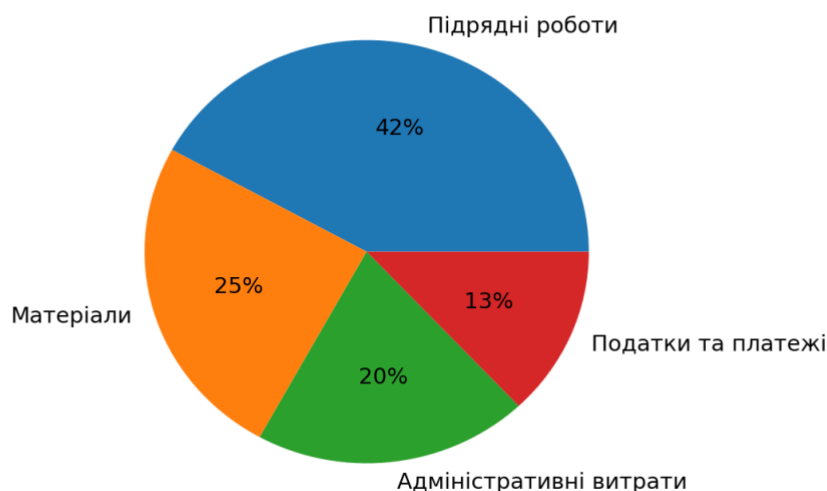


Рисунок 3.1 – Орієнтовна структура витрат на утримання будинків

Діаграма показує, що найбільша частина витрат припадає на підрядні роботи та матеріали, тому ці напрями потребують посиленого документального контролю.

Проведений аналіз показав, що ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» має стійкий, але вразливий до зовнішніх чинників грошовий обіг. Головною проблемою залишається висока залежність від платіжної дисципліни населення. Оптимізація операційного циклу у 2026 році дозволила покращити показники ліквідності, проте підприємству необхідно формувати «фінансову подушку» для покриття дефіциту коштів у періоди пікових ремонтних витрат.

3.3. Рекомендації щодо удосконалення аудиту та аналізу грошового обігу підприємства

Завершальним етапом дослідження є розробка та обґрунтування комплексних рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності аудиту та аналізу грошового обігу в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС». Враховуючи результати проведеного аналізу в підрозділі 3.2 та виявлені ризиків в підрозділі 3.1, удосконалення має відбуватися за трьома стратегічними напрямками: технологізація контролю, методологічне оновлення аналізу та організаційна оптимізація.

Першим напрямом удосконалення аудиту є впровадження системи безперервного внутрішнього аудиту. Традиційний підхід, за якого перевірка здійснюється раз на рік або квартал, дозволяє оперативно реагувати на касові розриви або помилки в білінговій системі. Рекомендується налаштувати в обліковій програмі BAS модуль автоматичного контролю відхилень. Наприклад, система має автоматично сигналізувати внутрішньому аудиту (або головному бухгалтеру), якщо сума сплаченої мешканцями комісії банку перевищує встановлений ліміт або якщо спостерігається нетипове затримання зарахування коштів «у дорозі» понад два банківських дні. Це дозволить виявляти зловживання або технічні збої на етапі їх виникнення, а не через місяці після завершення звітної періоду [35].

Другим важливим аспектом є вдосконалення методики аудиту цільового використання коштів. Оскільки ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» акумулює ремонтні та резервні фонди мешканців, аудиторська перевірка має включати обов'язковий етап «будинкового аудиту». Рекомендується запровадити регламент, за яким кожні пів року проводиться звірка фактичного залишку грошей на рахунку з аналітичними даними по кожному окремому будинку. Це мінімізує ризик використання коштів одного будинку

для перекриття боргів іншого, що є поширеною проблемою в керуючих компаніях і може призвести до судових позовів від мешканців.

У сфері аналізу грошового обігу ключовою рекомендацією є перехід від статичного аналізу «минулих подій» до предиктивного (прогнозного) моделювання. Для ТОВ УК «СОЦІУМ-SERVIS» це означає можливість коригувати плани ремонтних робіт залежно від того, наскільки повно мешканці сплатили рахунки за попередній місяць. Якщо рівень зборів падає нижче 90%, модель має автоматично пропонувати перенесення другорядних витрат на наступні періоди для збереження ліквідності.

Третій напрям стосується впровадження спеціалізованих аналітичних показників, адаптованих до специфіки ЖКГ. Окрім стандартних коефіцієнтів ліквідності, пропонується розраховувати та моніторити такі індикатори: коефіцієнт операційної синхронності, аналіз швидкості перетворення нарахувань у реальні гроші на рахунку 311, вартість залучення однієї гривні надходжень [21].

Четвертий напрям — цифровізація взаємодії з клієнтами як інструмент управління грошовим обігом. Впровадження власного мобільного додатка або чат-бота з функцією «Оплата в один клік» безпосередньо впливає на швидкість обігу грошей. Аналіз показує, що спрощення процедури оплати скорочує середній термін очікування грошей на рахунку на 3–5 днів. Аудиторська служба, своєю чергою, отримує можливість бачити прозорий ланцюжок переказів.

П'ятий напрям удосконалення стосується організаційної структури. У ТОВ УК «СОЦІУМ-SERVIS» доцільно виокремити функцію фінансового контролера, який би поєднував ролі аналітика та внутрішнього аудитора грошових потоків. Ця особа має бути незалежною від головного бухгалтера та підпорядковуватися безпосередньо директору. Основним обов'язком контролера має стати ведення платіжного календаря та щотижневе звітування [43].

Реалізація запропонованих рекомендацій дозволить ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» трансформувати систему обліку та аудиту з пасивного реєстратора операцій у потужний інструмент стратегічного управління. Впровадження предиктивного аналізу, автоматизованого внутрішнього аудиту та орієнтація на клієнтську цифровізацію забезпечить підприємству фінансову стійкість навіть за умов нестабільної економічної ситуації. Це не лише мінімізує ризики касових розривів, а й підвищить інвестиційну привабливість компанії та лояльність споживачів послуг [45].

Отже, запропоновані рекомендації щодо удосконалення аудиту та аналізу грошового обігу УК «Соціум-Сервіс» спрямовані на формування системного внутрішнього контролю, який охоплює надходження, витрати, матеріали, цільові кошти та дебіторську заборгованість. Їх реалізація забезпечить підвищення прозорості розрахунків і витрат у розрізі будинків, скорочення ризику нецільового використання коштів, зменшення ймовірності касових розривів через впровадження платіжного календаря та резерву ліквідності, а також підвищення оперативності формування управлінської інформації завдяки автоматизації і стандартизації звітності. У підсумку, це сприятиме зміцненню фінансової дисципліни підприємства, підвищенню якості управлінських рішень та забезпеченню стабільного функціонування в умовах сезонних коливань надходжень і витрат.

ВИСНОВКИ

Узагальнюючи результати проведеного дослідження обліку, аналізу та аудиту грошового обігу в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС», можна зробити низку аргументованих висновків. Грошовий обіг є «кровоносною системою» будь-якого підприємства, а для керуючої компанії він має критичне значення через високу соціальну значущість та специфіку взаємодії з великою кількістю дрібних дебіторів (населенням).

У першому розділі було розкрито теоретичну суть грошового обігу як сукупності всіх грошових виплат і надходжень, що виникають у процесі фінансово-господарської діяльності. Встановлено, що для підприємств сфери ЖКГ грошовий потік характеризується високою циклічністю та залежністю від нормативно-правового регулювання тарифної політики. Було проаналізовано наукові підходи до класифікації грошових потоків за видами діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова) та методами оцінки.

У другому розділі проведено детальний розбір методики обліку в ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС». Встановлено, що підприємство використовує сучасні програмні продукти для автоматизації первинного та синтетичного обліку. Основний масив операцій проходить у безготівковій формі через рахунок 311. Специфікою обліку в компанії є необхідність чіткого розмежування власних доходів та транзитних платежів, що належать постачальникам комунальних ресурсів. Аналіз облікової політики показав, що підприємство дотримується принципів безперервності та обачності, проте потребує глибшої аналітики в розрізі окремих житлових об'єктів (будинків). Запропоновані напрями удосконалення, зокрема API-інтеграція з банківськими сервісами та впровадження електронного документообігу, дозволять значно прискорити обробку даних та мінімізувати помилки ручного введення.

Третій розділ був присвячений аудиту та аналізу. В умовах діяльності керуючої компанії «Соціум-Сервіс» аудит господарської діяльності трансформується з класичної перевірки фінансової звітності у комплексну систему внутрішнього операційного контролю. Основною метою такого аудиту є перевірка ефективності використання ресурсів, що спрямовуються на утримання багатоквартирних будинків, та забезпечення цільового використання коштів мешканців. Специфіка аудиту в УК «Соціум-Сервіс» полягає у безперервності процесу. Внутрішній контроль не є разовою акцією, а інтегрований у щоденну діяльність підрозділів. Ключовим об'єктом аудиту виступає відповідність фактичних витрат затвердженим тарифам та кошторисам. Оскільки дохідна частина компанії формується за рахунок внесків співвласників житла, аудит покликаний підтвердити, що кожна гривня, закладена у тариф на технічне обслуговування чи поточний ремонт, була використана за призначенням.

Запропоновані рекомендації щодо впровадження системи предиктивного аналізу (Rolling Forecast) та автоматизованого внутрішнього контролю дозволять керівництву ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» не просто фіксувати стан грошового обігу, а проактивно керувати ним, уникаючи касових розривів.

Отже, комплексна модернізація системи обліку та впровадження сучасних методів фінансового аналізу забезпечать ТОВ УК «СОЦІУМ-СЕРВІС» необхідну фінансову стійкість для виконання своїх зобов'язань перед мешканцями та партнерами.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
2. Про житлово-комунальні послуги : Закон України від 09.11.2017 № 2189-VIII. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/2189-19.
3. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17.
4. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит». 7-ме вид., доп. І перероб. Житомир: ПП «Рута», 2016. 823 с.
5. Краєвський В. М., Колісник О. П., Гуріна Н. В. Фінансовий облік: навч. посіб. Ірпінь, 2022. 616 с.
6. Мельник С. І., Горбан І. М., Марушко Н. С. Фінансовий облік і звітність : навч. посіб. Львів, 2022. 388 с.
7. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні : постанова Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17>
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.
9. Сподіна А. О., Тарасенко І. О. Фінансова стійкість підприємства: сутність та фактори впливу. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» № 12 (131), 2024. С. 24-31.

10. Мулик Т.. Методичні підходи до аналізу грошових потоків підприємс-тва. Економіка та суспільство. 2022. №39. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-47>.
11. Покровщук Л. М., Бондар І. Л., Білецький В. В. Класифікація грошових коштів та її використання для потреб управління підприємством. Наукові перспективи. 2024. С. 123-128.
12. Плиса В. Й., Плиса З. П. Бухгалтерський облік : підручник. Львів: Видавництво ННВК «АТБ», 2023. 440 с.
13. Плаксієнко В. Я. Облік, оподаткування та аудит : навчальний посібник.Київ :Центр навчальної і практичної літератури, 2019. 509 с.
14. Лисиченко О. О. Фінансовий облік : навчальний посібник. Київ : Центр навчальної і практичної літератури, 2021. 356 с.
15. Лаговська О.А. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : підручник. Київ.2022. 418 с.
16. Цивільний кодекс України : Кодекс України; Закон, Кодекс від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/435-15>.
17. Фесенко А. А. Нормативно-правове регулювання обліку операцій з грошовими коштами на підприємстві. UNIVERSUM. 2024. №13. С. 7-16.
18. Бурлан С.А., Руденко Н.О. Організація і методика аудиту: навчальний посібник .Миколаїв: ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с.
19. Дмитренко А. В., Солод В. В. Автоматизована система бухгалтерського обліку як організаційно-технічна складова облікової політики підприємства. Економіка і регіон. 2021. № 4 (83). С. 105–111.
20. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

21. Череп А. В. Фінансовий аналіз : навчальний посібник. Київ : Кондор, 2023. 268 с.
22. Мних Є. В. Економічний аналіз : підручник. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. 463 с.
23. Кравченко О. В. Безготівкові розрахунки як складова фінансової діяльності підприємства. Економіка та держава. 2023. № 8. С. 97–102.
24. Кіндрацька Г. І., Білик М. Д., Загородній А. Г. Економічний аналіз : підручник. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2022. 488 с.
25. Про валюту і валютні операції : Закон України від 21.06.2018 № 2473-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19>
26. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
27. Гуцаленко Л. В., Дерій В. А., Коцупатрий М. М. Державний фінансовий контроль : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 424 с.
28. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник. Київ : Алерта, 2024. 982 с.
29. Коваль Л. В. Аналіз руху грошових коштів як інструмент управління ліквідністю підприємства. Ефективна економіка. 2023. № 7.
30. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : монографія. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 320 с.
31. Галкін В. В. Контроль і ревізія. Курс лекцій / В. В. Галкін. Миколаїв : Миколаївський національний аграрний університет, 2021. 85 с.
32. Фінансовий облік: навчальний посібник : за ред. І. Ф. Баланюка, Н. І. Пилипів, Т. М. Гнатюка та колективу авторів. Електронне видання. Івано-Франківськ : ДВНЗ “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”, 2019. 650 с

33. Дмитренко О. М., Ярмолюк О. Ф. Організація обліку руху готівки на підприємстві: особливості та проблемні аспекти в сучасних умовах. Економіка та суспільство. 2022. № 44.
34. Жиглей І. В., Лайчук С. М., Поліщук І. Р. Використання інформаційних технологій у бухгалтерському обліку. Економіка, управління та адміністрування. 2024. № 1.
35. Жук В. М. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах цифрової економіки. Бухгалтерський облік і аудит. 2022. № 4. С. 12–19.
36. Крупка Я. Д. Фінансовий облік: підручник. 4-те вид., доповн. та переробл. Тернопіль : ЗУНУ, 2024. 490 с.
37. Сук Л. К., Сук П. Л. Організація бухгалтерського обліку : підручник. 3-тє вид. Київ : Каравела, 2020. 624 с.
38. Степаненко О. І., Туровська А. С. Аналіз руху грошових потоків підприємства, їх вплив на господарську діяльність. Інфраструктуринку. 2023. № 74. С. 148–155.
39. Шмигель О. Є. Модернізація бухгалтерського обліку в контексті сучасного розвитку цифрової економіки. Інноваційна економіка. 2023. № 1. С. 94–98.
40. Ганас Л. М., Пальчинська С. А. Особливості формування платіжного календаря для підприємств. Економіка. Фінанси. Право. 2021. № 11/2. С. 40–42.
41. Шірінян Л. В. Фінансовий менеджмент : навч. посіб. Київ : Кондор, 2021. 380 с.
42. Кузь В. І. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах цифровізації господарських та управлінських процесів. Бізнес Інформ. 2021. № 6. С. 197–204.
43. Бержанір І. А. Роль внутрішнього аудиту у системі управління підприємством. Modern Economics. 2023. № 37. С. 12–17.

44. Сілівончик О., Скрипник М. Організація обліку та методика аудиту грошових коштів на підприємстві. Економіка та суспільство. 2021. № 29.
45. Зубілевич С. Я. Фінансова стійкість підприємства: еволюція суті поняття та методів оцінювання. Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки. 2024. № 1(105). С. 100–116.

ДОДАТКИ

Додаток А

Фінансова звітність підприємства за 2025 р.

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

Фінансова звітність малого підприємства

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2026	1	1
Підприємство	ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ "СОЦІУМ-СЕРВІС"	за ЄДРПОУ 44717676		
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за КАТОТТГ ¹ UA26040190150033413		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	Комплексне обслуговування об'єктів	за КВЕД 81.10		
Середня кількість працівників, осіб	13			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця ГЕРОІВ МИКОЛАЄВА, буд. 129-А, корпус 38, оф. 38, 76492, Україна	0501833506		

1. Баланс на 31.12.2025 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	0	91.5
первісна вартість	1011	103.7	370.5
знос	1012	(103.7)	(279)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0	91.5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	15.8	4.8
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	400.6	3323.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		15.1
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	190	648.4
Витрати майбутніх періодів	1170		6.7
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	606.4	3998.2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	606.4	4089.7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30	122.2
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	500.5	2953.1
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	530.5	3075.3
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	33.4	286.5
розрахунками з бюджетом	1620	27.3	286.9
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	2.9	92.4
розрахунками з оплати праці	1630	11.1	345.8
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	1.2	2.8
Усього за розділом III	1695	75.9	1014.4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	606.4	4089.7

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2025 р.

Форма N 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	8096	1389.7
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8096	1389.7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3942.7)	(706.6)
Інші операційні витрати	2180	(1700.7)	(210.8)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5643.4)	(917.4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	2452.6	472.3
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	2452.6	472.3

Керівник

Головний бухгалтер



ПЕТРИЛЯК ВІРА РОМАНІВНА

(ініціали, прізвище)

Данилюк-Черних Ірина Миколаївна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальної одиниці територіальних громад

Додаток Б

Фінансова звітність підприємства за 2024 р.

S0111009

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

44717676

Додаток 3
до Наказового положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15
"Система фінансової звітності"
(закон 4 родини 1)

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УПРАВЛІЮЧА
КОМПАНІЯ "СОЦІУМ-СЕРВІС"

за ЄДРПОУ

44717676

Територія

УГОРНИКИ

за КАТОТТГ

UA26040190150033413

Організаційно-правова форма господарювання

ТОВАРИСТВО З
ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

за КОПФ

240

Вид економічної діяльності

Комплексне обслуговування об'єктів

за КВЕД

81.10

Середня кількість працівників, осіб

4

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Україна, 76492, Івано-Франківська область,
Івано-Франківський район, село Угорники вул.
Героїв Миколаєва, буд. 129-А, корпус 38, кв. (офіс)
ПРИМІЩЕННЯ 38

+38(066)-392-19-86

Адреса, телефон

1. Баланс

Форма N 1-ме

Код за ДКУД

1801006

на 31.12.2024 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	—	—
порівняна вартість	1011	47.6	103.7
знос	1012	(47.6)	(103.7)
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	—	—
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	15.8
Поточна дебиторська заборгованість	1155	93.5	400.6
Гроші та їх еквіваленти	1165	18.7	190
Інші оборотні активи	1190	—	—
Усього за розділом II	1195	115.2	606.4
Баланс	1300	115.2	606.4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	10	30
Нерозподілений прибуток (непокретий збиток)	1420	28.2	500.5
Неоплачений капітал	1425	(3)	(-)
Усього за розділом I	1495	35.2	530.5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	68.7	33.4
реорганізація з бюджетом	1620	5.7	27.3

розрахунками зі страхування	1625	1.2	2.9
розрахунками з оплати праці	1630	4.4	11.1
Інші поточні зобов'язання	1690	—	1.2
Усього за розділом III	1695	80	75.9
Баланс	1900	115.2	606.4

2. Звіт про фінансові результати

за 2024 рік

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1389.7	326
Інші доходи	2160	—	—
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	1389.7	326
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(706.6)	(214)
Інші витрати	2165	(210.8)	(81.1)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	917.4	295.1
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	472.3	30.9
Податок на прибуток	2300	(—)	(2.7)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	—	—
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	2350	472.3	28.2

Керівник

Головний бухгалтер

(ініціали)

(підпис)

ПЕТРИЛЯК ВІРА РОМАНІВНА

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток В

Фінансова звітність підприємства за 2023 р.

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

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)	2024	2	1
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ "СОЦІУМ-СЕРВІС"	за СДРПОУ			
Територія	УГОРНИКИ	за КАТОТТГ ¹	UA26040190150033413		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Комплексне обслуговування об'єктів	за КВЕД	81.10		
Середня кількість працівників, осіб	2				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон	УКРАЇНА, 76492, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО УГОРНИКИ ВУЛ. ГЕРОІВ МИКОЛАЄВА, БУД. 129-А, КОРП. 38, КВ. (ОФІС) ПРИМІЩЕННЯ 38		+38(063)-419-96-29		

1. Баланс на 31.01.2024 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002	()	()	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			47.6
знос	1012	()	(47.6)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100			3
у тому числі готова продукція	1103			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125			93.5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165			18.7
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195			115.2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300			115.2

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	10
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		28.2
Неоплачений капітал	1425	(10)	(3)
Усього за розділом I	1495		35.2
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		68.7
розрахунками з бюджетом	1620		5.7
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		1.2
розрахунками з оплати праці	1630		4.4
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		80
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		115.2

2. Звіт про фінансові результати

за 2023 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

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	326	
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	326	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(214)	()
Інші операційні витрати	2180	(81.1)	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(295.1)	()
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	30.9	()
Податок на прибуток	2300	(2.7)	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	28.2	

Керівник

Головний бухгалтер



БОБРИКОВИЧ МАКСИМ СЕРГІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіально-громад.

Додаток Д

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи(юридичні особи) за 2025 р.

30103509

Відметка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата,
вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

19 червня 2015 року № 578

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 31 січня 2025 року № 57)

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)	Порядковий номер за рік*
	1

I. Загальні відомості

Тип цієї податкової декларації										
1	X	звітна		звітна нова		уточнююча	Регістраційний номер декларації в контролюючому органі, яка уточнюється		довідково *	
2	Податковий (звітний) період									
	I квартал		півріччя		три квартали		рік	X	(місяць)**	2025

3	Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV цієї податкової декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок):								
	I квартал		півріччя		три квартали		рік		
									року

4	Платник податку:		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УПРАВЛЮЮЧА КОМПАНІЯ "СОЦУМ-СЕРВІС"			
	повне найменування згідно з реєстраційними документами					
	код згідно з ЄДРПОУ		44717676			
	код виду економічної діяльності (КВЕД)		81.10			
	податкова адреса (місцезнаходження) платника:		поштовий індекс			
	УКРАЇНА, 76492, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО УТОРНИКИ ВУЛ. ГЕРОІВ МИКОЛАЄВА, БУД. 129-А, КОРП. 38, КВ. (ОФІС) ПРИМІЩЕННЯ 38		міжміський код			
5			номер телефону		+38(050)1833506	
	адреса електронної пошти		номер факсу***			
5	Найменування контролюючого органу, до якого подається ця податкова декларація:					
	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДІС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ					

* Зазначається номер (последовно нарахованим числом від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік).

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV

Податкового кодексу України

*** За бажанням платника податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1		516313.48
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2		
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3		
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4		

Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (рядок 1 + рядок 2 + рядок 3 + рядок 4)	5		5163313.48
---	---	--	------------

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (С ¹), грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (рядок 1 x С ¹)	6		258165.67
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((рядок 2 + рядок 3 + рядок 4) x С ¹ x 2)	7		
Загальна сума нарахованого єдиного податку за податковий (звітний) період (рядок 6 + рядок 7)	8		258165.67
Сума нарахованого єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9		103460.28
Сума нарахованого єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (рядок 8 - рядок 9)	10		154705.39
Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (рядок 4 графа 3 розділу II додатка до податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)) ²	11		
Загальна сума нарахованого єдиного податку до сплати (рядок 10 + рядок 11) ³	12		154705.39

¹ С - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати податку на подану вартість на загальних підставах або включення податку на подану вартість до складу єдиного податку.

² Заповнюється платниками єдиного податку третьої групи (юридичними особами) - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах еміфівензусу) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникає обов'язок подати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі цієї податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 297¹ і статті 297¹ глави 1 розділу I Податкового кодексу України).

³ Підлягає обов'язковому заповненню. У разі подання цієї податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) за податковий (звітний) період, відомий від річного, відображається значення граф 3 та/або 4 рядка 10.

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн., коп.
1	2	3
Сума єдиного податку за даними раніше поданої податкової декларації, що уточнюється (рядок 12 цієї податкової декларації, що уточнюється)	13	
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка (зазначається тільки позитивне значення)	14	
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (рядок 14 - рядок 13, якщо рядок 14 > рядка 13)	15	
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (рядок 13 - рядок 14, якщо рядок 13 > рядка 14 (зазначається тільки позитивне значення))	16	
Сума штрафу в розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (рядок 15 x 3 %))	17	
Сума штрафу в розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (рядок 15 x 5 %))	18	

V. Визначення податкових зобов'язань по військовому збору⁴

Показники	Код рядка	Сума військового збору, (грн, коп)	
		платника ПДВ (ставка доходу 3 %)	неплатника ПДВ (ставка доходу 5 %)
1	2	3	4
Сума нарахованого військового збору за податковий (звітний) період (рядок 5 x 1 %)	19		51633.13
Сума нарахованого військового збору за минулий податковий (звітний) період	20		20692.06

Сума нарахованого військового збору до сплати за податковий (звітний) період (рядок 19 – рядок 20)	21		30941.07
Сума військового збору, яка підлягала перерахуванню до бюджету, за даними раніше поданого звітного (податкового) періоду, в якому виявлена помилка (рядок 21 відповідної податкової декларації)	22		
Уточнена сума податкових зобов'язань військового збору за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка	23		
Збільшення суми військового збору, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 23 – рядок 22, якщо рядок 23 > рядка 22)	24		
Зменшення суми військового збору, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 23 – рядок 22, якщо рядок 23 < рядка 22)	25		

⁴ Заповнюється платниками єдиного податку відповідно до підпунктів 1.2, 1.3 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України з 01 січня 2025 року

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

До податкової декларації додається:

1	Додаток "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік"
---	---

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

16.01.2026

(дата заповнення декларації (дд.мм.рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

3227304308

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

Головний бухгалтер або особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

2671305566

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

ПЕТРИЛЯК ВІРА
РОМАНІВНА

(власне ім'я та прізвище) (підпис)

Данилюк-Черних Ірина
Миколаївна

(власне ім'я та прізвище) (підпис)



* Серія (за наявності) та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу	
☐	Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))	
За результатами камеральної перевірки	
☐	Порушень (помилко) не виявлено. ☐ Складено акт від "___" _____ 20__ року № _____
(посадова особа контролюючого органу (підпис, власне ім'я та прізвище))	

Додаток Е

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи(юридичні особи) за 2024 р.

J0103508

Відмітка про одержання
(штам контрольного органу, дата,
вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

24 листопада 2022 року № 394

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 15 грудня 2022 року № 438)

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи)	Порядковий номер за рік*
	4

I. Загальні відомості

1. Загальні відомості										
1	Тип податкової декларації									
	X	звітна		звітна нова		уточнююча		довідково**		
2	Податковий (звітний) період									
	I квартал		півріччя		три квартали		рік	X	(місяць)**	2024

Податковий (звітний) період, що уточнюється (зазначається у разі заповнення розділу IV декларації - визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок):										
3	I квартал	☐	півріччя	☐	три квартали	☐	рік	☐	☐	року

4	Платник податку:		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УПРАВЛІЮЧА КОМПАНІЯ "СОЦІУМ-СЕРВІС"	
	повне найменування згідно з реєстраційними документами			
	Код за ЄДРПОУ		44717676	
	Код виду економічної діяльності (КВЕД)		81.10	
	Код організаційно-правової форми господарювання		240	
	податкова адреса (місцезнаходження) платника:		Поштовий індекс	76492
	УКРАЇНА, 76492, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО УГОРНИКИ ВУЛ. ГЕРОІВ МИКОЛАСВА, БУД. 129-А, КОРП. 38, КВ. (ОФІС) ПРИМІЩЕННЯ 38		Міжміський код	
			Телефон	+38(063)-419-96-29
5	Адреса електронної пошти***		Факс***	
	Найменування контролюючого органу, до якого подається звітність			
	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)			

* Зазначається номер (послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій будь-якого типу за рік).

** Подається з метою отримання довідки про доходи за інший, ніж квартальний, податковий (звітний) період відповідно до пункту 296.8 статті 296 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

*** За бажанням платника податку.

II. Дохід, що підлягає оподаткуванню

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1		1084231.79
Сума доходу, що перевищує граничний обсяг доходу, визначений підпунктом 3 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	2		
Сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий, відповідно до пункту 291.6 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України	3		
Сума доходу, отриманого від провадження видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	4		
Загальна сума доходу за податковий (звітний) період (р. 1 + р. 2 + р. 3 + р. 4)	5		1084231.79

III. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою (С ₁), грн., коп.	
		3 %	5 %
1	2	3	4
Сума єдиного податку (р. 1 x С ₁)	6		54211.59
Сума єдиного податку, що обчислюється в подвійному розмірі ставки ((р.2 + р.3 + р.4) x С ₁ x 2)	7		
Загальна сума єдиного податку за податковий (звітний) період (р. 6 + р. 7)	8		54211.59
Сума єдиного податку за минулий податковий (звітний) період	9		30742.12
Сума єдиного податку до сплати за податковий (звітний) квартал (р. 8 - р. 9)	10		23469.47
Позитивне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (р. 4 к. 3 розділу II додатку) ²	11		
Загальна сума єдиного податку до сплати (р. 10 + р. 11) ³	12		23469.47

¹ С - відсоткова ставка єдиного податку, яка застосовується платником залежно від сплати ПДВ на загальних підставах або включення ПДВ до складу єдиного податку.

² Заповнюється платниками єдиного податку третьої групи (юридичними особами) - власниками, орендарями, користувачами на інших умовах (в тому числі на умовах еміфівезіу) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, у яких виникає обов'язок подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік (пункт 297.1 статті 297:1 глави 1 розділу I Податкового кодексу України).

³ Підлягає обов'язковому заповненню. У разі подання податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) за податковий (звітний) період, відмінний від річного, відображається значення граф 3 та/або 4 рядка 10.

IV. Визначення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

Показники	Код рядка	Сума, грн., коп.
1	2	3
Сума єдиного податку за даними раніше поданої декларації, що уточнюється (р. 12 декларації, що уточнюється)	13	
Уточнена сума податкових зобов'язань за податковий (звітний) період, у якому виявлена помилка (зазначається тільки позитивне значення)	14	
Сума єдиного податку (недоплата), яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 14 - р. 13, якщо р. 14 > р. 13)	15	
Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки (р. 13 - р. 14, якщо р. 13 > р. 14 (зазначається тільки позитивне значення))	16	
Сума штрафу в розмірі 3 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 15 x 3 %))	17	
Сума штрафу в розмірі 5 % суми недоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (р. 15 x 5 %))	18	
Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України)	19	

Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на:

№ з/п	Зміст доповнення
1	

До декларації додається:

1	Додаток "Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік"
---	---

Інформація, наведена в податковій декларації та додатках, є достовірною.

23.01.2025

(дата заповнення декларації (дд.мм.рррр))

Керівник платника податку або уповноважена особа

3227304308

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

ПЕТРИЛЯК ВІРА
РОМАНІВНА

(власне ім'я та прізвище)



Додаток Ж

Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань



ВИПИСКА

з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ "СОЦІУМ-СЕРВІС"

Ідентифікаційний код юридичної особи:
44717676

Місцезнаходження юридичної особи:
Україна, 76492, Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, село
Угорники, вул. Героїв Миколаєва, будинок 129А, корпус 38, приміщення 38

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:
27.05.2024, 1001191070003018337

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:
ПЕТРИЛЯК ВІРА РОМАНІВНА, 24.05.2024 - керівник

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:
31.03.2022, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880

31.03.2022, 091522055630, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК), 43968084, (дані про взяття на облік як платника податків)

31.03.2022, 10000002288495, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК), 43968084, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Види економічної діяльності:
81.10 Комплексне обслуговування об'єктів (основний)
41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
43.21 Електромонтажні роботи
43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

43.29 Інші будівельно-монтажні роботи
43.31 Штукатурні роботи
43.34 Малярні роботи та скління
68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
81.21 Загальне прибирання будинків
81.22 Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів
81.29 Інші види діяльності із прибирання
81.30 Надання ландшафтних послуг
82.11 Надання комбінованих офісних адміністративних послуг

Назви органів управління юридичної особи:

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ
ДИРЕКТОР

Запис про перебування юридичної особи в процесі припинення:

Відомості відсутні

Вид установчого документа:

Статут

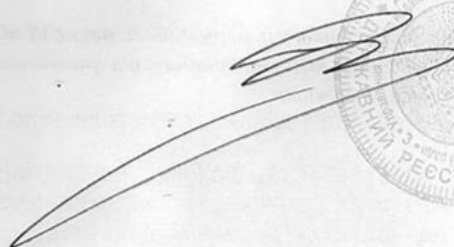
Інформація для здійснення зв'язку:

+38 (066) -392-19-86

Номер, дата та час формування виписки:

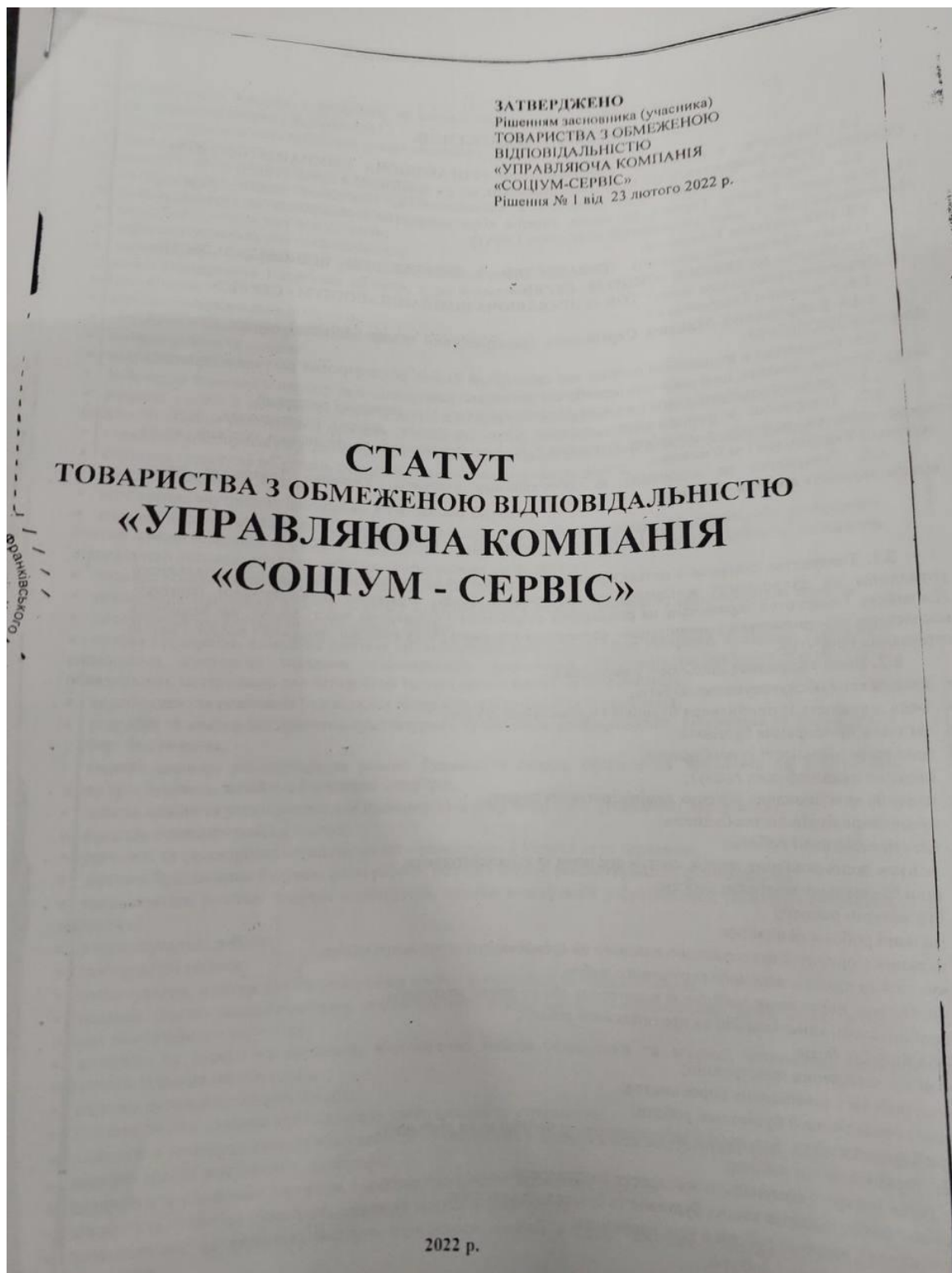
286341588045, 29.05.2024 11:54:31

Богородчанська селищна рада


 **Карабін М.В.**

Додаток 3

Статут ТОВ «Управляюча компанія Соціум-сервіс»



1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

- 1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ «СОЦІУМ - СЕРВІС» (надалі Товариство) є суб'єктом господарювання, що діє на принципах самоокупності.
- 1.2. Товариство здійснює свою діяльність у відповідності до Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України, до закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та інших законодавчих актів, цього Статуту.
- 1.3. Найменування Товариства:
Повне українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ «СОЦІУМ - СЕРВІС»**;
Скорочене українською мовою: **ТОВ «УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ «СОЦІУМ - СЕРВІС»**.
- 1.4. Учасником Товариства є:
1.4.1 **Бобрикович Максим Сергійович**, (реєстраційний номер облікової картки платника податків 3002005450).
- 1.5. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок в установах банку, штампи, печатки, інші реквізити передбачені законодавством.
- 1.6. Товариство набуває статусу юридичної особи з моменту його державної реєстрації.
- 1.7. Товариство в установленому порядку може створювати дочірні підприємства, філії та представництва, вступати в договірні відносини з іншими юридичними та фізичними особами, як на території України, так і за її межами.
- 1.8. Товариство не відповідає за зобов'язаннями учасників. Учасники Товариства несуть відповідальність в межах їх вкладів.

2. ПРЕДМЕТ І МЕТА ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.

2.1. Товариство створене з метою ефективного управління багатоквартирних будинків, незалежного управління та збереження житлового та нежитлового фонду, утримання прибудинкової території. Діяльність Товариства спрямована на розширення асортименту і підвищення якості послуг, що надаються населенню, підприємствам і організаціям, формування товарного ринку сучасної продукції і послуг з метою отримання прибутку.

2.2. Види та предмет діяльності товариства є:

- комплексне обслуговування об'єктів;
- інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів;
- загальне прибирання будинків;
- інші види діяльності із прибирання;
- надання ландшафтних послуг;
- надання комбінованих офісних адміністративних послуг;
- організація будівництва будівель;
- електромонтажні роботи;
- монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- інші будівельно-монтажні роботи;
- штукатурні роботи;
- малярні роботи та скління;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- купівля та продаж власного нерухомого майна;
- управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту;
- водопровідні, каналізаційні та протипожежні роботи;
- ізоляційні роботи;
- монтаж металевих конструкцій;
- інші роботи з завершення виробництва;
- інші спеціалізовані будівельні роботи;
- прибирання сміття, боротьба з забрудненням та подібні види діяльності;
- санітарно-технічні роботи;
- надання послуг з комунально-житлового господарства;
- ремонт дахів, підвалів жилих будинків та будівельних споруд;
- ремонтно-будівельні роботи в усіх напрямках;
- будівельно-монтажні роботи;

- 3
- посередницькі послуги з роздрібною та оптовою торгівлі різними видами товарів;
 - інжинірингові роботи у будівництві;
 - надання різноманітних побутових послуг населенню;
 - транспортні послуги;
 - ремонт та обслуговування автотранспорту;
 - надання послуг паркування автотранспорту;
 - надання послуг з миття автотранспорту;
 - роздрібна та оптова торгівля вугіллям;
 - інформаційно-консультативна діяльність;
 - проектування, оформлення, реставрація, реконструкція, ремонт і експлуатація промислових сільськогосподарських і торгових об'єктів, туристичних баз і готелів, пунктів суспільного харчування, інших об'єктів;
 - торгово-посередницька діяльність;
 - технічний огляд та прочистка каналізації;
 - малярні роботи та скління;
 - покрівельні роботи;
 - здійснення технічного нагляду за будівництвом;
 - надання послуг з поточного ремонту житлового фонду, інженерного та ліфтового обладнання (в т.ч. шляхом укладання відповідного договору підряду, субпідряду по надання таких послуг);
 - складання кошторисів на утримання, ремонт та обслуговування житлового та нежитлового фонду;
 - сприяння створення об'єднань співвласників багатоквартирних будинків;
 - обрізка гілок, дерев, кущів;
 - прибирання внутрішніх приміщень, в т.ч. офісних будівель;
 - надання послуг з аварійного обслуговування внутрішньобудинкових інженерних мереж, обслуговування систем диспетчеризації, ліфтового господарства, димовентильційних каналів (в т.ч. шляхом укладання відповідного договору підряду, субпідряду по надання таких послуг);
 - надання консультативних послуг в установленому порядку;
 - проведення підготовки житлового фонду до експлуатації в осінньо-зимовий та весняно-літній періоди;
 - обслуговування внутрішньобудинкових систем;
 - оптова і роздрібна, комісійна торгівля продовольчими, непродовольчими товарами, товарами народного споживання, супутніми товарами господарського призначення, сільськогосподарською продукцією, обладнанням, матеріалами для переробних галузей промисловості та будівництва;
 - виробництво та реалізація будівельних матеріалів, конструкцій та їх реалізація;
 - розробка та виконання проектно-архітектурних, будівельних, реставраційних, ремонтних та інших робіт у сфері будівництва;
 - переобладнання, реставрація та ремонт будівель та споруд, оформлення зовнішніх та внутрішніх інтер'єрів будівель, дизайн, оформлення інтер'єрів;
 - оренда машин та устаткування для будівництва, в тому числі з обслуговуючим персоналом;
 - надання експедиторських послуг;
 - вантажні та пасажирські перевезення автотранспортом в Україні та за кордоном;
 - загальне будівництво будівель (нові роботи, роботи з заміни, реконструкції та відновлення);
 - виготовлення, монтаж несучих конструкцій, монтаж конструкцій у будівельній, ремонтно-будівельній діяльності;
 - опоряджувальні роботи;
 - газопровідні роботи;
 - проектування, монтаж та обслуговування систем сигналізації та пожежогасіння;
 - надання торгово-посередницьких, маркетингових, інформаційно-посередницьких, рекламних та інших послуг комерційного характеру;
 - заготівля та переробка деревини, виробництво меблів (корпусних та м'яких), столярних виробів, переробка відходів виробництва;
 - надання автотранспортних послуг;
 - надання послуг стоянки автомобілів їх спорудження та утримання;
 - здійснення зовнішньоекономічних експортно-імпортних операцій в межах статутної діяльності;
 - надання послуг копіювання, поліграфії;
 - переробка та реалізація деревини, виробництво меблів, столярних виробів;
 - лізинг та проведення лізингових операцій засобів виробництва;
 - посередницькі та агентські послуги юридичним особам в сфері торгівлі і матеріально-технічного забезпечення;

- будівництво, проектування, ремонтно-будівельні і монтажні роботи житлових і нежитлових будівель і споруд;
- виготовлення, закупка та торгівля будівельними матеріалами;
- побутові послуги;
- роботи по монтажу, налагоджуванню, технічному обслуговуванню обладнання виробничо-технічного призначення та обчислювальної техніки, розробка програмного забезпечення;
- поліграфічні послуги;
- діяльність у сільському господарстві;
- рекламні послуги, послуги маркетингу, менеджменту, дизайну, оформлення інтер'єрів тощо;
- здавання в оренду майна;
- надання індивідуальних послуг;
- транспортно-експедиційні послуги;
- торгівля автомобілями, та їх технічне обслуговування;
- організація автостоянок та миття автомобілів;
- надання інших комерційних послуг;
- посередницькі послуги при купівлі, продажу, наданні послуг тощо;
- виготовлення виробів з пластмаси, дерева, металу;
- займатися іншими видами діяльності, що відповідають цілям Товариства та які не заборонені законодавством України.

2.3. Діяльність, для здійснення якої нормативними актами передбачені особливі умови, здійснюється Товариством при наявності відповідної ліцензії чи спеціального дозволу.

2.4. Товариство може здійснювати зовнішньоекономічну діяльність у видах та формах, що прямо не заборонені чинним законодавством України.

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА.

3.1. Учасники Товариства мають право:

- брати участь в управлінні товариством у порядку, передбаченому цим Законом та статутом товариства;
- отримувати інформацію про господарську діяльність товариства;
- брати участь у розподілі прибутку товариства;
- отримати у разі ліквідації товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість;
- учасник товариства має переважне право на придбання частки (частини частки) іншого учасника товариства, що продатися третій особі;
- вийти в передбаченому установчими документами порядку зі складу Товариства.

3.2. Учасники Товариства зобов'язані:

- дотримуватися статуту Товариства,
- виконувати рішення загальних зборів учасників товариства;
- вносити внески у розмірі та порядку що передбачені статутом Товариства та законодавством;
- у разі наміру продати частку (частину частки) третій особі, провести спершу переговори щодо її продажу з іншими учасниками товариства;
- нести інші обов'язки, передбачені законодавством України та статутом Товариства.

3.3. Учасник Товариства, який систематично не виконує чи неналежно виконує свої обов'язки або своїми діями перешкоджає досягненню мети Товариства, може бути виключений з Товариства на підставі рішення зборів учасників Товариства. При виключенні учасника з Товариства йому виплачується вартість частини майна у порядку і строки передбачені законодавством та даним статутом.

3.4. Учасники Товариства не володіють окремими правами на об'єкти, що входять до складу майна Товариства, в тому числі і на об'єкти власності, внесені учасниками в якості статутного внеску.

4. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ (ЇЇ ЧАСТИНИ) УЧАСНИКА У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ ТОВАРИСТВА ДО ІНШОЇ ОСОБИ.

4.1. Учасник товариства має переважне право на придбання частки (частини частки) іншого учасника товариства, що продатися третій особі.

4.2. Якщо кілька учасників товариства скористаються своїм переважним правом, вони придбавають частку (частину частки) пропорційно до розміру належних їм часток у статутному капіталі товариства.

4.3. Учасник товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це інших учасників товариства та поінформувати про ціну та розмір частки, що відчужується, інші умови такого продажу. Якщо жоден з учасників товариства протягом 30 днів з дати отримання повідомлення про намір учасника продати частку (частину частки) не повідомив письмово учасника, який продає частку (частину частки), про намір скористатися своїм переважним правом, вважається, що такий учасник товариства надав свою згоду на 31 день з дати отримання повідомлення, і така частка (частина частки) може бути відчужена третій особі на умовах, які були повідомлені учасникам товариства.

4.4. Якщо учасник товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, отримав від іншого учасника письмову заяву про намір скористатися своїм переважним правом, такі учасники зобов'язані протягом одного місяця укласти договір купівлі-продажу пропонованої до продажу частки (частини частки).

У разі ухилення продавця від укладення договору купівлі-продажу покупець має право звернутися до суду із позовом про визнання договору купівлі-продажу частки (її частини) укладеним на запропонованих продавцем умовах.

У разі ухилення покупця від укладення договору купівлі-продажу продавець має право реалізувати свою частку третій особі на раніше повідомлених учасникам товариства умовах.

4.5. Учасник товариства має право вимагати в судовому порядку переведення на себе прав і обов'язків покупця частки (частини частки), якщо переважне право такого учасника товариства є порушеним. Позовна давність за такими вимогами становить один рік.

4.6. Учасник товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі товариства оплатно або безоплатно іншим учасникам товариства або третім особам.

4.7. Надання частки учасника товариства (чи її частини) в заставу допускається лише за згодою інших учасників.

4.8. Учасник товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутного капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

4.9. У разі смерті або припинення учасника товариства його частка переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників товариства.

4.10. У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутнім або померлим учасника - фізичної особи чи припинення учасника - юридичної особи, частка якого у статутному капіталі товариства становить менше 50 відсотків, та якщо протягом року з дня закінчення строку для прийняття спадщини, встановленого законодавством, спадкоємці (правонаступники) такого учасника не подали заяву про вступ до товариства відповідно до закону, товариство може виключити учасника з товариства. Таке рішення приймається без врахування голосів учасника, який виключається. Якщо частка такого учасника у статутному капіталі товариства становить 50 відсотків або більше, товариство може приймати рішення, пов'язані з ліквідацією товариства, без врахування голосів цього учасника.

5. ПОРЯДОК ВСТУПУ ДО ТОВАРИСТВА, ВИХОДУ З НЬОГО.

5.1. Фізичні та юридичні особи можуть вступити до складу Учасників Товариства в разі коли вони набули прав власності на частку у Статутному капіталі Товариства у порядку, передбаченому цим Статутом, а також при збільшенні його Статутного капіталу. Питання щодо вступу третіх осіб до Товариства вирішуються загальними зборами учасників Товариства.

5.2. Учасник товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з товариства у будь-який час без згоди інших учасників.

5.3. Учасник товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з товариства за згодою інших учасників.

5.4. Рішення щодо надання згоди на вихід учасника з товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання учасником заяви.

5.5. Якщо для виходу учасника необхідна згода інших учасників товариства, він може вийти з товариства протягом одного місяця з дня надання такої згоди останнім учасником, якщо менший строк не визначений такою згодою.

5.6. Учасник вважається таким, що вийшов з товариства, з дня державної реєстрації його виходу.

5.7. Не пізніше 30 днів з дня, коли товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, воно зобов'язане повідомити такому колишньому учаснику вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки учасника визначається станом на день, що передував дню подання учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань".

5.8. Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

5.9. Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників товариства пропорційно до розміру частки такого учасника.

5.10. За погодженням учасника товариства, який вийшов, та товариства зобов'язання зі сплати грошових коштів може бути замінено зобов'язанням із передачі іншого майна.

5.11. Товариство виплачує учаснику, який вийшов з товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.

5.12. Товариство зобов'язане надавати учаснику, який вийшов з товариства, доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості його частки.

5.13. Положення пп. 5.8. – 5.11. цього статуту застосовуються також до відносин щодо наслідків прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з товариства. Не пізніше 30 днів з дня прийняття загальними зборами учасників такого рішення товариство зобов'язане повідомити колишньому учаснику (його спадкоємцю, правонаступнику) вартість його частки. Вартість частки визначається станом на день, що передував дню прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з товариства.

5.14. Правила цього розділу статуту застосовуються також до відносин щодо виходу з товариства спадкоємця чи правонаступника учасника.

6. ЗВЕРНЕННЯ СТЯГНЕННЯ НА ЧАСТИНУ МАЙНА ТОВАРИСТВА, ПРОПОРЦІЙНУ ЧАСТЦІ УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ.

6.1. Звернення стягнення на частку учасника товариства здійснюється на виконання виконавчого документа про стягнення з учасника грошових коштів або на підставі виконавчого документа про звернення стягнення на частку майнового поручителя, яка передана у заставу в забезпечення зобов'язання іншої особи.

6.2. Виконавець повідомляє товариство про намір звернути стягнення на частку учасника товариства (боржника) та надсилає постанову про накладення арешту на частку. Товариство повинне протягом 30 днів з дня одержання такого повідомлення надати відомості, необхідні для розрахунку вартості частки боржника відповідно до частини четвертої цієї статті.

6.3. З дня одержання повідомлення, передбаченого частиною другою цієї статті, товариство зобов'язане надавати виконавцю та боржнику доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості частки боржника.

6.4. Протягом 15 днів з дня закінчення строку, визначеного п. 6.2. даного статуту, виконавець здійснює розрахунок вартості частки боржника. Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників товариства пропорційно до розміру частки такого учасника станом на день, що передував накладенню арешту на частку.

6.5. Виконавець пропонує іншим учасникам товариства (крім тих, які письмово відмовилися від свого переважного права щодо частки) придбати частку відповідно до вимог розділу 4 даного статуту.

6.6. Покупець повинен сплатити вартість частки протягом 10 днів з дня укладення договору купівлі-продажу. Виконавець передає частку покупцю протягом 10 днів з дня надходження оплати.

6.7. Якщо оплата не буде здійснена у встановлений строк передбачений п.6.6. даного статуту, договір купівлі-продажу вважається розірваним.

6.8. Якщо товариство не виконає обов'язків відповідно до вимог п.6.2. та 6.3. даного статуту або учасники товариства не скористаються правом на придбання частки, або якщо договір купівлі-продажу вважатиметься розірваним відповідно до п.6.7. цього статуту, частка передається на реалізацію на аукціоні в загальному порядку.

7. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ.

7.1. Органами управління товариства є загальні збори учасників та виконавчий орган.

7.2. Загальні збори учасників є вищим органом товариства.

7.3. Кожен учасник товариства має право бути присутнім на загальних зборах учасників, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного загальних зборів учасників.

7.4. Кожен учасник товариства на загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі товариства, якщо інше не передбачено статутом.

7.5. Загальні збори учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності товариства.

7.6. До компетенції загальних зборів учасників належать:

1) визначення основних напрямів діяльності товариства;

- 2) внесення змін до статуту товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту;
- 3) зміна розміру статутного капіталу товариства;
- 4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- 5) перерозподіл часток між учасниками товариства у випадках, передбачених цим статутом та законодавством;
- 6) обрання та припинення повноважень наглядової ради товариства або окремих членів наглядової ради, встановлення розміру винагороди членам наглядової ради товариства;
- 7) обрання одноосібного виконавчого органу товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу товариства;

- 8) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу товариства;
- 9) створення інших органів товариства, визначення порядку їх діяльності;
- 10) прийняття рішення про придбання товариством частки (частини частки) учасника;
- 11) затвердження результатів діяльності товариства за рік або інший період;
- 12) розподіл чистого прибутку товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- 13) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення товариства, порядку розподілу між учасниками товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу товариства;
- 14) прийняття рішень про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів товариства станом на кінець попереднього кварталу. Значний правочин, вчинений з порушенням порядку прийняття рішення про надання згоди на його вчинення, створює, змінює, припиняє цивільні права та обов'язки товариства лише у разі подальшого схвалення правочину товариством у порядку, встановленому для прийняття рішення про надання згоди на його вчинення. Подальше схвалення правочину товариством у порядку, встановленому для прийняття рішення про надання згоди на його вчинення, створює, змінює, припиняє цивільні права та обов'язки товариства з моменту вчинення цього правочину.

15) прийняття інших рішень, віднесених цим Статутом та законодавством до компетенції загальних зборів учасників.

7.7. Питання, передбачені п.7.6. цього статуту та інші питання, віднесені законом до компетенції вищого органу товариства, не можуть бути віднесені до компетенції інших органів товариства, якщо інше не випливає з цього Статуту та Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

7.8. Загальні збори учасників скликаються у випадках, передбачених цим статутом та законодавством, а також:

- 1) з ініціативи виконавчого органу товариства;
- 2) на вимогу учасника або учасників товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу товариства.

7.9. Річні загальні збори учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року, якщо інше не встановлено законом. До порядку денного річних загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.

7.10. Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства.

7.11. Вимога про скликання загальних зборів учасників подається виконавчому органу товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного. У разі скликання загальних зборів учасників з ініціативи учасників товариства така вимога повинна містити інформацію про розмір часток у статутному капіталі товариства, що належать таким учасникам.

7.12. Виконавчий орган товариства повідомляє про відмову в скликанні загальних зборів учасників, які вимагали скликання таких зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом п'яти днів з дати отримання вимоги від таких учасників товариства.

7.13. Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного загальних зборів учасників особою, яка вимагає скликання таких зборів, виконавчий орган товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання.

7.14. Виконавчий орган товариства зобов'язаний вчинити всі необхідні дії для скликання загальних зборів учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких зборів.

7.15. У разі якщо протягом 10 днів з дня, коли товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання загальних зборів, учасники не отримали повідомлення про скликання загальних зборів учасників, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати загальні збори учасників самостійно. У такому випадку обов'язки щодо скликання та підготовки проведення загальних зборів учасників покладаються на учасників товариства, які ініціювали загальні збори учасників.

7.16. Загальні збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених цим статутом товариства щодо порядку скликання загальних зборів учасників та щодо повідомлень, якщо в таких загальних зборах учасників взяли участь всі учасники товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.

7.17. У товаристві, що має одного учасника, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників, приймаються таким учасником товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого учасника.

7.18. Виконавчий орган товариства

7.18.1. Виконавчий орган товариства здійснює управління поточною діяльністю товариства.

7.18.2. До компетенції виконавчого органу товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників.

7.18.3. Виконавчий орган товариства підвітний загальним зборам учасників та організовує виконання їхніх рішень.

7.18.4. Виконавчий орган товариства є одноосібним. Назвою одноосібного виконавчого органу є "директор".

7.18.5. Директор товариства може діяти від імені товариства без довіреності.

7.18.6. Повноваження директора можуть бути припинені або він може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень лише шляхом обрання нового директора або тимчасового виконувача його обов'язків. У разі припинення повноважень директора договір із цією особою вважається припиненим.

7.18.7. Інші керівні особи, які працюють на контрактній основі, приймаються на роботу директором.

7.18.8. Персонал Товариства приймається на основі трудових договорів, контрактів. Трудові функції можуть виконуватись також за договорами цивільно-правового характеру. Трудовий колектив Товариства наділений повноваженнями передбаченими законодавством.

8. МАЙНО І КОШТИ ТОВАРИСТВА.

8.1. Статутний капітал Товариства становить 10 000 (десять тисяч) гривень.

Внески учасників та їх частки у статутному капіталі становлять:

- **Бобрикович Максим Сергійович** – 10 000 (десять тисяч) гривень, що становить 100 % статутного капіталу Товариства;

Статутний капітал Товариства сформовано.

8.2. Для забезпечення діяльності Товариства статутний капітал Товариства може формуватися з грошових коштів, матеріальних цінностей (будинки, споруди, обладнання тощо), прав користування землею, водою та іншими природними ресурсами, а також будь-якими майновими та немайновими правами (в тому числі на інтелектуальну власність).

8.3. Джерелами формування майна Товариства є:

- майно, передане йому у власність учасником, як внески;
- продукція, вироблена в результаті господарської діяльності Товариства;
- доходи, одержані від господарської діяльності Товариства;
- кредити банків та інших матеріальних надходжень, пожертвувань;
- інше майно, набуте Товариством на підставах, не заборонених законом.

8.5. Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу рішенням загальних зборів учасників за рахунок додаткових внесків учасників Товариства та на підставах, визначених чинним законодавством України.

8.6. Збільшення статутного капіталу товариства.

8.6.1. Збільшення статутного капіталу товариства допускається лише після внесення всіма учасниками товариства своїх вкладів у повному обсязі.

8.6.2. Збільшення статутного капіталу товариства, яке володіє часткою у власному статутному капіталі, не допускається.

8.6.3. При збільшенні статутного капіталу за рахунок додаткових вкладів номінальна вартість частки учасника товариства може бути збільшена на суму, що дорівнює або менша за вартість додаткового вкладу такого учасника.

8.7. Збільшення статутного капіталу без додаткових вкладів.

8.7.1. Учасники товариства можуть збільшити статутний капітал товариства без додаткових вкладів за рахунок нерозподіленого прибутку товариства.

8.7.2. У разі збільшення статутного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку товариства без залучення додаткових вкладів склад учасників товариства та співвідношення розмірів їхніх часток у статутному капіталі не змінюються.

8.8. Збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових вкладів.

8.8.1. Учасники товариства можуть збільшити статутний капітал товариства за рахунок додаткових вкладів учасників та/або третіх осіб за рішенням загальних зборів учасників.

8.8.2. Кожний учасник має переважне право зробити додатковий вклад у межах суми збільшення статутного капіталу пропорційно до його частки у статутному капіталі. Треті особи та учасники товариства можуть зробити додаткові вклади після реалізації кожним учасником свого переважного права або відмови від реалізації такого права в межах різниці між сумою збільшення статутного капіталу та сумою внесених учасниками додаткових вкладів, лише якщо це передбачено рішенням загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів.

8.8.3. У рішенні загальних зборів учасників товариства про залучення додаткових вкладів визначаються загальна сума збільшення статутного капіталу товариства, коефіцієнт відношення суми збільшення до розміру частки кожного учасника у статутному капіталі та запланований розмір статутного капіталу.

8.8.4. Додаткові вклади можуть вноситися у грошовій формі. У такому разі рішенням загальних зборів учасників визначаються учасники товариства та/або треті особи, які вносять майно, та його грошова оцінка.

8.8.5. Учасники товариства можуть вносити додаткові вклади протягом строку, встановленого рішенням загальних зборів учасників, але не більше ніж протягом одного року з дня прийняття рішення про залучення додаткових вкладів.

8.8.6. Треті особи та учасники товариства можуть вносити додаткові вклади протягом шести місяців після спливу строку для внесення додаткових вкладів учасниками, які мають намір реалізувати своє переважне право, якщо рішенням загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів не встановлено менший строк.

8.8.7. З учасником товариства та/або третьою особою може бути укладено договір про внесення додаткового вкладу, за яким такий учасник та/або третя особа зобов'язується зробити додатковий вклад у грошовій чи грошовій формі, а товариство - збільшити розмір його частки у статутному капіталі чи прийняти до товариства з відповідною часткою у статутному капіталі.

8.8.8. Протягом одного місяця з дати спливу строку для внесення додаткових вкладів, встановленого відповідно до цієї статті, загальні збори учасників товариства приймають рішення про:

1) затвердження результатів внесення додаткових вкладів учасниками товариства та/або третіми особами;

2) затвердження розмірів часток учасників товариства та їх номінальної вартості з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів;

3) затвердження збільшеного розміру статутного капіталу товариства.

8.8.9. Якщо додаткові вклади не внесені учасником товариства та/або третьою особою, з яким (якою) укладено договір про внесення додаткового вкладу, в повному обсязі та своєчасно, такий договір вважається розірваним, якщо рішенням загальних зборів учасників не затверджено розмір частки такого учасника та/або третьої особи виходячи з фактично внесеного ним додаткового вкладу.

8.9. Зменшення статутного капіталу товариства

8.9.1. Товариство має право зменшити свій статутний капітал.

8.9.2. У разі зменшення номінальної вартості часток усіх учасників товариства співвідношення номінальної вартості їхніх часток повинно зберігатися незмінним.

8.9.3. Після прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства його виконавчий орган протягом 10 днів має письмово повідомити кожного кредитора, вимоги якого до товариства не забезпечені заставою, гарантією чи порукою, про таке рішення.

8.9.4. Кредитори протягом 30 днів після отримання повідомлення, зазначеного в п. 8.9.3. можуть звернутися до товариства з письмовою вимогою про здійснення протягом 30 днів одного з таких заходів за вибором товариства:

1) забезпечення виконання зобов'язань шляхом укладення договору забезпечення;

2) дострокове припинення або виконання зобов'язань перед кредитором;

3) укладення іншого договору з кредитором.

У разі невиконання товариством зазначеної вимоги у встановлений строк кредитори мають право вимагати в судовому порядку дострокового припинення або виконання зобов'язань товариством.

8.9.5. Якщо кредитор не звернувся до товариства з письмовою вимогою у строк, передбачений п. 8.9.4. цього статуту, вважається, що він не вимагає від товариства вчинення додаткових дій щодо виконання зобов'язань перед ним.

8.10. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці.

8.11. З економічного прибутку Товариства сплачуються передбачені законом податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки по кредитах банків і по облігаціях.

8.12. Прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, визначається самостійно Товариством за підсумками діяльності за рік, квартал або місяць та залишається у розпорядженні Товариства, яке визначає напрями його використання відповідно до установчих документів Товариства.

8.13. Рішення про періодичність розподілу прибутків приймається на загальних зборах учасників.

9. ЗОВНІШНЬО-ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ.

9.1. Товариству надається право самостійного ведення зовнішньоекономічної діяльності у порядку, встановленому законодавством.

9.2. Товариство розвиває економічне, науково-технічне співробітництво, ділові зв'язки в сфері своєї діяльності з відповідними організаціями за межами України.

9.3. Товариство здійснює операції по експорту та імпорту послуг, товарів та робіт, виконуваних ним.

9.4. Товариство може продати, купити ліцензії, патенти, ноу-хау - технології і технічну документацію, що є частиною операцій по експорту (імпорту).

9.5. Товариство сприяє навчанню та стажуванню спеціалістів за кордоном.

9.6. Товариство запрошує в установленому порядку іноземних спеціалістів для консультацій, експертизи, участі в організації виробництва на основі найновіших технологій, менеджменту, маркетингу.

9.7. Підприємство надає послуги інофірмам, різним організаціям, розташованим на території України і за її межами в рамках своєї статутної діяльності.

9.8. Валютна виручка зараховується на валютний рахунок Товариства і використовується Товариством самостійно після розрахунку з бюджетом.

10. ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ.

10.1. Товариство самостійно визначає перспективи розвитку, планує і здійснює свою діяльність.

10.2. Товариство має право:

- самостійно укладати угоди позики, купівлі-продажу машин, обладнання, споруд, будівель, товарів народного споживання, а також вступати в інші договірні відносини;

- утворювати філії, нові підрозділи, бути учасником інших підприємств, різних фондів, входити в об'єднання, асоціації, тощо;

- здійснювати спільну діяльність із зацікавленими підприємствами та організаціями, іноземними інвесторами, громадянами;

- здійснювати операції у формі бартерних угод як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках;

- надавати позики (в т. ч. безпроцентні) своїм працівникам за рахунок прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства.

10.3. Товариство реалізує свою продукцію, майно за цінами і тарифами, встановленими самостійно або на договірних засадах.

10.4. Товариство самостійно встановлює форму та систему оплати праці, розмір зарплати, а також інші види доходів працівників.

10.5. Виробничі і трудові відносини, соціальне страхування працівників та їх соціальне забезпечення регулюються законодавством України.

11. ПОРЯДОК ЛІКВІДАЦІЇ ТА РЕОРГАНІЗАЦІЇ.

11.1. Товариство припиняється внаслідок передання всього свого майна, всіх прав та обов'язків іншим господарським товариствам - правонаступникам шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення або в результаті ліквідації.

11.2. Добровільне припинення товариства здійснюється за рішенням загальних зборів учасників у порядку, встановленому законодавством.

11.3. Товариство ліквідується:

- а) за рішенням вищого органу Товариства;

- б) на підставі рішення суду, Господарського суду;

- в) з інших підстав, передбачених законодавством.

11.4. Ліквідація Товариства проводиться призначеною ним ліквідаційною комісією, а у разі припинення діяльності Товариства за рішенням суду - ліквідаційною комісією, що призначається цими органами. У разі визнання Товариства банкрутом його ліквідація проводиться згідно з ліквідаційною

процедурою, передбаченою Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

11.5. З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства.

11.6. Достовірність та повнота ліквідаційного балансу повинні бути підтверджені аудитором (аудиторською фірмою).

11.7. Грошові кошти, що належать Товариству, включаючи виручку від розпродажу його майна при ліквідації, після розрахунків по оплаті праці осіб, які працюють на умовах найму, та виконання зобов'язань перед бюджетом, банками, власниками облігацій, випущених Товариством та іншими кредиторами, розподіляються між учасниками Товариства у порядку і на умовах, передбачених цим статутом.

11.8. Майно, передане Товариству учасниками у користування, повертається у натуральній формі без винагороди.

11.9. У разі виникнення спорів щодо виплати заборгованості Товариства, його грошові кошти не підлягають розподілу між учасниками до вирішення цього спору або до одержання кредиторами відповідних гарантій.

11.10. Ліквідаційна комісія несе майнову відповідальність за шкоду, нанесену нею Товариству, працівникам, третім особам, у відповідності до чинного законодавства.

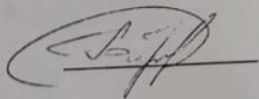
11.11. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

12. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

12.1. Зміни до Статуту Товариства, викладаються у формі нової редакції Статуту, яка затверджується загальними зборами учасників та підлягає державній реєстрації в порядку встановленому законодавством. Нова редакція Статуту викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується та підписується учасниками, які голосували за рішення про внесення таких змін, або особою, уповноваженою на це органом, який прийняв таке рішення. Справжність підписів учасників або уповноваженої особи засвідчується нотаріально.

12.2. Рішення загальних зборів учасників, що подається для державної реєстрації змін до відомостей про Товариство, викладається у письмовій формі та підписується єдиним учасником Товариства. Справжність підпису на рішенні нотаріально засвідчується, крім випадків, передбачених законом.

ПІДПИС ЄДИНОГО УЧАСНИКА:



Бобрикович Максим Сергійович

Місто Івано-Франківськ, Івано-Франківської області, Україна

Двадцять друге лютого дві тисячі двадцять другого року.

Я, **ПЕРЕЦЬ Н.В.**, приватний нотаріус Івано-Франківського міського нотаріального округу засвідчую справжність підпису Бобриковича Максима Сергійовича, який зроблено у моїй присутності. Особу Бобриковича Максима Сергійовича, який підписав документ встановлено, деєздатність та повноваження його перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 188
ПРИВАТНИЙ НОТАРІУС



Податкова декларація з плати за землю

26602008

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
16 червня 2015 року № 560
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
від 18 лютого 2022 року № 83)
зі змінами, внесеними наказом
Міністерства фінансів України
від 26 вересня 2023 року № 520

Відомість про одержання (плати)
контролюючого органу

Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності):										Порядковий номер за рік за видом декларації		Тип декларації		Земельний податок	
										X		Орендна плата			
										01		Звітна			
										02		Звітна нова			
										03		Уточнююча			
												Регістраційний номер декларації в контролюючому органі, яка утворюється			
												з урахуванням уточнень за			
												місяць			
2										Платник:		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЯ "СОЛІС-СЕРВІС"			
3										Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта (почне набуваючи власне ім'я, прізвище) платника податків згідно з реєстраційними документами)		44717676			
4										Код виду економічної діяльності (КВЕД) (основного виду)		81.10			
5										Податкова адреса		Повнотоварний індекс			
										УКРАЇНА, 76492, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО УГОРНИКИ ВУЛ. ГЕРОВ МІНКОЛАЄВА, ВУЛ. 129-А, КОРП. 38, КВ. (ОБ'ЄК) ПРИМІЩЕННЯ 38		Міжбанківський код			
										Електронна адреса		Телефон		+38(063)-419-96-39	
										Найменування відповідного контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація		Факс			
6										ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК)					
7										Код території територіальної громади за місцем розташування земельної (их) ділянки (ок) за КАТОТТГ		9		UA26040190000081578	

І. Розрахунок суми земельного податку

Одиниці виміру: га — з чотирма десятковими знаками;
кв.м. — з двома десятковими знаками;
три — з двома десятковими знаками

[illegible]

III. Розрахунок суми орендної плати

Одиниці виміру:

Одиниці виміру:

№ з/п	Категорія земельних ділянок (с.х.з.)	Документи, які засвідчують підтвердження права користування		Державна реєстрація прав користування (у разі наявності)		Дата закінчення терміну дії договору оренди (дд.мм.рррр)	Період користування		Класифікаційний номер земельної ділянки (фінансово-господарський код за КТОТГГ адміністрації територіальної одиниці хххххххххх)	Місце розташування об'єкта(ів) оподаткування(ів)		Площа земельної ділянки(ів)		Нормативна розмірна оцінка		Розмір орендної плати(ів) в % до к. 13 або 14 з к. 13 або 16 з к. 17 / 100 (с. 9)	Річна сума орендної плати (с. 13 або 14 з к. 13 або 16 з к. 17 / 100) (с. 9)
		дата (дд.мм.рррр)	серія та номер документа (дд.мм.рррр)	дата (дд.мм.рррр)	номер (дд.мм.рррр)		Частина земельного ділянки, мисливська	кількість лісових ділянок, мисливська		Адреса (у разі з'ясування)	одиниці площі земельної ділянки (у разі або по гектарах, або	по площі земельної ділянки (у разі або по гектарах, або	га	кв. м			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	02.03	15.06.2023	125-36	24.08.2023	51517703	15.06.2072	-	12	261016000001:01:01:0001:0001:0004	5161	с.с. вул. Хмельний, 21	-	3115	820,68	-	09	2299,09
2	02.03	06.02.2024	49-40	28.03.2024	54366987	06.02.2073	-	12	261016000001:08:01:0000:08:01:0044	5161	с.с. вул. Олександрівська, 35	-	2870	911,67	-	09	2354,84
3	02.03	14.11.2024	251-47	17.12.2024	58100773	14.11.2073	-	12	261016000001:01:01:0000:01:01:00256	5161	с.с. вул. Герцена, 20	-	1000	597,91	-	09	538,12
4	02.03	14.11.2024	251-47	17.12.2024	58100681	14.11.2073	-	12	261016000001:01:01:0000:01:01:019447	5161	с.с. вул. Герцена, 20	-	5054	597,91	-	09	2719,65

[illegible]

III. Розрахунок (уточнення) податкового зобов'язання

Однієї гривні: грн – з двома десятковими знаками

[illegible]

[illegible][illegible]