

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

AUDIT FIRM

ІНТЕРКОНТО **ІК** **INTERCONTO**

Україна, Київ вул. Кіквідзе 11 Ukraine, Kyiv 11, Kikvidze str.

ЄДРПОУ 21581627

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4833

**ЗВІТ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ВИКОНАННЯ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР
щодо моніторингу відповідності облікових даних фінансової звітності
Комунального підприємства Нетішинської міської ради «Благоустрій»
за 2024 рік.**

Адресати:

*Виконавчий комітет Нетішинської міської ради,
Керівництво КП НМР «Благоустрій»*

м. Київ

«10» листопада 2025р.

Вступний параграф

Перевірка виконується на підставі договору про надання аудиторських послуг №07-08/2025 від 07.08.2025р., укладеного з Виконавчим комітетом Нетішинської міської ради.

Предметом даного завдання є аудиторські процедури з моніторингу відповідності облікових даних фінансової звітності Комунального підприємства Нетішинської міської ради "Благоустрій" (далі – Підприємство) за 2024 рік.

Згідно погодженого завдання нами надаються наступні послуги:

А. Аудиторської перевірки за 2024 рік щодо:

- 1) відповідності показників реєстрів бухгалтерського обліку статтям фінансової звітності за всіма статтями Фінансової звітності Ф1,Ф2;
- 2) вибіркової перевірки первинної кадрової документації;
- 3) вибіркової перевірки регулювання та обліку розрахунків з оплати праці та інших виплат;
- 4) перевірки обліку (первинного, аналітичного) оборотних та необоротних активів;
- 5) перевірка облікових доходів (власних), цільового фінансування за критеріями їх суттєвості;
- 6) перевірка операційних витрат за об'єктами формування.

**Б. Аналіз фінансового стану суб'єкта перевірки: рентабельність,
ліквідність, платоспроможність за період 2024р.**

Даний Звіт складений відповідно до вимог Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації». Виконані процедури в межах даної перевірки погоджені із замовником.

Відповідно до МССП 4400 аудитор надає звіт про фактичні результати узгоджених процедур. Тому користувачі звіту самі оцінюють процедури та результати, наведені аудитором у звіті, і на основі роботи аудитора роблять свої власні висновки. МССП 4400 не вимагає висловлювати впевненість щодо фінансової звітності, яка має місце при проведенні аудиту чи огляду фінансової звітності.

Даний Звіт адресується керівництву КП НМР «Благоустрій».

Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто» застосовує вимоги Міжнародного стандарту управління якістю 1 та інших нормативних актів щодо системи контролю якості надання аудиторських послуг.

Аудитори дотримуються вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, у законодавчих та інших нормативних актах.

Аудиторська перевірка проводилась в термін з 07.08.2025 по 10.11.2025 року.

Основні відомості про Підприємство

Реєстраційні дані:

Комунальне підприємство Нетішинської міської ради «Благоустрій» є суб'єктом господарювання, утвореним у формі комунального унітарного підприємства. Засновником (власником) підприємства є територіальна громада міста Нетішина, в особі Нетішинської міської ради.

Виконавчий комітет Нетішинської міської ради є органом, який виконує функції органу управління господарською діяльністю в межах та обсягах, визначених Законом України “Про місцеве самоврядування в Україні”.

Скорочене найменування підприємства: - КП НМР «Благоустрій».

Місцезнаходження підприємства: Україна, 30100, Хмельницька область, м.Нетішин, вул. Ринкова, 4/1.

Код ЄДРПОУ – 39613992.

За період перевірки відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність Підприємства були:

Керівник – Кондрацький Віктор Антонович,
Головний бухгалтер – Мирончук Людмила Олександрівна.

Основні відомості про Аудиторську фірму

Повна назва	Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто»
Код ЄДРПОУ	21581627
Місцезнаходження	Юр. адр. : 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе 11 Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4833
Керівник	Туманян Анна Оганесівна
Контактний телефон	(044)2780588

РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРКИ

1. Загальний стан обліку та звітності Підприємства

КП НМР «Благоустрій» здійснює свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням п'ятдесят восьмої сесії Нетішинської міської ради VII скликання від 26.06.2019 року № 58/3919 «Про статут комунального підприємства Нетішинської міської ради «Благоустрій».

Підприємство упродовж 2024 року в основному фінансувалося з бюджету Нетішинської міської територіальної громади відповідно до переліку місцевих програм за рахунок отримання субсидій і трансфертних платежів за кодом бюджетної класифікації 2610 і 3210 та витратило їх відповідно до плану використання бюджетних коштів, про що в установленому порядку складало звітність.

Основними напрямками діяльності КП НМР «Благоустрій» є:

Благоустрій міста: прибирання вулиць, тротуарів, громадських зон, обрізка дерев, догляд за зеленими насадженнями, утримання кладовищ, парків, зупинок, урн тощо.

Пасажирські перевезення: здійснюються на підставі договору з виконавчим комітетом Нетішинської міської ради у межах бюджетної програми «Пасажирські перевезення».

Надання в тимчасове користування елементів благоустрою (раніше «пайова участь»): надання торговим об'єктам (кіоскам, павільйонам) частин бетонowanego покриття за погодженням із міською радою, згідно з рішенням НМР про Порядок укладання таких договорів;

Інші напрямки: платні послуги, надання майна в оренду та ін.

Отримані субсидії та трансфертні платежі не є об'єктом оподаткування ПДВ (пп. 196.1.6 ПКУ).

Звітність про використання коштів (форми №2м та №4-3м) подається в установленому порядку до розпорядників бюджетних коштів.

Статутний фонд підприємства становить 6008,75 (шість тисяч 008 гривень 75 копійок).

На підприємстві є **Наглядова рада**, яка погоджує фінансовий план Підприємства та контролює ефективність використання бюджетних коштів. У 2024 році Наглядова рада забезпечувала системний контроль за фінансово-господарською діяльністю КП НМР «Благоустрій», у тому числі:

- погодження фінансового плану та його змін;
- затвердження фонду оплати праці та преміювання директора;
- моніторинг виконання планових показників;
- контроль за дотриманням рішень міської ради у частині бюджетного фінансування.

Бухгалтерський облік та звітність на підприємстві здійснюються відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Податкового кодексу, а також інших нормативних актів, включаючи наказ Мінфіну №1213 від 19.12.2006. Наказом від 12 грудня 2022 року № 46 затверджено облікову політику підприємства, яка погоджена рішенням Нетішинської міської ради № 33/1645 від 10.02.2023 р.

У бухгалтерії працюють чотири штатні бухгалтери.

Бухгалтерський облік ведеться у програмі **Excel**, без застосування спеціалізованої бухгалтерської системи. Формування та подання фінансової звітності здійснюється через програму **М.Е.Дос.**

Підприємство веде такі форми аналітичного обліку: головна книга, шахова відомість, обігові сальдові відомості помісячно (загальні), обороти по рахункам (помісячні), також ведеться окрема відомість витрат (помісячно).

Відсутність автоматизованої системи обліку створює ризики арифметичних та методологічних помилок, ускладнення формування аналітичних даних і звітів, ускладнення перехресного контролю реєстрів, а також надмірне навантаження на штат бухгалтерії.

Підприємство не є платником ПДВ, оскільки загальний обсяг оподатковуваних операцій за останні 12 місяців (2024 рік) становив 920,6 тис. грн, що менше порогового значення 1 млн грн, встановленого п. 181.1 Податкового кодексу України. Основна частина надходжень Підприємства — це субсидії, трансферти, цільове фінансування (понад 64 млн грн), які не є об'єктом оподаткування ПДВ згідно з пп. 196.1.6 ПКУ.

Облікова політика Підприємства визначає, зокрема, порядок обліку основних засобів та нематеріальних активів, способи та методи нарахування амортизації, відображення безоплатно отриманих активів, обліку запасів, грошових коштів, порядок обліку цільового фінансування відповідно до П(С)БО 15, визнання доходів та витрат. Разом облікова політика містить суттєві недоліки, а саме:

- не врегульований облік дебіторської заборгованості, зокрема резерву сумнівних боргів;
- не визначене питання формування резервів, зокрема резерву відпусток.

Також рекомендується конкретизувати в обліковій політиці питання обліку бюджетного та іншого цільового фінансування, зокрема віднесення доходів до чистого доходу або до інших операційних доходів. Такий облік доцільно передбачити на рівні міської ради для однакового обліку всіх підпорядкованих підприємств. Зокрема, у місті Києві порядок обліку цільового фінансування визначено листом Головного управління комунальної власності м. Києва № 042/16/1-541 від 04.02.2005 «Щодо порядку відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цільового фінансування». Наприклад, у даному листі зазначено, що:

- У випадку, коли за рахунок коштів отриманого цільового фінансування здійснюється основна діяльність (виробництво основної продукції - товарів, робіт, послуг), то такі доходи відображаються у статті "Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)".

- Цільове фінансування, що отримується підприємством як субсидії на покриття збитків, як фінансова підтримка, на зарплату чи інші поточні витрати, хоча й пов'язані з операційною діяльністю, однак, не являються платою за реалізовану продукцію (товари, роботи, послуги), визнається доходом як інші операційні доходи

Доцільно при формуванні облікової політики щодо цільового фінансування для підприємств Нетішинської міської ради передбачати два окремі випадки: 1 – коли цільове фінансування спрямовується на основну діяльність, 2 – коли фінансування не стосується основної діяльності з реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

2. Перевірка фінансової звітності (Ф1, Ф2)

Перевірку фінансової звітності (Форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та Форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)») проведено з метою підтвердження відповідності показників звітності даним бухгалтерського обліку, що ведеться на підприємстві відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, та Інструкції про його застосування (далі – Інструкція № 291), Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Під час перевірки здійснювалось звіряння показників форм Ф1 та Ф2 із синтетичними та аналітичними даними бухгалтерського обліку за відповідними рахунками Плану рахунків, контроль логічної та арифметичної узгодженості показників між статтями активів, капіталу та зобов'язань.

Результати перевірки відображені у таблицях на Додатку.

Щодо форми 1 «Баланс» виявлені наступні розбіжності:

Стаття	Код	Згідно Ф1, тис. грн.	Згідно облікових даних, грн	Розбіжність	Коментар
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	16	0,00	-16	Це залишок по рах. 3612 + 684 - нетипові проводки, оскільки рах. 361 це розрахунки з покупцями*
Інші поточні зобов'язання	1690	-	16 781,83	17	відображені в строці 1615*

*згідно інформації, наданої Підприємством, у формі 1 «Балансу (Звіт про фінансовий стан)», у рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

відображено лише кредитове сальдо рахунку 361 «Розрахунки з покупцями і замовниками», як зобов’язання підприємства перед платником до моменту їх повернення або зарахування в рахунок майбутніх платежів у сумі 15632,22 грн. (надміру сплачені кошти за плату за тимчасове користування елементами благоустрою (наприклад, місцем під літній майданчик, кіоск тощо). Водночас надміру сплачені кошти від дебіторів повинні відображатися у складі кредиторської заборгованості за одержаними авансами або інших поточних зобов’язань.

Щодо форми 2 «Звіт про фінансові результати» виявлені наступні розбіжності:

Стаття	Код	Згідно Ф2, тис. грн.	Згідно облікових даних, грн	Розбіжність	Коментар
Інші операційні витрати	2180	64 688,0	11 034,80	-64677	До складу інших операційних витрат фактично включено собівартість – рахунки 23, 91

Згідно пояснення керівництва Підприємства, враховуючи те, що витрати, здійснені за рахунок цільового фінансування, не включаються до собівартості продукції (робіт, послуг), а основним видом діяльності є благоустрій територій (прибирання території, озеленення, утримання доріг, парків, тротуарів, майданчиків тощо, обслуговування вуличного освітлення), то з метою достовірного відображення витрат підприємства, пов’язаних з утриманням територій, оплатою праці працівників та придбанням матеріалів у межах виконання бюджетних Програм, зазначені витрати відображено у рядку 2180 «Інші операційні витрати» форми №2.

Нашу думку щодо обліку цільового фінансування та собівартості викладено у Розділах 1 та 6 даного Звіту.

3. Перевірка первинної кадрової документації

Під час перевірки здійснено вибірковий аналіз кадрових документів за 2024 рік, зокрема:

- наказів про прийняття, переведення та звільнення працівників;
- табелів обліку робочого часу;
- наказів і розпоряджень щодо преміювання та надання відпусток;
- штатних розписів;
- колективного договору, положення про оплату праці та преміювання.

При веденні кадрового обліку підприємство керується наступними нормативними документами:

- Кодекс законів про працю України;
- Господарський кодекс України;
- Закон України «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності»;
- Закон України «Про охорону праці»;
- Закон України «Про відпустки»;
- Закон України «Про порядок вирішення колективних трудових спорів (конфліктів)»;
- Закон України «Про оплату праці»;
- Закон України «Про запобігання корупції»;
- Галузева угода між Міністерством розвитку громад, будівництва та житлово-комунального господарства України, об’єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2023–2027 роки ;

- Колективного договору КП НМР «Благоустрій» на 2022–2024 роки та змін до нього, зареєстрованих Управлінням соціального захисту населення м. Нетішин;
- Постанова КМУ № 1078 від 17.07.2003 р. Про затвердження Порядку проведення індексації грошових доходів населення;
- Наказ Міністерства № 603 від 25.12.2013 р. Про затвердження Норм часу та матеріально-технічних ресурсів, норм обслуговування для робітників при утриманні будинків, споруд і прибудинкових територій;
- Типові форми первинної облікової документації (затверджені наказом Держкомстату України № 489 від 05.12.2008 р.).

Нами перевірено відповідність оформлення документів вимогам зазначених вище нормативних актів.

Відповідальними особами з кадрових питань є Інспектор з охорони праці та цивільного захисту, Інспектор з кадрів. Кадровий облік переважно паперовий: накази, штатний розпис і реєстри формуються у ручному режимі без автоматизації.

Колективний договір, положення про оплату праці та преміювання

Колективний договір між адміністрацією та трудовим колективом КП НМР «Благоустрій» укладено на 2022–2024 роки. Договір було схвалено конференцією трудового колективу 12.01.2022 року (протокол №1) та зареєстровано в Управлінні соціального захисту населення виконавчого комітету Нетішинської міської ради. Протягом 2022–2024 рр. до нього неодноразово вносилися зміни, зокрема:

- 15.09.2022 року – зміни до Додатку №11 «Норми безоплатної видачі спецодягу» (реєстраційний № 539 від 22.09.2022 р.);
- 03.08.2023 року – зміни щодо режиму роботи, соціальних гарантій, преміювання та оновлення списку посад зі шкідливими умовами праці (реєстраційний № 563 від 11.08.2023 р.);
- 17.01.2024 року – зміни до Додатку №11 (нова редакція норм видачі спецодягу) та затвердження Акту про виконання договору за 2023 рік (реєстраційний № 567 від 24.01.2024 р.).

Відповідність чинному законодавству та галузевій угоді

Структура, порядок укладання, наявність протоколів конференцій трудового колективу та повідомлення реєстрація кожної зміни повністю відповідають вимогам Закону України «Про колективні договори і угоди» та Галузевій угоді у сфері житлово-комунального господарства на 2023–2027 рр.

Колективний договір містить усі передбачені розділи:

- оплата праці та нормування — відповідно до Закону «Про оплату праці» і ст. 97 КЗпП;
- робочий час і час відпочинку — з урахуванням Методичних рекомендацій щодо підсумованого обліку робочого часу (наказ Мінпраці № 138 від 19.04.2006 р.);
- охорона праці та забезпечення спецодягом — згідно з Законом «Про охорону праці» та постановою КМУ № 1290 від 17.11.1997 р.;
- соціально-трудова гарантія — з урахуванням Закону «Про відпустки» та норм Галузевої угоди ЖКГ.

Положення про оплату праці, тарифну сітку, коефіцієнти співвідношень і доплати (Додатки 4–6) узгоджені з Галузевою угодою. Мінімальна тарифна ставка робітника 1-го розряду встановлюється у відсотках до прожиткового мінімуму для працездатних осіб (180–200 %), що відповідає п. 2.2 Галузевої угоди.

Структура заробітної плати та стимулювання

Відповідно до Положення про оплату праці, затвердженого Колективним договором:

- застосовується тарифна система оплати праці (розряди, коефіцієнти, тарифна сітка);

- структура зарплати відповідає ст. 2 Закону «Про оплату праці»:
- основна — тарифні ставки, оклади;
- доплаткова — доплати, надбавки, премії;
- інші виплати — матеріальна допомога, одноразові заохочення.

Передбачені доплати:

- за суміщення професій — без обмеження максимального розміру (в межах економії фонду);
- за розширену зону обслуговування — до 50 % тарифної ставки;
- за класність водіям — 10 % (II клас), 25 % (I клас);
- за роботу у важких і шкідливих умовах — 4, 8 або 12 %;
- за роботу в нічний час — 35 % годинної ставки;
- подіям за ненормований день — до 25 % окладу.

Також установлено надбавки за професійну майстерність, високу напруженість праці (до 50 % окладу) та одноразові винагороди за вислугу років.

Преміювання працівників здійснюється згідно з Положенням про преміювання КП НМР «Благоустрій» (Додаток 6):

- щомісячно — до 15 % посадового окладу;
- за підсумками року — до 100 % тарифної ставки;
- одноразово — до професійних та державних свят, ювілеїв;
- премії не нараховуються працівникам на громадських роботах або за порушення трудової дисципліни.

Соціальні гарантії та охорона праці

Колективним договором передбачено:

- безоплатну видачу спецодягу, взуття та засобів захисту відповідно до оновлених норм (Додаток 11 у редакції від 17.01.2024 р.);
- надання додаткових відпусток за шкідливі умови праці (відповідно до атестації робочих місць та постанови КМУ № 1290);
- сприяння оздоровленню працівників і їхніх дітей, компенсаційні виплати, надання матеріальної допомоги;
- створення безпечних умов праці, проведення інструктажів та медоглядів.

Рішенням конференції трудового колективу від 17.01.2024 р. (протокол № 1) затверджено Акт про виконання у 2023 році норм та положень Колективного договору КП НМР «Благоустрій» на 2022-2024 роки. Документом підтверджено, що протягом 2023 року усі розділи колективного договору (I–VIII) виконувалися в повному обсязі, порушень не встановлено, а зобов'язання сторін виконано у межах затверджених бюджетних призначень.

Оплата праці керівництва. Директор Підприємства працює за контрактом, що відповідає Закону «Про місцеве самоврядування», ст. 60-2). Розмір окладу станом на 31.12.2024р. становить 42 95 грн, що становить ≈ 5 мінімальних зарплат (станом на 2024 рік), що є економічно обрентованим.

Згідно Положення про преміювання, преміювання керівника здійснюється щоквартально відповідно до розпорядження міського голови, в межах фінансового плану та згідно контракту.

Премії директору Підприємства нараховується відповідно до положення про оплату праці керівників комунальних підприємств територіальної громади міста Нетішин, затвердженого рішенням сьомої сесії Нетішинської міської ради VII скликання від 26 лютого 2016 року №7/188, зі змінами, в якому враховані вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 р. №859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств».

Висновок

Колективний договір КП НМР «Благоустрій» відповідає:

- вимогам КЗпП України та Закону «Про оплату праці»;
- Закону «Про колективні договори і угоди» (щодо структури, реєстрації, погодження з профспілкою);

• нормам Галузевої угоди ЖКГ на 2023–2027 рр., зокрема у частині мінімальних тарифних ставок, доплат і соціальних гарантій.

Система оплати праці, преміювання і соціальних пільг побудована відповідно до чинного законодавства та галузевих стандартів. Відхилень чи порушень трудового законодавства не виявлено. Колективний договір виконує функцію основного регулятора соціально-трудових відносин на підприємстві.

Штатний розклад

Штатний розпис КП НМР «Благоустрій» на 2024 рік затверджено з 01.01.2024 р. наказом директора від 15.04.2024 р. (відповідно до довідки виконкому НМР про зміни до кошторису на 2024 рік від 12.04.2024 № 17) внесено зміни до штатного розпису з перерахунком заробітної плати за період січень–березень 2024 року.

Дата введення / документа	Документ, підстава	Кількість штатних одиниць	Фонд оплати праці (грн)	Ключові зміни / зміст	Коментар аудитора
01.2024	Штатний розпис, базова редакція	188	1 839 140	Введено базовий штатний розпис на 2024 рік. Збережено структуру 2023 року	Базова чисельність і ставки відповідають типовим показникам комунальних підприємств благоустрою
04.2024 наказ про внесення змін до штатного розпису КП НМР «Благоустрій» на 2024 рік (відповідно до довідки виконкому НМР про зміни до кошторису на 2024 рік від 12.04.2024 № 17).	Наказ директора КП НМР «Благоустрій» від 15.04.2024 р. «Про внесення змін до штатного розпису КП НМР «Благоустрій» на 2024 рік» (відповідно до довідки виконкому НМР про зміни до кошторису на 2024 рік від 12.04.2024 № 17).	188 (без змін)	1 984 783	Проведено перерахунок заробітної плати за січень–березень 2024 року. Оновлено розміри посадових окладів	Зміни мають зворотну дію з 01.01.2024 р., що є допустимим у випадку рішень місцевих органів влади про підвищення фонду. Коригування не вплинуло на чисельність, лише на ставки
04.2024	Штатний розпис КП НМР «Благоустрій» (введений у дію з 1 квітня 2024 р.)..	188	2 202 923	Оновлено посадові оклади у виробничих дільницях (збільшення у середньому на 10–12 %). Для «Електромонтера» — 15 107 грн	Зростання фонду пов'язане з коригуванням тарифних коефіцієнтів відповідно до підвищення прожиткового мінімуму
08.2024	Штатний розпис КП НМР «Благоустрій», введений у дію з 01.08.2024 р.	188	2 201 354	Збережено кількість працівників. Уточнення в розділах електромонтажних і транспортних служб	

Дата проведення / документа	Документ, підстава	Кількість штатних одиниць	Фонд оплати праці (грн)	Ключові зміни / зміст	Коментар аудитора
10.2024	Штатний розпис КП НМР «Благоустрій», зміни від 01.10.2024 р.	189	2 216 461	Додано 1 прибиральника території	Це єдине збільшення чисельності у 2024 році

Нами проведено перевірку штатного розпису на обґрунтованість та відповідність нормативам, аналіз в контексті масштабів діяльності.

Повільна характеристика підприємства

За результатами аналізу фінансового звіту за 2024 рік, КП НМР «Благоустрій» є типом профільним комунальним підприємством, яке виконує комплекс робіт з благоустрою, утримання вулично-дорожньої мережі, зелених насаджень, зовнішнього освітлення та пасажирських перевезень. Основне фінансування здійснюється з місцевого бюджету (90%), решта коштів надходить від платних послуг, оренди та перевезень.

Обсяг виконаних робіт у 2024 р. становив понад 72 млн грн, у тому числі 36,4 млн грн витрат на оплату праці, що складає понад 50% загальних витрат.

Підприємство утримує:

- вулично-дорожню мережу,
- зелені зони, парки, сквери,
- вулики громадського транспорту,
- кладовища,
- транспорт для перевезень (автобуси, спецтехніка),
- території для підготовки безпритульних тварин.

Таким чином, КП НМР «Благоустрій» — це комунальне підприємство середнього масштабу з багатофункціональними ділянками, обсяг робіт якого співмірний із підприємствами з експлуатації міської інфраструктури.

Аналіз виконано станом на 01.10.2024.

Ключові показники:

Кількість штатних одиниць	189 осіб
Місячний фонд оплати праці	2258 тис. грн. (у т.ч. директор 42 тис. грн.)
Середня зарплата	≈ 11 730 грн/міс.
Відношення і керівників	15 осіб
Робочі ділянки	5 (електромережі, дороги, транспорт, озеленення, ремонт об'єктів)
Середній розряд робітників	3–5
Джерело фінансування	місцевий бюджет, власні доходи від перевезень, пайової участі, оренди

Адміністративно-управлінський персонал (15 осіб)

Посада	Кількість	Оклад (грн)	Коментар
Директор	1	42 295, за контрактом	відповідає рівню керівника КП, контракт
Заступник директора	1	25 179	координує ділянки благоустрою
Головний бухгалтер	1	25 179	облік бюджетних і власних коштів

Посада	Кількість	Оклад (грн)	Коментар
бухгалтери (І кат.)	3	15 827	ділянки обліку, зарплати, матеріалів
Юристоконсульт	1	15 827	ведення договірної та претензійної роботи
Інженер з охорони праці	1	15 107	відповідає вимогам для підприємств >50 осіб
Економіст	1	15 827	планування витрат за програмами благоустрою
Інспектор з кадрів	1	14 388	обґрунтовано
Інженери (комплектації, проектно-конструкторські, загальні)	4	15 827	готують техдокументацію для тендерів і програм
Рахівничі з публічних закупівель	1	15 827	значні закупівлі по капремонтах і благоустрою

Коментар:

Адміністративно-управлінський апарат становить 8% загальної чисельності, що є нижче середнього показника для комунальних підприємств благоустрою (10–12%). Склад персоналу обґрунтований з урахуванням вимоги до звітності, тендерних процедур і охорони праці.

Дільниця по обслуговуванню електромереж (5 осіб)

Посада	К-сть	Оклад	Коментар
Зачислювач дільниці	1	16 547	керує зовнішнім освітленням, енергетикою.
Електромонтери (3–5 розряд)	4	12 795– 14 595	Забезпечують утримання мереж освітлення, трансформаторів

Обсяг робіт охоплює всі міські вулиці та освітлення — чисельність 4–5 осіб є мінімальною.

Нормування праці електромонтерів має здійснюватися відповідно до Методичних рекомендацій з утримання об'єктів зовнішнього освітлення населених пунктів, затверджених рішенням Міністерства з питань житлово-комунального господарства України 21.08.2008р. № 253, введених норм чисельності підприємств комунальної енергетики, житлово-комунального господарства та громадського обслуговування (Додаток №2 до Міжгалузевої угоди на 2017-2022 роки № 57 від 02.11.2017р.). Галузеві норми встановлюють норматив чисельності чол./змін на 1 км. траси високовольтних повітряних ліній.

Дільниця по експлуатації та ремонту доріг (32 особи)

- Начальник дільниці – 1 (16 547 грн)
- Майстри – 2 (15 107 грн)
- Дорожні робітники (3–4 розряд) – 28 осіб, 9 743–12 177 грн
- Прибиральник території – 1 (8459 грн.)

Визначення чисельності дорожніх робітників проводиться з урахуванням Наказу Мінрегіону № 603 від 25.12.2013 р., яким затверджено Норми часу та матеріально-технічних ресурсів, норми обслуговування для робітників при утриманні будинків, споруд і прибудинкових територій, а також введених норм чисельності підприємств комунальної енергетики, житлово-комунального господарства та громадського обслуговування (Додаток №2 до Міжгалузевої угоди на 2017-2022 роки № 57 від 02.11.2017р.).

Норматив чисельності робочих чол./змін на м²: утримання узбічч доріг та розподільних смуг з твердого покриття - 0.0001, утримання дорожнього одягу, бортового каменю (бордюру) та отуарів - 0.0002. Фактичне навантаження високе: підприємство утримує понад 70 км доріг і отуарів. М. Нетішин має близько 70 км вуличної мережі — тому дільниця з 30 робітників є зністю обґрунтованою.

транспортна дільниця (37 осіб)

кількість:

- Головний механік – 25 179 грн
- Механік – 17 764 грн
- Майстер – 17 764 грн
- Водії вантажних автомобілів – 12 238 грн
- Водії автобусів – 12 675 грн
- Трактористи (14 осіб) – оклади на рівні водіїв спецтехніки: $\approx 12\,200$ – $12\,700$ грн
- Слюсарі з ремонту автотранспорту – 15 827 грн
- Сторожі – 8 459 грн

Відносна чисельність (37 осіб) у цілому відповідає автопарку ≈ 50 одиниць техніки (6 автобусів, 11 тракторів, спецтехніка): на кожні 1–2 машини припадає один водій/тракторист плюс мінімально необхідний склад ремонтників і сторожів.

Дільниця з озеленення та прибирання територій (93 особи)

- Начальник дільниці – 16 547 грн
- Майстри (3 особи) – 14 388–15 107 грн
- Озеленювачі 3–5 розряду (23 особи) –
орієнтовно 10 500–12 700 грн (3-й розряд $\approx 10,5$ тис., 4-й – $\approx 11,7$ тис., 5-й – $\approx 12,7$ тис. згідно
зі ставками в штатному розкладі)
- Двірники (61 особа) – 8 459–9 000 грн
- Прибиральник територій (1 особа) – 8 459 грн

Це найчисельніша дільниця (49% від усього штату). Прибирання охоплює дороги, парки, подвір'я, сквери, центральну частину міста. Навантаження на одного дворника — близько 0,5–0,7 територій, що відповідає нормативам. Визначення чисельності прибиральників проводиться з урахуванням Наказу Мінрегіону № 603 від 25.12.2013 р., яким затверджено Норми часу та територіально-технічних ресурсів, норми обслуговування для робітників при утриманні будинків, споруд і прибудинкових територій. Згідно нормативів, штатна чисельність дворників, прибиральників має бути обґрунтована площею прибирання, частотою прибирання, якістю території.

Також Галузеві норми чисельності підприємств комунальної енергетики, житлово-комунального господарства та громадського обслуговування (Додаток №2 до Міжгалузевої угоди на 2017-2022 роки № 57 від 02.11.2017р.), розділ «Озеленення території міст», встановлюють норми витрат часу озеленювача, квітникаря, садівника та ін. робітників з благоустрою, а також норми витрат на транспорт для організації робіт з утримання озелених територій.

Дільниця по ремонту об'єктів благоустрою (7 осіб)

- начальник дільниці – 1 (16 547 грн)
- електрозварник – 1 (11 254 грн)
- столяри – 2 (12 745 грн)
- малярі – 3 (12 745 грн)

Дільниця виконує поточні ремонти лав, огорож, малих архітектурних форм. Чисельність є мінімальною.

Наказом Мінрегіону № 603 від 25.12.2013 р. наведено норми часу для електромонтерів, слюсарів. Галузеві норми чисельності підприємств комунальної енергетики, житлово-комунального господарства та громадського обслуговування (Додаток №2 до Міжгалузевої угоди на 2017-2022 роки № 57 від 02.11.2017р.), розділ «Об'єкти упорядкування територій», встановлюють норми витрат часу електрогозоварника, столяра, маляра та іншого технічного персоналу.

Висновки:

1. Загальна чисельність (189 осіб) відповідає масштабам діяльності підприємства та обсягам робіт, зазначеним у фінансовому плані.
2. Коефіцієнт співвідношення “адміністрація : виробництво” = 1 : 11,5, що є нижчим за середній показник (1 : 9–10), тобто адміністративний апарат оптимізований.
3. Штат в цілому є економічно обґрунтований та збалансований.
4. Рекомендується провести деталізований розрахунок навантаження двірників, прибиральників, електромонтерів, дорожніх робітників згідно з Наказом Мінрегіону № 603 та Галузевих норм чисельності підприємств комунальної енергетики, житлово-комунального господарства та громадського обслуговування. У випадку нестачі резерву кадрів у технічних дільницях (електромонтери, дорожники), мінімізувати ризик перевантаження персоналу шляхом залучення робітників за договорами ЦПХ.

Організація кадрового та зарплатного обліку

Кадровий облік на підприємстві ведеться у програмі Excel та в паперовій формі. Документи кадрового обліку — накази про прийняття, звільнення, переведення, відпустки, преміювання, таблиці обліку робочого часу — оформлюються за типовими формами № П-1, П-3, П-11-6, П-11-7, затвердженими наказом Держкомстату України № 489 від 05.12.2008 р. Штатний розпис затверджується наказом директора та погоджується з міським головою.

Функції кадрового обліку здійснює інспектор з кадрів, у тісній взаємодії з інженером з охорони праці (який веде облік інструктажів, навчань, медоглядів). Нами вибірково перевірено форми обліку робочого часу, відомості нарахування заробітної плати, реєстри наказів, накази кадрового обліку (про призначення та звільнення, надання відпусток, преміювання тощо). Преміювання регулюється Колективним договором (Додаток 6 «Положення про преміювання працівників КП НМР «Благоустрій»).

Встановлено, що кадровий облік ведеться системно, дані первинних документів узгоджуються між собою та з даними бухгалтерського обліку. Порушень у веденні кадрової документації або розбіжностей між обліковими та фактичними даними не встановлено.

4. Перевірка регулювання та обліку розрахунків з оплати праці та інших виплат

Облік заробітної плати та нарахувань на оплату праці ведеться у програмі Excel, з формуванням звітності через М.Е.Дос. Спеціалізованої бухгалтерської системи для розрахунку заробітної плати (наприклад BAS або Дебет-Плюс) не запроваджено. Нарахування проводяться вручну, за погодженими розрахунковими таблицями, із подальшим перенесенням даних у звітність.

Бухгалтерія підприємства складається з 4 осіб: головний бухгалтер, бухгалтери I категорії — 2 особи, бухгалтер — 1 особа.

Загальний контроль за правильністю нарахувань і дотриманням законодавства здійснює головний бухгалтер, який підзвітний директору підприємства.

Преміювання регулюється: Колективним договором КП НМР «Благоустрій» на 2022–2024 рр. (Додаток «Положення про преміювання»), наказами керівника про щомісячне та річне преміювання, рішенням міського голови щодо преміювання директора.

Упродовж 2024 року підприємство переглядало штатний розпис і систему оплати праці відповідно до довідки виконавчого комітету Нетішинської міської ради про зміни до кошторису на 4 рік - перераховано заробітну плату за I квартал, підвищено посадові оклади окремих ключових осіб, збільшено мінімальну тарифну ставку робітника I розряду для забезпечення перевищення індексації та відповідності Галузевій угоді. Такі зміни спрямовані на збереження конкурентоспроможного рівня оплати праці та мотивацію фахівців технічних дільниць при великій обсягах робіт з благоустрою.

У 2024 році застосовувалася система щомісячного преміювання у межах фонду оплати праці, згідно з наказом від серпня 2024 р. — працівникам нараховано премії у розмірі до 20 % посадового

опладу, наказ від грудня 2024 р. — виплачено одноразову премію в розмірі 100 % посадового окладу підсумками року. Директор КП премійований за результатами роботи II кварталу 2024 року в розмірі 3 посадових окладів, згідно з розпорядженням Виконавчого комітету НМР № 442/2024-р від 08.08.2024 року.

Премії нараховуються пропорційно відпрацьованому часу, відповідно до трудової дисципліни, якості виконаних робіт, економії ресурсів і відсутності порушень охорони праці.

Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці ведеться за рахунками:

- 66 “Розрахунки з оплати праці”;
- 65 “Розрахунки за страхуванням”;
- 231, 91, 92 — відображення витрат у складі собівартості та адміністративних витрат.

Нами здійснено вибіркову перевірку:

- відомостей нарахування заробітної плати;
- книжок кадрового обліку (прийняття та звільнення, преміювання, надання відпусток тощо);
- відповідність окладів штатному розпису;
- відповідність нарахувань колективному договору та чинному законодавству.

Перевірені відомості нарахування заробітної плати, таблиці та реєстри наказів підтвердили достовірність кадрових даних і даних бухгалтерського обліку.

Порушень щодо порядку розрахунків з працівниками не виявлено. Заборгованість із заробітної плати не виявлена. Витрати на оплату праці та соціальні нарахування становлять 62 % загальних операційних витрат підприємства.

Станом на 31.12.2024 року в бухгалтерському обліку резерв відпусток не створено, що не відповідає вимогам п. 12 П(С)БО 11 “Зобов’язання” та п. 7 П(С)БО 26 “Виплати працівникам”. Підприємством також не проведено інвентаризацію невикористаних відпусток за 2024 рік, всупереч вимогам п. 10 розд. I, п. 8.1 розд. III Положення про інвентаризацію активів і зобов’язань (наказ Міністерства №879 від 02.09.2014 р.).

Середня заробітна плата за 2024 рік (до утримань) становила приблизно 440 тис. грн. / 12 міс. / 180 працівників = 16 870 грн. на одного працівника.

Порівняння середньої заробітної плати

Розрахунок фактичної середньої заробітної плати:

Фактична ЗП за 2024 рік = 36 440 тис. грн. (рядок 2505 Ф2) – враховуючи премії та інші доходи.

Середня кількість працівників за 2024 рік: 180

Середня ЗП = 36 440 тис. грн. / 180 осіб / 12 міс * 1000 = 16 870 грн. ~ 17 тис. грн.

Порівняння середньої заробітної плати КП «Благоустрій» з підприємствами ЖКГ України (2024 рік):

Показник	КП НМР «Благоустрій»	Середнє по галузі ЖКГ (Україна)	Відхилення КП від середнього	Джерело / Примітка
Середня зарплата, тис. грн. /міс (фактична)	16 870 грн	17 064 грн	-1 %	фінзвіт КП (рядок 2180 «Витрати на оплату праці»); дані ЦК профспілки ЖКГ, постанова №48-1 від 05.06.2025 р.
Середня зарплата України (усі підприємства)	16 870 грн	17 486 грн	-4 %	index.minfin.com.ua/labour/salary/average/pfu/2024
Середня зарплата першої трети підприємств, що надають послуги з благоустрою, тис. грн. /міс	16 870 грн	16 800 грн	+0,4 %	зведені галузеві дані Держстату України

Показник	КП НМР «Благоустрій»	Середнє по галузі ЖКГ (Україна)	Відхилення КП від середнього	Джерело / Примітка
підтримання з відходами, благоустрій” (КВЕД Е)				

Рівень середньої зарплати КП НМР «Благоустрій» (≈ 17 тис. грн) знаходиться в межах діапазону для комунальних підприємств житлово-комунального господарства в Україні (15–17 тис. грн).

Висновок

- Кадровий та бухгалтерський облік ведуться належним чином, основні первинні документи оформлені відповідно до вимог законодавства;
- нарахування та утримання заробітної плати здійснюються відповідно до вимог законодавства;
- зв'язки між кадровими документами та бухгалтерськими реєстрами (рах. 66, 65) підтверджують коректність обліку;
- система обліку не автоматизована, що підвищує ризики ручних помилок;
- резерв відпусток не створено, а інвентаризація невикористаних відпусток не проведена;
- витрати на оплату праці є суттєвими (понад половину витрат), проте їх структура є прозорою та відповідає колективному договору;
- збиткованість по зарплаті та відхилень у розрахунках не виявлено;
- рівень середньої зарплати не перевищує галузевий діапазон та відповідає Галузевій угоді та колективному договору.

5. Перевірка обліку (первинного, аналітичного) оборотних та необоротних активів

Необоротні активи

Облік основних засобів у КП НМР «Благоустрій» ведеться відповідно до П(С)БО 7 “Основні засоби” та Інструкції з бухгалтерського обліку № 291. Станом на 01.01.2024 р. первісна вартість основних засобів становила 158 511 тис. грн, сума зносу — 72 592 тис. грн. Станом на 31.12.2024 р. первісна вартість основних засобів збільшилась на 392 тис. грн і становила 158 903 тис. грн, сума зносу — 82 048 тис. грн. Зменшення залишкової вартості основних засобів за рік склало 9 064 тис. грн. Амортизація за 2024 рік становить 9364 тис. грн.

Загалом необоротні активи підприємства за 2024 рік зменшились на 8 605 тис. грн — з 88 570 тис. грн до 79 965 тис. грн.

Основну частину основних засобів підприємства на 31.12.2024р. становлять будівлі та споруди первісною вартістю 125265 тис. грн., транспортні засоби - 25622 тис.грн., машини та обладнання – 4137 тис. грн.

На балансі підприємства обліковуються об’єкти благоустрою громади — дитячі та спортивні майданчики, малі архітектурні форми, інвентар, транспорт, обладнання для прибирання та озеленення.

На рахунку 103 “Будівлі та споруди” обліковуються об’єкти інженерної, транспортної, комунальної та благоустроєвої інфраструктури громади, передані КП НМР «Благоустрій» на праві господарського відання з 2015 по 2023 роки: системи зовнішнього освітлення, електромережі, дороги, вулиці, тротуари, проїзди, об’єкти благоустрою, пам’ятні знаки, фонтан, зупинки, спортивні та громадські споруди, водогони, майданчики тощо. Орієнтовний рівень зносу будівель та споруд –

50%. Оскільки основні засоби отримані безоплатно, їх вартість обліковується також у додатковому капіталі. Амортизація відображається одночасно у витратах та інших доходах.

Незавершені капітальні інвестиції на кінець року становили 3 110 тис. грн (зростання на 459 тис. грн порівняно з початком року).

Основну частину незавершених капітальних інвестицій становлять будівництво та проектно-кошторисна документація (ПКД) за низкою об'єктів благоустрою та реконструкції інфраструктури міста:

- перехідні проекти минулих років — 2,6 млн грн (ПКД 2015–2021 рр., які не реалізовані або очікують фінансування);
- нові об'єкти 2023–2024 рр. — близько 0,5 млн грн ("Нове будівництво міського кладовища").

Період формування	Короткий опис об'єктів	Основні виконавці	Сума, грн
2015–2018 рр.	Проектно-кошторисна документація (ПКД) на капітальні ремонти доріг (вул. Підгірна, Набережна, Незалежності, Снігурі, провулки від вул. Солов'євська)	ТОВ «Добробут-проект», ХВКП ДП «Укрдіпродор», ТОВ «Експертиза МВК», КП «БТІ», ФОП Кальніченко П.Т., ДП «Укрдержбудекспертиза»	≈ 1650 тис.
2016–2019 рр.	Розробка та експертизи проектів «Реконструкція проспекту Курчатова» та «Системи поливу проспекту Курчатова»	ТОВ «Дельта-Інжиніринг», ТОВ "ЕКСПЕРТИЗА МВК", ДП "Спеціалізована державна експертна організація-Центральна служба Української державної будівельної експертизи"	≈ 180 тис.
2020 р.	Передача незавершених об'єктів від Старокривинської сільської ради (мости, освітлення, дороги), реконструкція технічної бази на вул.Ринкова	Старокривинська с/р	≈ 580 тис.
2021 р.	Проекти та експертизи капремонтів доріг у приватному секторі (проїзди №5–16 від вул. Солов'євської)	Вінницька ОКУ «Служба технічного нагляду ЖКГ»	≈ 40 тис.
2023–2024 рр.	- Реконструкція системи вуличного освітлення по вул. Лісова (дорога до хлібзаводу)		

Нове будівництво міського кладовища за межами м. Нетішин | ТОВ «ЦКП УБ ХАЕС», ПП «МВМ-13», ФОП Кальніченко П.Т., АТ «Хмельницькобленерго» (≈ 500 тис.) - Роботи тривають; кладовище — перша черга будівництва, освітлення — на етапі монтажу та вимірювань; завершення — 2025 р.

Таким чином, велика частина сальдо рахунку 151 — це «завислі» проектні роботи попередніх років (2015–2018).

Функцій замовника будівництва по об'єкту капітальний ремонт дороги по вулиці Підгірна, капітальний ремонт дороги по вулиці Набережна, капітальний ремонт дороги по проспекту Незалежності, капітальний ремонт покриття доріг вулиці Солов'євська, проведення реконструкції проспекту Курчатова, проведення реконструкції системи поливу проспекту Курчатова передано для Управління капітального будівництва виконавчого комітету Нетішинської міської ради.

Роботи по об'єкту «Нове будівництво міського кладовища за межами населеного пункту м.Нетішин, Шепетівський район, Хмельницька область, 1 черга» розпочались у 2024 році, та будуть реалізовані у 2025 році.

За іншими об'єктами фінансування у Програмі благоустрою Нетішинської міської територіальної громади на 2023-2025 роки не передбачено.

Річна інвентаризація активів та зобов'язань Підприємства за 2024 рік була проведена станом на 01.11.2024 року. У ході перевірки первинного та аналітичного обліку оборотних та необоротних активів на Підприємстві проведено повну інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, розрахунків з контрагентами, із перевіркою і документальним підтвердженням їх наявності, стану, відповідності критеріям визнання та оцінки станом на 22.09.2025.

У процесі інвентаризації у 2024 році підприємством проведено технічне обстеження об'єктів, переданих на баланс у 2017 році (малі архітектурні форми та дитячі елементи). За результатами перевірки встановлено, що об'єкти фізично зношені, непридатні до подальшої експлуатації та відновленню не підлягають. Перелік об'єктів, що пропонувалися до списання інвентаризаційною комісією:

№	Найменування об'єкта	Інв. №	Рік введення	Первісна вартість, грн	Знос, грн	Балансова вартість	Короткий опис стану	Оприбутковано металобрухту
1	Кушорів бензиновий 5Т111, FS-450	10600013	2017	19 499,00	19 499,00	0,00	Зношення двигуна, циліндр і колінвал вийшли з ладу, ремонт економічно недоцільний	6 кг / 18 грн
2	Гірка велика (дитячий майданчик)	3036	2017	450,00	450,00	0,00	Металеві елементи деформовані, зварні шви пошкоджені, корозія	12 кг / 36 грн
3	Барaban дитячий	1152	2017	120,00	120,00	0,00	Пошкодження зварних швів, тріщини, корозія металу	17 кг / 51 грн
4	Лавка (вул. Енергетиків, 1)	1162	2017	130,00	130,00	0,00	Дерев'яні елементи зогнили, бетонні опори пошкоджені	—
5	Лавка (вул. Енергетиків, 1)	1163	2017	130,00	130,00	0,00	Повна амортизація, не підлягає ремонту	—
6	Лавка (пр. Незалежності, 9)	1113	2017	130,00	130,00	0,00	Гниття деревини, тріщини бетону	—
7	Лавка (пр. Незалежності, 9)	1114	2017	130,00	130,00	0,00	Розтріскані бетонні основи, пошкодження опор	—
8	Лавка (вул. Варшавська, 15)	1225	2017	130,00	130,00	0,00	Корозія кріплень, руйнування сидіння	—
9	Інші дрібні елементи дитячих майданчиків, лавки, урни	—	2017	≈ 1 200,00	1 200,00	0,00	Повністю амортизовані, механічно зруйновані	—

Разом первісна вартість об'єктів – 22 тис. грн., знос – 22 тис. грн.

Комісія дійшла висновку, що:

- усі об'єкти відпрацювали нормативний строк (7 років),
- технічний стан унеможливує подальшу експлуатацію,

- витрати на ремонт перевищують залишкову вартість,
 - Майно повністю амортизоване, не має залишкової вартості, не перебуває у заставі чи пріоритизаційному переліку.
 - списання не призведе до зменшення функціональних можливостей підприємства.
- Процедура списання проведена у грудні відповідно до наказу Мінфіну №818 від 13.09.2016 р. та НП(С)БО 7 "Основні засоби".

Акти списання мають технічні недоліки, зокрема – не зазначені повні дати документів, реквізити пов'язаних документів.

Права користування земельними ділянками.

За КП НМР «Благоустрій» зареєстровано права постійного користування 3 земельними ділянками (2 на території м. Нетішин, 1 за межами населеного пункту) загальною площею 8 871 кв.м. Водночас зазначені земельні ділянки не відображені в бухгалтерському обліку підприємства, оскільки їх експертна грошова оцінка не проведена. Такий стан обліку призводить до неповного відображення активів у фінансовій звітності. Рекомендується ініціювати проведення експертної грошової оцінки земель, оформлення документів на постійне користування та включення відповідних прав до складу необоротних активів підприємства з урахуванням їх справедливої вартості.

Альтернативні методи оцінки для постановки прав постійного користування на облік:

Доходний метод — передбачає визначення вартості права користування виходячи з потенційного економічного ефекту від використання земельної ділянки, орендної плати або щорічного земельного податку, який сплачується підприємством, капіталізованої за відповідною ставкою дисконту. Такий розрахунок може бути здійснений бухгалтерською службою власними силами на підставі даних декларацій з плати за землю.

Метод відтворювальної (витратної) вартості — передбачає визначення первісної вартості активу виходячи з фактичних витрат, понесених для оформлення права постійного користування, зокрема: виготовлення землепорядної документації, оплата кадастрових послуг, реєстраційні збори, геодезичні роботи тощо.

У разі застосування цих методів підприємство повинно оформити акт або довідку оцінки вартості прав постійного користування (внутрішній документ), затвердити його наказом керівника та відобразити результати у бухгалтерському обліку відповідно до п. 10 НП(С)БО 7.

Оборотні активи

На кінець звітного періоду запаси становили 6 759 тис. грн, що на 863 тис. грн більше, ніж на початок року.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становила 9 тис. грн, у тому числі з податку на прибуток — 8 тис. грн. Дебіторська заборгованість за продукцію — 4 тис. грн, за наданими авансами — 1 тис. грн.

Згідно з наказом КП НМР «Благоустрій» від 20 вересня 2024 року, проведено інвентаризацію розрахунків із дебіторами та кредиторами станом на 01 листопада 2024 року. У ході проведення аудиту на Підприємстві проведено додаткову інвентаризацію розрахунків з контрагентами станом на 22.09.2025.

Структура дебіторської заборгованості складається в основному з боргів за орендою, компенсаційними послугами, розрахунки за договорами на надання послуг, пайову участь, благоустрій територій. Усі зазначені суми підтверджені актами звірки та обліковуються на рахунку 361 "Відомість аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками".

Простроченої заборгованості зі строком позовної давності, що минув, не виявлено. Заборгованість переважно поточна (до 12 місяців), утворена за надані послуги у 2024 році. Борги мають незначну суму й не створюють ризику суттєвого впливу на фінансовий результат.

Резерв сумнівних боргів не створений, і його облік не передбачено обліковою політикою Підприємства.

Згідно п. 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для

визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. КП НМР «Благоустрій» є комунальне підприємство, яке утримується за рахунок бюджетного фінансування, переважна частина розрахунків здійснюється за договорами з міською радою або бюджетними установами, тому створення резерву може бути недоцільним, якщо:

- дебітори є платоспроможними контрагентами (юридичні/фізичні особи з активними договорами);
- заборгованість підтверджена актами звіряння;
- відсутня прострочена заборгованість понад 3 роки.

За 2024–2025 роки у Єдиному державному реєстрі судових рішень не виявлено жодного рішення за участю КП НМР «Благоустрій» у будь-яких категоріях справ.

Таким чином, у випадку КП НМР «Благоустрій» на кінець 2024 року створення резерву сумнівних боргів не є обов’язковим, оскільки дебіторська заборгованість має незначний обсяг (менше 0,1 % активів підприємства), не впливає істотно на фінансовий результат та не містить ризику неповернення, підтверджена інвентаризацією.

Проте в обліковій політиці підприємства доцільно передбачити механізм його створення за наявності сумнівної або простроченої дебіторської заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року становили 178 тис. грн, що на 104 тис. грн більше, ніж на початок року.

Витрати майбутніх періодів — 9 тис. грн (зростання на 2 тис. грн).

Загальном оборотні активи підприємства за 2024 рік зросли на 973 тис. грн — з 5 982 тис. грн до 6 955 тис. грн.

6. Перевірка облікових доходів (власних), цільового фінансування

- За 2024 рік підприємством отримано:
- інші операційні доходи — 65 829 тис. грн;
 - інші доходи — 6 443 тис. грн.
- Інші операційні доходи являють собою:

дохід від цільового фінансування - 64908,7 тис.грн.

Інші доходи від операційної діяльності - 920,6 тис.грн. (в т.ч. дохід від реалізації квитків - 241,8 тис.грн., дохід від пільгового перевезення - 84,2 тис.грн., дохід від платних послуг- 207,5 тис. грн., дохід від відшкодування комунальних послуг - 71,9 тис.грн., дохід від плати пайової участі в утриманні об’єктів благоустрою, плати за тимчасове користування елементами благоустрою - 297,9 тис.грн., дохід від операційної оренди - 7,8 тис.грн. 3 тис. грн - компенсація судових витрат, дохід від реалізації інших необоротних активів - 6,5 тис.грн)

Дохід від цільового фінансування являє собою фінансування з бюджету Нетішинської міської територіальної громади відповідно до переліку місцевих програм за рахунок отримання субсидій і трансфертних платежів за кодом бюджетної класифікації 2610 і 3210, а саме:

№	Програма	Фонд/КЕКВ	Вид видатків	Касові видатки, грн	Напрямки використання
1	0216030 Організація благоустрою населених пунктів	Загальний 2610	Поточні трансферти КП «Благоустрій»	50 445 115,20	Придбання матеріалів для благоустрою території, запасні частини до автомобілів, спецодяг, витрати на ЗП, ПДФО, ЄСВ, військовий збір, відрядження оплата видатків на обслуговування території благоустрою, оренда та комунальні послуги, частини підвального приміщення, медогляд водіїв, закупівля ПММ, утримання доріг
2	0218312 Утилізація відходів	Загальний 2610	Поточні трансферти	14034,19	Витрати на ЗП, ПДФО, ЄСВ, військовий збір

№	Програма	Фонд/КЕКВ	Вид видатків	Касові видатки, грн	Напрямки використання
3	0217461 Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету	Загальний 2610	Поточні трансферти	8458760,96	Утримання доріг комунальної власності, запасні частини до автомобільного транспорту
4	0218240 Заходи та роботи з територіальної оборони	Загальний 2610	Поточні трансферти	78480,00	Господарські матеріали (фарба, блоки ФСБ) на виконання заходів програми національного спротиву НМТГ на 2024р.
5	0217413 Інші заходи у сфері автотранспорту	Загальний 2610	Компенсація витрат на перевезення пасажирів за міською програмою	3 629 175,95	Програма фінансування пасажирських перевезень за договором із виконкомом НМР. Витрати на ЗП, ПДФО, ЄСВ, військовий збір, відрядження, закупівлі запчастин, поточні ремонти автомобілів, спецодяг. Страхування транспортних засобів
	0013242 Інші заходи у сфері соціального захисту	Загальний 2610	Відшкодування пільгових перевезень (через УСЗН)	27 589,48	Оплата праці, ЄСВ, ПДФО, відрядження, витрати на ПММ
	0217330 Будівництво інших об'єктів комунальної власності	Спеціальний 3210	Капітальні трансферти	704 967,92	Виконання робіт з будівництва, реконструкції та облаштування об'єктів комунальної інфраструктури (вулиці, кладовище, нове кладовище, освітлення вул. Лісова)
	0218340 Природоохоронні заходи за рахунок пільгових фондів	Спеціальний 2610	Поточні трансферти на екологічні заходи	213 485,00	Посадковий матеріал для озеленення

Облік отриманих коштів у КП НМР «Благоустрій» здійснюється із застосуванням рахунку 48 "Цільове фінансування і цільові надходження". Водночас, упродовж 2024 року весь обсяг отриманого фінансування був визнаний як інші операційні доходи (рахунок 719), без розмежування за напрямками, що не відповідає вимогам П(С)БО 15 "Дохід".

Виходячи із змісту п. 16–19 П(С)БО 15 та звичайної практики обліку комунальних підприємств:

- Якщо цільове фінансування використовується **на основну діяльність підприємства** (виробництво послуг з благоустрою, перевезення пасажирів, утримання доріг тощо), дохід слід визнавати у складі **"Дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)"** з відображенням у бухгалтерському обліку записом: Дебет 48 "Цільове фінансування" — Кредит 70 "Дохід від реалізації".

- Якщо фінансування має **характер відшкодування поточних витрат або фінансової підтримки**, то відповідні суми визнаються у складі **інших операційних доходів** (рахунок 719).

У випадку КП НМР «Благоустрій»:

Чисті доходи від реалізації послуг (рах. 701)

Благоустрій, утримання доріг, перевезення пасажирів, утилізація відходів (виконання міських програм)

Інші операційні доходи
(рах. 713, 745)

Одноразові або нехарактерні заходи (наприклад тероборона, озеленення), а також амортизація ОЗ, придбаних за рахунок капітальних трансфертів (3210)

Профінансовані за рахунок бюджетних коштів капітальні інвестиції повинні бути відображені на рахунку 48 та визнаватися доходом одночасно з витратами на амортизацію протягом строку корисного використання. Доходи від амортизації активів, придбаних за кошти бюджету, як правило визнаються у складі інших операційних доходів (на відміну від безоплатно отриманих активів, амортизація яких визнається у складі інших доходів).

Порядок віднесення доходів від бюджетного фінансування та його розподіл до чистого доходу, інших операційних доходів, інших доходів – має бути закріплений в обліковій політиці.

У розділі 1 «Загальний стан обліку та звітності Підприємства» нами рекомендовано передбачити питання обліку бюджетного та іншого цільового фінансування, зокрема віднесення доходів до чистого доходу або до інших операційних доходів на рівні міськради для однакового обліку всіх підпорядкованих підприємств. Можливо взяти в якості прикладу лист Головного управління комунальної власності м. Києва № 042/16/1-541 від 04.02.2005 «Щодо порядку відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цільового фінансування».

Інші доходи в сумі 6443 тис. грн. являють собою 6425,2 тис.грн. – дохід (амортизація) від безоплатно отриманих активів, 17,8 тис.грн. – дохід від оприбуткування матеріальних цінностей.

7. Перевірка операційних витрат за об'єктами формування

Витрати підприємства за звітний період:

- адміністративні витрати — 7 314 тис. грн;
- інші операційні витрати — 64 688 тис. грн.

Фінансовим результатом підприємства за 2024 рік є чистий прибуток у сумі 221 тис. грн, що на 1 тис. грн більше, ніж у 2023 році.

Елементи операційних витрат:

- матеріальні витрати — 16 518 тис. грн;
- витрати на оплату праці — 36 440 тис. грн;
- відрахування на соціальні заходи — 7 865 тис. грн;
- амортизація — 9 364 тис. грн;
- інші операційні витрати — 1 815 тис. грн.

Загальна сума операційних витрат — 72 002 тис. грн.

До основних витрат Підприємства відносяться: витрати на паливо становили 5 086 тис. грн, електроенергію — 4 924 тис. грн, бетон — 1 758,7 тис. грн, щебінь — 672,1 тис. грн, асфальтобетонну суміш — 631,8 тис. грн, холодний асфальт — 92,9 тис. грн, спецодяг — 413,7 тис. грн, посадковий матеріал — 223,0 тис. грн, сіль — 295,0 тис. грн, пісок — 149,0 тис. грн, фарбу та лак — 177,3 тис. грн, емульсію — 155,0 тис. грн, запасні частини — 589,0 тис. грн, послуги з вивезення ТІВ — 351,6 тис. грн, господарські матеріали — 65,1 тис. грн, поточний ремонт прикипів — 199,9 тис. грн, водопостачання та водовідведення — 126,0 тис. грн, тепlopостачання — 239,0 тис. грн, медичні огляди — 255,4 тис. грн, оренду — 114,4 тис. грн, дорожні знаки — 72,2 тис. грн.

Собівартість підприємство не обліковує через відсутність чистого доходу. Проте, як ми зазначили у пункті 6, оскільки підприємство отримує частину бюджетних коштів саме для фінансування основної діяльності, підприємство має визначати чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Таким чином, підприємство має формувати та визнавати собівартість реалізованої продукції.

Інші операційні витрати — 64 688 тис. грн. включають в себе власне інші операційні витрати — 11 тис. грн., та витрати перенесені із собівартості (рахунки 23,91) — 64677 тис. грн.

Аналіз публічних закупівель Комунального підприємства Нетішинської міської ради «Благоустрій» за 2024 рік

Упродовж 2024 року КП НМР «Благоустрій» здійснювало закупівельну діяльність у межах системи Prozorro, спрямовану на забезпечення основних напрямів своєї господарської діяльності — Благоустрій громади, утримання інфраструктури, дорожніх мереж, зелених зон, комунальної техніки та енергозабезпечення.

Загальний обсяг укладених договорів за рік становив понад 23 мільйони гривень, при цьому закупівлі мали як капітальний, так і операційний характер. Структура витрат свідчить, що підприємство приділяло основну увагу інфраструктурним проєктам, енергозабезпеченню, закупівлі палива, матеріалів та послуг з утримання комунального господарства.

Загальна характеристика закупівель

Переважна частина закупівель здійснювалась шляхом відкритих торгів або переговорних процедур у межах чинного законодавства. Основні напрями фінансування включали:

- капітальні роботи (будівництво, ремонти, благоустрій об'єктів);
- закупівлю енергоресурсів — електричної енергії, палива;
- матеріали для дорожніх і ремонтних робіт (асфальт, бетон, цемент, технічна сіль);
- послуги з розподілу електроенергії та утримання комунальної інфраструктури.

Невеликі за сумою закупівлі мали технічний і допоміжний характер — інструменти, будівельні матеріали, запчастини, інвентар для поточних робіт.

Найбільші закупівлі 2024 року

1. Нове будівництво міського кладовища за межами м. Нетішин (І черга)

- Виконавець: ПП «МВМ-13»
- Сума договору: 9 790 000 грн
- Мета: створення нового міського кладовища — масштабний інфраструктурний проєкт громади.

Ця найбільша закупівля року, що становить майже 42 % від загального обсягу укладених договорів.

2. Електрична енергія (код 09310000-5)

- Постачальник: ТОВ «Енерджі Трейд Груп»
- Сума договору: 4 885 413,99 грн
- Призначення: забезпечення об'єктів комунального господарства, освітлення вулиць і споруд.

Закупівля електроенергії — друга за обсягом та стратегічно важлива для стабільної роботи підприємства.

3. Паливо дизельне (паливні талони/картки)

- Постачальник: ТОВ «Західенергопостач»
- Сума договору: 4 287 644,90 грн
- Використання: забезпечення роботи автопарку, спецтехніки та транспорту для вивезення відходів, прибирання та озеленення територій.

4. Асфальтобетонна та бетонна суміш, цемент

- Постачальник: ФОП Піголь Дмитро Олегович
- Сума договору: 1 772 900 грн
- Мета: поточні ремонти дорожнього покриття, тротуарів, майданчиків і пішохідних зон міста.

5. Послуги з розподілу електричної енергії

- Постачальник: АТ «Хмельницькобленерго»
- Сума договору: 1 471 674,24 грн
- Забезпечує безперебійне постачання електроенергії для об'єктів комунальної інфраструктури.

6. Сіль кам'яна технічна (вищого ґатунку)

- Постачальник: ТОВ «Наноенергогруп»
- Сума договору: 614 699 грн
- Призначення: зимове утримання вулично-дорожньої мережі.

Усі найбільші договори мають пряме функціональне призначення — забезпечення життєдіяльності міста та розвиток інфраструктури. Найбільші закупівлі припадають на:

- будівництво (42 %),
- енергозабезпечення (26 %),
- паливо (19 %),
- дорожні матеріали (8 %),
- інші технічні потреби (5 %).

Таким чином, закупівлі у 2024 році відображають збалансований розподіл коштів між розвитком, експлуатацією та обслуговуванням міської інфраструктури.

У 2024 році КП НМР «Благоустрій» проводило закупівлі відповідно до профілю діяльності, із дотриманням вимог законодавства у сфері публічних закупівель. Основна частина коштів спрямована на капітальні інвестиції та енергозабезпечення міста, що свідчить про системну роботу підприємства у напрямку підтримки благоустрою громади.

Найсуттєвішими закупівлями року є:

- будівництво нового міського кладовища;
- закупівля електричної енергії;
- придбання дизельного палива;
- постачання матеріалів для ремонтів доріг і тротуарів.

Усі ці напрями є соціально важливими для міста Нетішин та мають стратегічне значення для його інфраструктурного розвитку.

Таким чином структура закупівель є раціональною, відповідає профілю підприємства і свідчить про пріоритетність розвитку інфраструктури міста та енергетичної самодостатності.

Контроль за якістю будівельних та ремонтних робіт

Контроль за якістю та обсягами виконання будівельних і ремонтних робіт здійснюється на декількох рівнях, залежно від виду робіт — поточних чи капітальних.

1) Поточні роботи

Непосередній контроль здійснюють інженери технічного відділу або дільниці підприємства, які відповідають за відповідність виконаних робіт кошторису та технічним завданням.

Перевіряється фактичний обсяг, якість і відповідність виконаних робіт проектним рішенням та нормативним.

За результатами перевірки складаються та підписуються акти виконаних робіт (форма КБ-2в, КБ-3), які є підставою для оплати.

Контроль носить оперативний характер і охоплює візуальні огляди, заміри та перевірку використаних матеріалів.

2) Капітальні роботи

Виконання здійснюється спеціалізованими підрядними організаціями, визначеними за результатами закупівель або договорів підряду. Контроль здійснюється у двох напрямках:

- **Технічний нагляд:** Проводиться інженером технічного нагляду, який має відповідний сертифікат. Контролює дотримання будівельних норм і правил (ДБН, ДСТУ), обсягів, вартості, якості робіт та матеріалів. Веде журнал технічного нагляду, у якому фіксуються всі зауваження, перевірки та прийняття етапів робіт.

- **Авторський нагляд:** Здійснюється проектною організацією, яка розробила проектну документацію. Мета — контроль за відповідністю виконаних робіт проектним рішенням, недопущення самовільних змін проекту. Веде журнал авторського нагляду, у якому зазначаються зауваження, дати перевірок і підписи відповідальних осіб.

8. Аналіз фінансових показників за моделлю Беніша

Показники станом на 31.12.2024р.

Показник	Формула показника	Значення показника	Граничне значення
DSRI	$(ДЗ1 / В1) / (ДЗ0 / В0)$, де ДЗ - дебіторська заборгованість на кінець звітної періоду; В - виручка від продажів	-	1,031(-)
SGI	Виручка звітної року/виручка попереднього року	-	1,134(-)
GMI	$[(В0 - С0) / В0] / [(В1 - С1) / В1]$, де В1, В0 - обсяг виручки за звітний і попередні роки; С1, С0 - собівартість продажів за звітний і попередні роки	-	1,014(-)
AQI	$[(А1 - ОА1 - ЗВ1) / А1] / [(А0 - ОА0 - ЗВ0) / А0]$, де А - сукупна величина активів на кінець періоду; ОА - величина оборотних (поточних) активів за станом на кінець періоду; ЗВ - залишкова вартість основних засобів на кінець періоду	1,28	1,039(-)
SGAI	$(КВ1+АВ1)/(КВ0+АВ0)$, де КВ – комерційні витрати, АВ – адміністративні витрати	1,29	1(+)
DEPI	$(А1 / ПВ1) / (А0 / ПВ0)$, де А - сума амортизаційних відрахувань за звітний (попередній) період; ПВ - первісна вартість основних засобів на кінець звітної (попереднього) періоду	1,01	1(-)
LVGI	$(КЗ1 / ВК1) / (КЗ0 / ВК0)$, де КЗ – величина кредиторської заборгованості на кінець звітної (попереднього) періоду; ВК - власний капітал на кінець звітної (попереднього) періоду	1,87	1(+)
TATA	$(\Delta \text{Чисті оборотні активи} - \Delta \text{Грошові кошти} + \Delta \text{КЗ з податку на прибуток} - \Delta \text{Амортизація} + \Delta \text{Короткострокова частина довгострокових зобов'язань}) / \text{Активи поточного року}$	-0,08	0,018(-)

$$M\text{-score} = -4,84 + 0,920 \text{ DSRI} + 0,528 \text{ GMI} + 0,404 \text{ AQI} + 0,892 \text{ SGI} + 0,115 \text{ DEPI} - 0,172 \text{ SGAI} + 4,679 \text{ TATA} - 0,327 \text{ LVGI} = -5,4155 < -2,22$$

На основі фінансової звітності КП НМР «Благоустрій» за 2024 рік проведено аналітичну оцінку ймовірності маніпулювання фінансовими результатами за моделлю Beneish.

Аналіз окремих індикаторів

1. DSRI (Days' Sales in Receivables Index)

Показник не розраховано, оскільки підприємство не має дебіторської заборгованості та виручки від реалізації.

2. SGI (Sales Growth Index)

Не визначався через відсутність доходу від реалізації продукції у звітному та попередньому роках.

3. GMI (Gross Margin Index)

Не розраховувався з тих самих причин — відсутність собівартості та реалізації.

4. AQI (Asset Quality Index) = 1,28 (>1,039)

Значення дещо вище граничного рівня, що може свідчити про незначне зростання частки нематеріальних або необоротних активів у структурі балансу. Проте зміна пояснюється природними коливаннями у вартості основних засобів та не несе ознак завищення активів чи перекласифікації статей балансу.

5. SGAI (Sales, General and Administrative Expenses Index) = 1,29 (>1)

Показник демонструє зростання адміністративних витрат на 29%, що може бути пов'язано із загальним підвищенням вартості утримання, інфляційними чинниками чи збільшенням кількості працівників адміністративного персоналу. Така динаміка не є критичною і не свідчить про маніпуляції.

6. DEPI (Depreciation Index) = 1,01 (~1)

Показник близький до одиниці, що підтверджує стабільну політику амортизації. Підприємство не змінювало методів чи термінів нарахування амортизації для покращення фінансового результату.

7. LVGI (Leverage Index) = 1,87 (>1)

Спостерігається зростання коефіцієнта фінансового левериджу, тобто відносна частка кредиторської заборгованості у структурі капіталу збільшилась. Це пов'язано з невеликим зростанням короткострокових зобов'язань при одночасному скороченні власного капіталу, але не становить загрози фінансовій стійкості, оскільки загальний рівень заборгованості залишається дуже низьким.

8. TATA (Total Accruals to Total Assets) = -0,08 (<0,018)

Від'ємне значення показує, що чистий прибуток не коригувався штучно за рахунок нарахувань. Це свідчить про обережну політику визнання доходів і витрат та високу якість фінансової звітності.

Сумарний показник **M-score** = **-5,4155**, що є значно нижчим за граничне значення **-2,22**. Підприємство не має ознак викривлення фінансових показників або маніпулювання звітністю. Зміни у структурі активів та зобов'язань мають економічне обґрунтування. Ризик недостовірного відображення фінансових результатів — низький.

9. Аналіз фінансових показників за 2024 рік

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	Станом на	Станом на	Нормативне значення
			01.01.2024	31.12.2024	
1. Показники фінансового стану					
1.1	Коефіцієнт абсолютної (строкової) ліквідності	K1 = ГК/ПЗ	5,2857	7,4167	0,2-0,35
1.2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	K2 = ОА/ПЗ	427,2857	289,7917	>1
1.3	Коефіцієнт швидкої (поточної) ліквідності	K3=ОА-З/ПЗ	6,1429	8,1667	0,6-0,8
1.4	Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	K4=ОА-ПЗ	5968,0000	6931,0000	>0, збільш.
2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості підприємства)					
2.1	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	K5=ВК/Б	0,7686	0,7661	>0,5
2.2	Коефіцієнт фінансування	K6=ВК/(Б-ВК)	3,3218	3,2759	>1, збільш.

2.3	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	$K7 = \text{ОА-ПЗ/ПЗ}$	426,2857	288,7917	>0,1
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$K8 = \text{ОА-ПЗ/ВК}$	0,0821	0,1041	>0, збільш.
3. Аналіз рентабельності підприємства					
3.1	Коефіцієнт рентабельності активів	$K9 = \text{ЧП}/((\text{Бпоч.} + \text{Бкін.})/2)$	0,0024	0,0024	>0, збільш.
3.2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$K10 = \text{ЧП/СВВК}$	0,0032	0,0032	>0, збільш.
3.3	Коефіцієнт рентабельності діяльності	$K11 = \text{ЧП/ЧД}$	-	-	>0, збільш.

Перелік скорочень:

ОА - Оборотні активи, ПЗ - Поточні зобов'язання (за виключенням доходів майбутніх періодів), ГК - Грошові кошти та їх еквіваленти, З - Запаси, ВК - Власний капітал, Б - Баланс (підсумок активу або пасиву), ЧП - Чистий прибуток, ЧД - Чистий дохід (виручка від реалізації продукції, робіт, послуг), СВВК - Середньорічна вартість власного капіталу.

Аналітичний висновок за результатами фінансового аналізу КП НМР «Благоустрій» за 2024 рік

1. Загальні зауваження

КП НМР «Благоустрій» створене на виконання делегованих повноважень органу місцевого самоврядування та фінансується за рахунок бюджетних трансфертів Нетішинської міської територіальної громади. Відповідно, ключовими орієнтирами оцінки фінансового стану підприємства є ефективність і цільовий характер використання бюджетних коштів, а не комерційна прибутковість. Показники фінансового аналізу нижче інтерпретуються з урахуванням цієї специфіки.

2. Показники ліквідності і платоспроможності

У 2024 році КП «Благоустрій» демонструє виключно високу короткострокову платоспроможність, що зумовлено стабільним бюджетним фінансуванням та відсутністю значних поточних зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності зріс з 5,29 до 7,42 при нормативі 0,2–0,35. Таке перевищення норми пояснюється надлишком грошових коштів або відсутністю короткострокових боргів. У разі підприємств, які повністю фінансуються з бюджету, це свідчить не про фінансову «надпотужність», а про особливості бухгалтерської структури балансу, коли більшість операційних витрат покривається цільовими надходженнями без формування кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить 427,29 на початок року і 289,79 на кінець року, що значно перевищує норматив >1. Такий результат означає, що обсяг оборотних активів у десятки разів перевищує короткострокові зобов'язання. Для бюджетних КП це свідчить не про неефективність, а про мінімальний рівень комерційного боргу та високу залежність від передбачуваних бюджетних перерахунів.

Коефіцієнт швидкої (поточної) ліквідності також залишається дуже високим — 6,14 — 8,17 при нормативі 0,6–0,8. Це підтверджує, що всі короткострокові зобов'язання можуть бути покриті за рахунок грошових коштів і дебіторської заборгованості, однак також свідчить про пасивне використання ресурсів (надлишкові залишки коштів, відсутність оборотності).

Чистий оборотний капітал збільшився з 5 968 тис. грн до 6 931 тис. грн, що вказує на підвищення запасу фінансової гнучкості. Підприємство має достатній власний ресурс для покриття тимчасових касових розривів.

Висновок:

Показники ліквідності КП НМР «Благоустрій» свідчать про високу платоспроможність та мінімальні фінансові ризики. Водночас їх надвисокі значення не слід трактувати як надмірну ефективність, оскільки вони відображають особливість бюджетної моделі фінансування — низькі боргові зобов'язання та стабільні грошові надходження. Необхідно акцентувати увагу на раціональному використанні оборотних активів і недопущенні нагромадження неактивних залишків.

3. Показники фінансової стійкості

Коефіцієнт фінансової автономії становить 0,77 і залишається стабільним, перевищуючи норматив $>0,5$. Це означає, що понад 75% активів сформовано за рахунок власного капіталу, який у комунальних підприємствах фактично представлений внесками громади. Такий рівень характерний для підприємств комунальної форми власності і свідчить про відсутність фінансової залежності від позикових джерел.

Коефіцієнт фінансування — 3,32 → 3,28 при нормативі >1 — також підтверджує високу самодостатність фінансування. Незначне зниження не є негативним, оскільки структура капіталу залишається стабільною і збалансованою.

Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами становить 426,29 → 288,79, що перевищує норматив у сотні разів. Це пов'язано з тим, що короткострокові зобов'язання майже відсутні, а фінансування оборотних активів відбувається виключно за рахунок бюджетних коштів.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу підвищився з 0,082 до 0,104, тобто зросла частка власних коштів, вкладених у оборотні активи. Це позитивна тенденція, яка відображає зміцнення гнучкості у використанні ресурсів.

Висновок:

Фінансова стійкість КП «Благоустрій» є виключно високою, структура капіталу стабільна та не містить ризиків. Підприємство повністю незалежне від кредиторів і функціонує за рахунок власних (бюджетних) ресурсів. Це створює безпечні умови для виконання комунальних функцій, хоча водночас зменшує стимули до підвищення ефективності використання коштів.

4. Показники рентабельності діяльності

Коефіцієнт рентабельності активів (ROA) дорівнює 0,0024, **коефіцієнт рентабельності власного капіталу (ROE)** — 0,0032. Обидва показники залишаються на стабільно низькому рівні, що є очікуваним для підприємства, яке виконує соціально-бюджетні функції. Для КП «Благоустрій» прибуток не є основною метою діяльності; головним критерієм ефективності є повне і цільове використання бюджетних асигнувань, своєчасне виконання робіт і відсутність збитків. Відсутність розрахунку **коефіцієнта рентабельності діяльності (операційної маржі)** пояснюється тим, що чистий дохід у звітності не відображений.

Висновок:

Низька рентабельність не свідчить про неефективність, а про некомерційний характер діяльності підприємства.

5. Узагальнений висновок

Фінансовий стан КП НМР «Благоустрій» у 2024 році можна оцінити як стабільний і безризиковий. Підприємство має:

- надвисоку ліквідність і повну автономію від зовнішніх кредиторів;
 - стійку структуру балансу, що гарантує виконання зобов'язань перед працівниками, постачальниками та громадою;
 - мінімальний рівень фінансових ризиків;
 - але водночас — низьку економічну ефективність через некомерційний характер діяльності.
- Загалом фінансова модель КП НМР «Благоустрій» відповідає вимогам для підприємств, що фінансуються з бюджету: забезпечено виконання програм, збережено стійкість, не допущено збитковості чи заборгованості.

Подальше підвищення ефективності може бути досягнуте шляхом:

- розширення господарських послуг із частковим самофінансуванням (догляд за зеленими зонами для інших замовників, комерційна оренда техніки, дрібні підрядні роботи);
- посилення контролю за використанням оборотних активів;
- удосконалення планування фінансування і звітності за програмами місцевого бюджету.

ВИСНОВКИ

За результатами виконання узгоджених процедур щодо моніторингу відповідності облікових даних фінансової звітності Комунального підприємства Нетішинської міської ради «Благоустрій» встановлено, що бухгалтерський облік підприємства в цілому відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. Нижче наводимо зауваження та рекомендації.

Комунальне підприємство Нетішинської міської ради «Благоустрій» у 2024 році здійснювало свою діяльність у межах місцевих програм благоустрою, дорожнього господарства, пасажирських перевезень, утилізації відходів та природоохоронних заходів, що фінансуються з бюджету громади за кодами економічної класифікації 2610 та 3210.

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, однак із застосуванням програми Excel без автоматизованої системи. Це створює ризики арифметичних і методологічних помилок та ускладнює формування аналітичних звітів. Рекомендується впровадити програмний продукт типу BAS або аналог для автоматизації обліку праці, матеріалів і розрахунків.

У кадровій сфері виявлено, що резерв на відпустки не створюється, інвентаризація невикористаних днів не проводилась, а облік кадрів ведеться вручну. Разом із тим, нарахування заробітної плати здійснюється коректно, відповідно до вимог законодавства, відхилень чи заборгованості не виявлено. Рівень середньої заробітної плати відповідає галузевим нормативам, а її частка у витратах (понад 50%) є типовою для підприємств житлово-комунального сектора.

Структура штату загалом відповідає обсягам і характеру діяльності підприємства. Коефіцієнт співвідношення «управлінці : виробничі» становить 1 : 11,5, що є нижчим за середній показник. Рекомендується провести деталізований розрахунок навантаження двірників, прибиральників, електромонтерів, дорожніх робітників згідно з Наказом Мінрегіону № 603 та Галузевих норм чисельності підприємств комунальної енергетики, житлово-комунального господарства та громадського обслуговування. У випадку нестачі резерву кадрів у технічних дільницях (електромонтери, дорожники), мінімізувати ризик перевантаження персоналу шляхом залучення робітників за договорами ЦПХ.

Облікова політика Підприємства потребує доопрацювання, зокрема щодо:

- порядку створення резерву сумнівних боргів (п. 7 П(С)БО 10);
- формування резерву відпусток (п. 12 П(С)БО 11, п. 7 П(С)БО 26);
- розмежування доходів від цільового фінансування на чистий дохід та інші операційні доходи відповідно до п. 16–19 П(С)БО 15.

Дебіторська заборгованість має незначний обсяг і підтверджена актами звірки, тому створення резерву сумнівних боргів на кінець 2024 року не є обов'язковим. Проте доцільно передбачити порядок формування резерву сумнівних боргів в обліковій політиці.

В частині обліку доходів і звітності виявлено розбіжності між даними облікових регістрів і формою №2 «Звіт про фінансові результати», зміст яких наведений у Додатку.

Основна частина доходів Підприємства сформована за рахунок цільового фінансування з місцевого бюджету. Протягом 2024 року весь обсяг отриманих трансфертів було відображено на рахунку 71 «Інші операційні доходи», що не повною мірою відповідає П(С)БО 15. У разі, якщо фінансування спрямовується на основну діяльність (благоустрій, перевезення, утримання доріг), дохід слід визнавати у складі виручки від реалізації послуг (рах. 70).

Разом з обліком чистого доходу підприємство також має формувати і собівартість.

Рекомендується конкретизувати в обліковій політиці питання обліку бюджетного та іншого цільового фінансування, зокрема віднесення доходів до чистого доходу або до інших операційних доходів. Такий облік доцільно передбачити на рівні міськради для однакового обліку всіх підпорядкованих підприємств.

Незавершені капітальні інвестиції становлять 3,11 млн грн, із яких велика частина — це проектно-кошторисна документація минулих років (2015–2021), що не реалізована, фінансування цих проектів не передбачене в діючих програмах.

Право постійного користування земельними ділянками не відображено у складі нематеріальних активів, що знижує реальну вартість майна громади.

За результатами аналізу фінансових показників можливо зробити висновок, що фінансовий стан підприємства залишається стабільним. Підприємство є фінансово незалежним, виконує функції з благоустрою в межах бюджетних асигнувань.

Дата звіту: 10.11.2025р.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі а
100298)

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі а
100295)



Гуманян Анна Оганесівна

диторської діяльності (Розділ «Аудитори»)

Головач Тетяна Анатоліївна

диторів та суб'єктів а диторської діяльності (Розділ «Аудитори»)

АНАЛІТИЧНА ПРОЦЕДУРА звітка даних балансу з даними облікових регістрів

Клієнт:

КП НМР «Благоустрій»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2024 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	Звітка з даними ОСВ		На кінець звітного періоду	Звітка з даними ОСВ	
			згідно ОСВ	відхилення		згідно ОСВ	відхилення
1	2	3			4		
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи	1000						
первісна вартість	1001			0		0,00	0
накопичена амортизація	1002			0		0,00	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 651	2 651 084,70	0	3 110	3 109 500,86	0
Основні засоби	1010	85 919			76 855		
первісна вартість	1011	158 511	158 511 287,11	0	158 903	158 903 041,27	0
знос	1012	72 592	72 591 859,27	0	82 048	82 047 798,88	0
Інвестиційна нерухомість	1015						
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			0		0,00	0
знос інвестиційної нерухомості	1017					0,00	0
Довгострокові біологічні активи	1020						
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021						
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022						
Довгострокові фінансові інвестиції:							
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030						
інші фінансові інвестиції	1035						
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040						
Відстрочені податкові активи	1045						
Гудвіл	1050						
Відстрочені аквізиційні витрати	1060						
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065						
Інші необоротні активи	1090						
Усього за розділом I	1095	88 570			79 965		
II. Оборотні активи							
Запаси	1100	5 896			6 759		
виробничі запаси	1101	5 896	5 896 275,69	0	6 759	6 758 880,82	0
незавершене виробництво	1102			0		0,00	0
готова продукція	1103			0		0,00	0
товари	1104			0		0,00	0
Поточні біологічні активи	1110			0		0,00	0
Депозити перестрахування	1115			0			0
Векселі одержані	1120			0		0,00	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			0		0,00	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				0			0
за виданими авансами	1130			0		0,00	0
з бюджетом	1135		0,14	0	9	8 505,16	0
у тому числі з податку на прибуток	1136			0	8		-8

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			0		0,00	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			0		0,00	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			0		0,00	0
Поточні фінансові інвестиції	1160			0		0,00	0
Гроші та їх еквіваленти, у т.ч.	1165	74	73 929,64	0	178	178 185,68	0
готівка	1166			0		0,00	0
рахунки в банках	1167	74	73 929,64	0	178	178 185,68	0
Витрати майбутніх періодів	1170	7	6 960,00	0	9	9 048,00	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			0		0	0
у тому числі в:	1181			0			0
резервах довгострокових зобов'язань	1182			0			0
резервах збитків або резервах належних виплат	1183			0			0
резервах незароблених премій	1184			0			0
інших страхових резервах	1184			0			0
Інші оборотні активи	1190		0,00	0		0,00	0
Усього за розділом II	1195	5 982			6 955		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200						
Баланс	1300	94 552			86 920		
Пасив	Код рядка						
1	2						
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6	6 008,25	0	6	6 008,25	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405		0,00	0		0,00	0
Капітал у дооцінках	1405	6 461	6 461 284,28	0	5 874	5 878 898,20	0
Додатковий капітал	1410	66 120	66 120 375,80	0	60 547	60 547 180,83	0
Емісійний дохід	1411		0,00	0		0,00	0
Накопичені курсові різниці	1412		0,00	0		0,00	0
Резервний капітал	1415		0,00	0		0,00	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	87	87 315,28	0	165	165 185,88	0
Неоплачений капітал	1425		0,00	0		0,00	0
Вилучений капітал	1430		0,00	0		0,00	0
Інші резерви	1435		0,00	0		0,00	0
Усього за розділом I	1495	72 674			66 592		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500						
Пенсійні зобов'язання	1505						
Довгострокові кредити банків	1510						
Інші довгострокові зобов'язання	1515						
Довгострокові забезпечення	1520						
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521						
Цільове фінансування	1525						
Благодійна допомога	1526						
Страхові резерви	1530						
у тому числі:							
резерв довгострокових зобов'язань	1531						
резерв збитків або резерв належних виплат	1532						
резерв незароблених премій	1533						

інші страхові резерви	1534						
Інвестиційні контракти	1535						
Призовий фонд	1540						
Резерв на виплату джек-поту	1545						
Усього за розділом II	1595						
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600						
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610-			-			
товари, роботи, послуги	1615	3	3 062,50	0	16	0,00	-16
розрахунками з бюджетом	1620	2	874,86	0		0,03	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	2		-2			0
розрахунками зі страхування	1625		0,00	0		0,00	0
розрахунками з оплати праці	1630		0,00	0		0,00	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		0,14	0		0,14	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	9	7 874,21	-1	8	6 560,66	-1
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		0,00	0		0,00	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			0			0
Поточні забезпечення	1660		0,00	0		0,00	0
Доходи майбутніх періодів	1665	21 864	21 863 873,49	0	20 304	20 303 852,25	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			0			0
Інші поточні зобов'язання	1690		244,50	1		16 781,83	17
Усього за розділом III	1695	21 878			20 328		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700						
утримуваними для продажу, та групами вибуття							
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800						
Баланс	1900	94 552			86 920		

рах. 3612 + 684

нетипові проводки
це розрахунки з покупцями

в строку 1615

нетипові
проводки

АНАЛІТИЧНА ПРОЦЕДУРА звірка даних фін. звітності з даними облікових регістрів

Клієнт:

КП НМР «Благоустрій»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Звірка з даними ОСВ	відхилення
1	2	3	4	згідно ОСВ	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			0,00	0
Чисті зароблені страхові премії*	2010				
Премії підписані, валова сума*	2011				
Премії, передані у перестрахування*	2012				
Зміна резерву незароблених премій, валова сума*	2013				
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій*	2014				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050			0,00	0
Чисті понесені збитки за страховими виплатами*	2070				
Валовий:					
прибуток	2090				
збиток	2095				
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань*	2105				
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів*	2110				
Зміна інших страхових резервів, валова сума*	2111				
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах*	2112				
Інші операційні доходи	2120	65 829	74 229	65 832,88	3
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	2121			0,00	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції*	2122			0	0
Адміністративні витрати	2130	-7 314,0	-5 673,0	7 314,28	0
Витрати на збут	2150			0,00	0
Інші операційні витрати	2180	-64 688,0	-74 721,0	11 034,88	-64677
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	2181			0,00	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції*	2182			0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190				
збиток	2195	-6 173,0	-6 165,0		
Дохід від участі в капіталі	2200			0,00	0
Інші фінансові доходи	2220			0,00	0
Інші доходи	2240	6 443	6 433	6 442 512,88	0
Дохід від благодійної допомоги*	2241			0,00	0
Фінансові витрати	2250			0,00	0
Втрати від участі в капіталі	2255			0,00	0
Інші витрати	2270			0,00	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті*	2275				
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290	270,0	268,0		
збиток	2295				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-49,0	-48,0	48 821,68	0

920,6 тис.грн. (в т.ч. дохід від реалізації квитків – 241,8 тис.грн., дохід від пільгового перевезення – 84,2 тис.грн., дохід від платних послуг – 207,5 тис.грн., дохід від відшкодування комунальних послуг – 71,9 тис.грн., дохід від плати пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою, плати за тимчасове користування елементами благоустрою – 297,9 тис.грн., дохід від операційної оренди – 7,8 тис.грн. 3 тис. – компенсація судових витрат, дохід від реалізації інших необоротних активів – 6,5 тис.грн.)

64908,7 тис.грн. - дохід від цільового фінансування

65829,3

всього витрат (рахунки 23, 91, 92, 949) - 71984542,58 грн

0 витрат крім адміністративних: =71984-7314 = 64670

включено собівартість – рахунки 23, 91

рах. 651 - 7867 тис. грн.

паливо - 5086 тис. грн., е/е = 4924

54317

17,8 тис.грн. – дохід від оприбуткування матеріальних цінностей

6425,2 тис.грн. - дохід від безоплатно отриманих активів

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350	221,0	220,0		
збиток	2355				

Розділ II «Сукупний дохід»

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400				0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405				
Накопичені курсові різниці	2410				0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415				
Інший сукупний дохід	2445				
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0		
Сукупний дохід	2465	221	220		

Розділ III «Елементи операційних витрат»

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4		
Матеріальні затрати	2500	16518	33 495		
Витрати на оплату праці	2505	36 440	29 976		
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 865	6 469		
Амортизація	2515	9 364	9 227		
Інші операційні витрати	2520	1 815	1227		
Разом	2550	72 002	80 394		

Розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій»

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

Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою

34 аркушів.

«10» 11 2025 р.

