МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ІМ. Ю. М. ПОТЕБНІ ЗНУ

Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту
(повна назва кафедри)

Кваліфікаційна робота

другий (магістерський)
(рівень вищої освіти)

на тему: «Удосконалення складання форм та проведення аудиту фінансової звітності в об'єднанні співвласників багатоквартирного будинку «ПЕРНАЧ»»

Виконав: студентка 2 курсу, групи 8.0713-оак-з
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код і назва спеціальності)

освітньої програми Облік, аналіз, контроль в управлінні підприємством
(код і назва освітньої програми)

Я. Г. Шарамок
(ініціали та прізвище)

Керівник професор кафедри ОАОА, професор, д.е.н. Макаренко А. П.
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

Рецензент завідувач кафедри ОАОА, професор, д.е.н. Меліхова Т. О.
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

До захисту

Запоріжжя
2024

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ІМ. Ю. М. ПОТЕБНІ ЗНУ

Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту
Рівень вищої освіти другий (магістерський)
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва)
Освітня програма Облік, аналіз, контроль в управлінні підприємством
(код та назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри _____

«06» 03 2024 року

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТОВІ (СТУДЕНТЦІ)

Шарамок Яна Гуріївна
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Удосконалення складання форм та проведення аудиту фінансової звітності в об'єднанні співвласників багатоквартирного будинку «ПЕРНАЧ»
керівник роботи Макаренко Андрій Петрович, д.е.н., професор,
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)
затверджені наказом ЗНУ від «28» лютого 2024 року № 364-с та «07» жовтня 2024 року № 1518-с
2. Строк подання студентом роботи 04.12.2024
3. Вихідні дані до роботи Облікові дані та фінансова звітність досліджуваного підприємства, законодавчі та нормативні акти України, наукові роботи українських вчених-економістів, матеріали з інтернет-ресурсів і видань, а також статті з періодичної літератури
4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)
1. Теоретико-методологічні основи складання форм та аудиту фінансової звітності
2. Складання та аналіз фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ»
3. Удосконалення складання форм та аудиту фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ»
5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)
1. Ключові поняття та їх роль у складанні фінансової звітності. 2. Аналіз суттєвості інформації у фінансовій звітності. 3. Методика заповненняосновних статей балансу. 4. Компоненти аудиту фінансової звітності. 5. Джерела аудиту фінансової звітності. 6. Напрямки аудиторського контролю. 7. Фінансовий

аналіз господарчої діяльності ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік. 8. Загальний план проведення аудиту фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ». 9. Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати ОСББ.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Макаренко А. П., професор, д.е.н.		
2	Макаренко А. П., професор, д.е.н.		
3	Макаренко А. П., професор, д.е.н.		

7. Дата видачі завдання 06.03.2024

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	*Складання робочого плану, визначення предмету, мети та завдань досліджень*	Жовтень 2024	виконано
2	*Огляд літературних джерел, періодичних та наукових видань з теми дослідження*	Жовтень 2024	виконано
3	*Робота над 1 розділом*	Жовтень 2024	виконано
4	*Робота над 2 розділом*	Жовтень 2024	виконано
5	*Робота над 3 розділом*	Жовтень 2024	виконано
6	*Підготовка до публікації наукової статті та тез доповіді*	Жовтень - листопад 2024	виконано
7	*Оформлення роботи згідно ДСТУ та методичних рекомендацій*	Листопад 2024	виконано
8	*Попередній захист роботи*	Грудень 2024	виконано
9	*Нормокотроль*	Грудень 2024	виконано
10	*Підготовка остаточного варіанту роботи, автореферату, презентаційного матеріалу, доповіді*	Грудень 2024	виконано
11	*Захист роботи*	Грудень 2024	виконано

Студент _____ Я. Г. Шарамок
(підпис) (ініціали та прізвище)

Керівник роботи _____ А. П. Макаренко
(підпис) (ініціали та прізвище)

Нормоконтроль пройдено

Нормоконтролер _____ Ю. С. Синиця
(підпис) (ініціали та прізвище)

АНОТАЦІЯ

Шарамок Я. Г. Удосконалення складання форм та проведення аудиту фінансової звітності в об’єднанні співвласників багатоквартирного будинку «ПЕРНАЧ».

Кваліфікаційна робота для здобуття ступеня вищої освіти магістра за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування, науковий керівник Макаренко А. П. Запорізький національний університет. Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю. М. Потебні, кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, 2024.

Досліджено теоретико-методологічні основи складання форм та аудиту фінансової звітності. Розглянуто складання фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ». Виконано фінансовий аналіз ОСББ «ПЕРНАЧ». Проведено аудит фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ». Надано пропозиції щодо удосконалення складання форм фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ». Надано пропозиції щодо удосконалення методики проведення аудиту фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ».

Ключові слова: ОБ’ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ, НЕПРИБУТКОВА ОРГАНІЗАЦІЯ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, АУДИТ, ПРОГРАМА АУДИТУ, РОБОЧИЙ ДОКУМЕНТ, ДОХОДИ, ВИТРАТИ, КОШТОРИС

ABSTRACTS

Sharamok Y. Improving the preparation of forms and conducting an audit of financial reporting in the association of co-owners of an apartment building “PERNACH”.

Qualification work for obtaining a master's degree in specialty 071 – Accounting and taxation, supervisor Makarenko A. P. Zaporizhzhia National University. Engineering Educational and Scientific Institute named after Yu. M. Potebnya, Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, 2024.

The theoretical and methodological foundations of the preparation of forms and the audit of financial reporting have been studied. Compilation of financial reporting in the "PERNACH" condominium was considered. A financial analysis of the "PERNACH" condominium was performed. An audit of the financial reporting of the "PERNACH" condominium was conducted. Proposals were made to improve the preparation of financial reporting forms in the "PERNACH" condominium. Proposals have been made to improve the methodology of auditing financial reporting in the "PERNACH" condominium.

Keywords: ASSOCIATION OF CO-OWNERS OF AN APARTMENT BUILDING, NON-PROFIT ORGANIZATION, FINANCIAL REPORTING, AUDIT, AUDIT PROGRAM, WORKING DOCUMENT, INCOME, COSTS, ESTIMATE

ЗМІСТ

ВСТУП 7
1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФОРМ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 11
1.1 Концептуальні основи складання фінансової звітності 11
1.2 Методика складання фінансової звітності 16
1.3 Методика аудиту фінансової звітності 20
2 СКЛАДАННЯ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ОСББ «ПЕРНАЧ» 30
2.1 Загальна характеристика ОСББ «ПЕРНАЧ» 30
2.2 Складання фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ» 34
2.3 Фінансовий аналіз в ОСББ «ПЕРНАЧ» 48
3 УДОСКОНАЛЕННЯ СКЛАДАННЯ ФОРМ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ОСББ «ПЕРНАЧ» 58
3.1 Проведення аудиту фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ» 58
3.2 Шляхи щодо удосконалення складання форм фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ» 84
3.3 Шляхи щодо удосконалення методики проведення аудиту фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ» 85
ВИСНОВКИ 89
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ 95
ДОДАТКИ 105

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. На сучасному етапі розвитку ринкових відносин, в Україні актуальними залишаються проблеми управління житловим фондом, забезпечення населення якісними комунальними послугами та дотримання строків їх оплати. Навіть у складних умовах воєнного часу, ефективне управління багатоквартирними будинками залишається критично важливим. ОСББ продовжують виконувати свої функції, забезпечуючи життєдіяльність будинків та комфорт мешканців. В умовах обмежених ресурсів, пов'язаних з воєнними діями, особливо важливо забезпечити прозоре та ефективне використання коштів ОСББ. Регулярний аудит та детальна фінансова звітність допомагають виявити потенційні зловживання та оптимізувати витрати. Обставини сьогодення призводять до зростання цін на товари та послуги, необхідні для утримання будинку. Для обґрунтування підвищення розміру внесків на обслуговування, ОСББ повинні надавати детальну фінансову звітність, що підтверджує необхідність таких заходів.

Навіть під час повномасштабного вторгнення ОСББ повинні планувати відновлення та реконструкцію будинків після закінчення бойових дій. Для залучення інвестицій та ефективного управління цими процесами необхідна детальна фінансова інформація.

Українські науковці, такі як М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, В. В. Сопко, Л. П. Кулаковська, О. О. Шарапов, С. В. Ільченко, А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова та багато інших, зробили вагомий внесок у розвиток теорії та практики аудиту в Україні. Їхні дослідження зосереджені на вдосконаленні аудиторських процедур, підвищенні фінансової прозорості підприємств, зокрема ОСББ, та розробці ефективних систем звітності та контролю.

Зв’язок роботи з науковими програмами, планами і темами. Магістерська робота виконана відповідно до науково-дослідної теми кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту Інженерного навчально-наукового

інституту ім. Ю. М. Потебні Запорізького національного університету «Теоретико-методичні та практичні підходи щодо удосконалення обліку, аналізу, оподаткування та контролю в управлінні підприємством» (державний реєстраційний номер: 0123U100372). Автором запропоновано удосконалення складання форм та проведення аудиту фінансової звітності в об'єднанні співвласників багатоквартирного будинку «ПЕРНАЧ».

Мета та завдання роботи. Метою магістерської роботи є розробка рекомендацій щодо вдосконалення процедур складання фінансової звітності та проведення аудиту в ОСББ «ПЕРНАЧ».

Реалізація мети роботи зумовила необхідність виявлення і розв'язання наступного комплексу завдань:

– дослідити теоретико-методологічні основи складання форм та аудиту фінансової звітності в ОСББ;

– показати облік та методику складання фінансової звітності в ОСББ;

– провести фінансовий аналіз в ОСББ «ПЕРНАЧ»;

– провести внутрішній аудит фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ»;

– надати шляхи щодо удосконалення складання форм фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ»;

– надати шляхи щодо удосконалення методики проведення аудиту фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ».

Об'єктом дослідження є процес обліку, складання фінансової звітності та внутрішнього аудиту фінансової звітності в ОСББ.

Предметом дослідження є теоретико-методичні підходи щодо складання форм та аудиту фінансової звітності ОСББ.

Інформаційною базою магістерської роботи стали облікові дані та фінансова звітність досліджуваного підприємства, законодавчі та нормативні акти України, наукові роботи українських вчених-економістів, матеріали з інтернет-ресурсів і видань, а також статті з періодичної літератури.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в:

– удосконаленні обліку та розподілу доходів та витрат ОСББ по категоріях, що дозволить чітко бачити доходи та різні види витрат, які відображатимуться в звіті про фінансові результати, а також допоможе у розподіленні коштів щодо звітності в балансі, шляхом використання більш детальної аналітики. Впровадження сучасних інструментів для управління фінансами в ОСББ, які дозволяють структурувати дані про доходи і витрати та проводити детальний аналіз, дає можливість керівництву оптимізувати витрати, забезпечити точний контроль над виконанням бюджету та приймати виважені рішення, спрямовані на покращення фінансового стану об'єднання.

– удосконаленні методики проведення аудиту фінансової звітності, що базується на системному аналізі фінансово-господарської діяльності. Впроваджена анкета, детальний план та програма аудиту, а також чітко структуровані робочі документи аудитора, забезпечить комплексний контроль за всіма етапами перевірки. Такий підхід не лише підвищить якість аудиту, але й створить надійну основу для подальших досліджень та вдосконалення системи аудиту в ОСББ. Це особливо важливо для забезпечення якості контролю та проходження перевірок зовнішніх органів.

Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості впровадження практичних рекомендацій у діяльність ОСББ «ПЕРНАЧ», що істотно підвищить якість обліково-контрольних процесів в ОСББ як специфічної форми управління житлово-комунальним господарством та дозволить не лише оцінити потенціал цієї організаційно-правової структури, але й слугуватиме дієвим інструментом для визначення напрямків її подальшого розвитку. (довідка про впровадження № 09/12/2024-01 від 09.12.2024 р.).

Методи дослідження. У дослідженні було застосовано широкий спектр методів, включаючи як загальнонаукові (індукція, дедукція, абстракція, аналіз, синтез, моделювання, аналогія), так і спеціальні методи, характерні для фінансового аудиту (інвентаризація, спостереження, обстеження, різні види документальних перевірок, фінансовий аналіз тощо).

Апробація результатів дослідження. Найважливіші положення та висновки магістерської роботи доповідалися на конференції:

Шарамок Я. Пропозиції щодо вдосконалення внутрішнього контролю фінансової звітності в об’єднаннях співвласників багатоквартирного будинку. *Молода наука-2024* : збірник наукових праць студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених (м. Запоріжжя, 17-22 квітня 2024 р.). Запоріжжя : ЗНУ. Т. 5. С. 345-347.

Основні пропозиції автора щодо удосконалення складання форм та проведення аудиту фінансової звітності в ОСББ знайшли відображення у статті:

Шарамок Я. Г., Макаренко А. П., Меліхов Є. В. Удосконалення складання форм та проведення аудиту фінансової звітності в об’єднанні співвласників багатоквартирного будинку для підвищення ефективності проведення фінансового аналізу та контролю. *Інвестиції: практика та досвід*. 2024. № 23. С. 52-59. DOI: 10.32702/2306-6814.2024.23.52.

Обсяг та структура магістерської роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел. Основний зміст магістерської роботи виконаний на 104 сторінках комп’ютерного тексту, в тому числі 3 рисунки та 36 таблиць. Список використаних джерел складається із 87 найменувань. Робота містить 13 додатків.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФОРМ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1 Концептуальні основи складання фінансової звітності

Питання сутності та значення фінансової звітності вже тривалий час є об’єктом дослідження науковців. Хоча існує консенсус щодо її ролі в обліку, різноманітність підходів до визначення цього поняття відображає багатогранність потреб користувачів. Від бухгалтерів до інвесторів – кожен бачить у звітності щось своє: систему показників, джерело інформації для прийняття рішень або інструмент контролю. Сучасні реалії постіндустріальної економіки вимагають від звітності не лише відображати минуле, але й прогнозувати майбутнє, слугуючи надійним компасом для бізнесу.

Різні автори наголошують на її основних характеристиках і цілях, що робить це поняття різнобічним. Значущі досягнення в галузі фінансової звітності пов'язані з іменами таких вчених, як: Г. Г. Кірейцев, М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, А. М. Кузьмінський, М. Р. Лучко, Б. І. Валуєв, А. М. Герасимович, В. І. Єфіменко, Н. А. Никифорова, А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Н. М. Малюга, Ю. А. Бабаєв, В. Ф. Палій, М. В. Кужельний, А. В. Рабошук, В. Г. Швець, М. М. Шигун та інші.

Фінансова звітність – це більше, ніж просто набір цифр в документах. Для об’єднань співвласників багатоквартирних будинків вона є відображенням поточного стану справ: як використовуються спільні кошти, чи досягаються цілі та чи відповідає діяльність очікуванням співвласників. У світі, де прозорість і ефективність стають мірилом довіри, якісна фінансова звітність є ключем до успіху.

Але як скласти звітність, яка не лише задовольнить законодавчі вимоги, а й стане зрозумілим дороговказом для мешканців будинку? Саме тут на перший план виходять концептуальні основи фінансової звітності [10], які допомагають структурувати фінансову інформацію, зробити її доступною,

достовірною та корисною. Концептуальна основа фінансової звітності є фундаментом для розробки та впровадження принципів бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності за стандартами НП(С)БО. Оновлена версія концептуальної основи фінансової звітності, обов’язкова до застосування з 1 січня 2020 року, формує основу для загальних принципів підготовки фінансової звітності. Хоча ця основа є частиною НП(С)БО, вона не має статусу стандарту і не перевищує за важливістю конкретні вимоги стандартів [10]. Для ОСББ це питання набуває особливої важливості, адже від правильної організації звітності залежить і якість управління, і довіра співвласників, і навіть енергоефективність будинку.

Звітність є невід'ємною частиною процесу стратегічного планування розвитку ОСББ. На основі даних звітності розробляються довгострокові цілі та завдання, визначаються пріоритети, розподіляються ресурси. Регулярне оновлення стратегічних планів з урахуванням результатів фінансового аналізу дозволяє адаптуватися до змін зовнішнього середовища та забезпечувати сталий розвиток об'єднання співвласників багатоквартирного будинку.

Фінансова звітність згідно з п. 3 р. І НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [17] та ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] – це систематизована сукупність даних, отриманих в результаті бухгалтерського обліку, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Таким чином забезпечується єдиний підхід до розуміння та складання фінансової звітності.

Проаналізувавши законодавство, підручники та наукові праці, ми можемо чітко визначити поняття «фінансова звітність» та інші ключові терміни, які є основою для її складання, що дозволить глибше зрозуміти сутність фінансової звітності та її роль в діяльності підприємств. Цю інформацію наведено в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Ключові поняття та їх роль у складанні фінансової звітності

Поняття	Визначення	Роль у складанні фінансовій звітності
1	2	3
Фінансова звітність	Систематизована сукупність даних, отриманих в результаті бухгалтерського обліку, яка відображає дані про фінансовий стан, підсумки діяльності та динаміку грошових потоків підприємства за звітний період	Основний документ, що відображає фінансове здоров'я підприємства, його результати діяльності та фінансову стійкість.
Бухгалтерський облік	Систематичний процес збирання, обробки, узагальнення та подання інформації про господарські операції.	Забезпечує дані для складання фінансової звітності, є її основою.
Фінансовий стан	Позиція підприємства на певну дату, відображена через активи, зобов'язання та власний капітал.	Оцінюється за допомогою балансу, показує, що підприємство має і що йому винно.
Результати діяльності	Доходи та витрати підприємства за певний період, що призводять до отримання прибутку або збитку.	Знаходить відображення у звіті про фінансові результати та демонструє результативність господарської діяльності.
Рух грошових коштів	Зміни в грошових коштах підприємства за певний період.	Оцінюється за допомогою звіту про рух грошових коштів, відображає надходження та використання грошей.
Звітний період	Проміжок часу, за який складається фінансова звітність (зазвичай рік, квартал).	Визначає часові рамки для оцінки діяльності підприємства.
Користувачі фінансової звітності	Особи або організації, які використовують фінансову звітність для прийняття рішень (інвестори, кредитори, менеджери, контролюючі органи тощо).	Визначають призначення фінансової звітності та впливають на її зміст.
Активи	Ресурси, контрольовані підприємством, які приносять або очікується, що принесуть економічні вигоди в майбутньому.	Складова балансу, відображає все, що належить підприємству.
Зобов'язання	Існуючі зобов'язання підприємства, які вимагають відшкодування в майбутньому.	Складова балансу, відображає борги підприємства.
Власний капітал	Частка власників в активах підприємства, що залишається після погашення всіх зобов'язань.	Складова балансу, відображає власні кошти підприємства.

Продовження таблиці 1.1

1	2	3
Доходи	Зростання економічної вигоди протягом певного періоду у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, яке сприяє підвищенню власного капіталу, за винятком внесків власників.	Ключовий елемент звіту про фінансові результати.
Витрати	Скорочення економічної вигоди за певний період, яке проявляється у вибутті активів або виникненні зобов'язань, що зумовлює зменшення власного капіталу, за винятком вилучень, здійснених власниками.	Ключовий елемент звіту про фінансові результати.
Прибуток	Позитивне сальдо, що виникає внаслідок перевищення доходів над витратами за визначений період.	Позитивний фінансовий результат, що відображає ефективність діяльності підприємства.
Збиток	Перевищення витрат над доходами за певний період.	Негативний результат діяльності підприємства.
Грошові кошти	Готівка та банківські рахунки.	Найбільш ліквідний актив підприємства.
Бухгалтерські записи	Систематичне фіксування господарських операцій.	Основа для складання фінансової звітності.
Нормативні документи	Закони, стандарти, положення, що регулюють бухгалтерський облік і складання фінансової звітності.	Забезпечують єдині правила складання фінансової звітності.

Джерело: складено автором на основі [10]

Отже, взаємодія цих понять і документів один з одним, встановлює чіткі вимоги щодо складання та подання фінансової звітності в Україні.

Фінансова звітність є результатом систематичного аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства. Вона фіксує не лише досягнення, а й відхилення від запланованих показників, що дозволяє виявити резерви та недоліки.

Процес складання фінансової звітності неможливий без чіткого розуміння поняття суттєвості інформації, оскільки саме воно визначає, які дані повинні бути включені до звітності. Визначення суттєвості інформації є необхідною умовою для забезпечення повноти та достовірності фінансової звітності, оскільки відсутність суттєвих даних може призвести до спотворення

фінансової картини підприємства. Аналіз суттєвості інформації наведено в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Аналіз суттєвості інформації у фінансовій звітності

Категорія суттєвості	Опис	Деталі
Кількісні характеристики	Визначають значення суттєвості через числові показники.	Абсолютні суми – чи має значення конкретна сума для користувачів?
		Відсоткові відхилення – відносне зростання чи зниження.
		Матеріальний вплив – як зміна впливає на загальний фінансовий стан.
Якісні характеристики	Оцінка важливості даних через природу операції або її наслідки.	Природа операції – унікальні або значущі події.
		Вплив на майбутні періоди – довгострокові ризики чи вигоди.
		Ризики – потенційні негативні наслідки для організації (юридичні, репутаційні).
Контекст	Оцінка важливості даних залежно від обставин або аудиторії.	Галузева специфіка – особливості конкретного сектора (наприклад, для банків – ліквідність, для виробництва – активи).
		Цільова аудиторія – інвестори, кредитори, регулятори.
		Часові рамки – коротко- та довгострокові наслідки.
Етапи оцінки суттєвості	Процес визначення, які дані включити до звітності.	Ідентифікація – аналіз даних для включення до звітності.
		Аналіз впливу – чи є дані критичними для користувачів?
		Прийняття рішення – які дані є достатньо важливими для включення?
Результат	Очікуваний результат процесу оцінки суттєвості.	Повна інформація – дані містять усі суттєві аспекти діяльності.
		Достовірність – відсутність спотворень.
		Корисність – дані відповідають потребам користувачів.

Джерело: складено автором

Суттєвість інформації передбачає, що не всі дані мають однакову важливість для прийняття рішень та визначається її кількісними та якісними характеристиками, а також контекстом, в якому вона розглядається**.** Кількісні критерії суттєвості можуть включати абсолютні суми, відсоткові відхилення від певних показників, або матеріальний вплив на фінансові показники**.** Якісні

критерії можуть стосуватися природи операції, її впливу на майбутні періоди, або потенційних наслідків для користувачів звітності. Визначення суттєвості інформації є ключовим етапом у процесі складання фінансової звітності, оскільки саме воно дозволяє забезпечити, що звітність буде не тільки повною та достовірною, але й міститиме всю необхідну інформацію для прийняття обґрунтованих рішень всіма користувачами.

1.2 Методика складання фінансової звітності

Завершальним етапом бухгалтерського обліку є складання фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан та результати діяльності підприємства за звітний період.

Складання фінансової звітності є багатоетапним процесом, що потребує ґрунтовних знань у сфері бухгалтерського обліку, розуміння чинного законодавства та врахування особливостей діяльності підприємства.

Під час складання фінансової звітності ОСББ необхідно суворо дотримуватися принципів і вимог, визначених чинними нормативно-правовими актами, які регулюють порядок її підготовки та подання. Можна виділити декілька ключових з них, що можна віднести до фінансової звітності ОСББ [17].

1. Згідно із ст. 5 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність складається у грошовій одиниці України – гривні.

2. Показники річної фінансової звітності мають бути основані на результатах інвентаризації активів і зобов’язань, яка підтверджує їх достовірність та відповідність фактичним даним.

3. Фінансова звітність має бути підписана керівником та бухгалтером підприємства [17, с.11]. Фінансову звітність подають усі юридичні особи, створені відповідно до чинного законодавства України, незалежно від організаційно-правової форми господарювання та форми власності. Як

наведено у п. 2 Порядку подання фінансової звітності, фінансова звітність складається відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності [26].

4. Згідно ст. 13 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» звітним періодом при складанні фінансової звітності є календарний рік.

Строки подання фінансової звітності встановлено Порядком подання фінансової звітності та ПКУ в залежності від установи, в яку подається така звітність [17]. Так, відповідно до п. 5 Порядку до органів статистики річна фінансова звітність (крім зведеної та консолідованої) повинна подаватися не пізніше 28 лютого року, наступного за звітним. Якщо граничний строк подання фінансової звітності припадає на неробочий день, то такий строк переноситься на перший після вихідного робочий день [28]. Датою подання фінансової звітності вважається день її фактичного отримання адресатом. У разі надсилання звітності за допомогою пошти, офіційною датою подання є день отримання документів адресатом, що фіксується на поштовому штемпелі відділення зв’язку, яке здійснює обслуговування адресата. З урахуванням розвитку інформаційних технологій, звітність дедалі подається в електронному форматі.

Відповідно до частини 3 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», суб'єкти господарювання, зокрема неприбуткові організації, такі як ОСББ, зобов'язані складати фінансову звітність у спрощеному форматі, визначеному НП(С)БО [1]. У 2019 році НП(С)БО 25 зазнали змін, які остаточно закріпили за неприбутковими організаціями використання форм 1-мс та 2-мс для складання фінансової звітності.

Згідно з НП(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», ОСББ, що відповідають критеріям мікропідприємства, зазначеним у Господарському кодексі України [19] (не повинно бути більше 10 працівників та річний дохід не повинен перевищувати еквівалент 2

мільйона євро), повинні формувати фінансову звітність за формами №1-мс «Баланс» та №2-мс «Звіт про фінансові результати». Ці форми є спрощеними і містять обмежений обсяг інформації, що відповідає специфіці діяльності малих підприємств.

Шляхом складання звітності здійснюється перехід від окремих облікових записів до узагальнених показників, що характеризують фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

Основоположними принципами підготовки фінансової звітності неприбуткових організацій, зокрема ОСББ та вимогами до її складових є норми, встановлені НП(С)БО 1 [17].

Методика заповнення основних статей балансу викладено в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 – Методика заповнення основних статей балансу

Стаття	Рядок	Відображення облікової інформації
1	2	3
Актив (форма 1-мс)		
«Основні засоби»	1010	Наводиться залишкова вартість основних засобів, яка визначається шляхом віднімання суми зносу (рядок 1012) від початкової вартості (рядок 1011). В бухгалтерському обліку списання основних засобів, що вийшли з ладу, відображається шляхом зменшення відповідних рахунків обліку основних засобів та суми нарахованої амортизації.
«Інші необоротні активи»	1090	Може містити інформацію про вартість нематеріальних активів, зокрема, ліцензій на програмне забезпечення.
«Запаси»	1100	Відображаються залишки товарно-матеріальних цінностей, що є власністю ОСББ та призначені для забезпечення його статутної діяльності.
«Поточна дебіторська заборгованість»	1155	Відображають суму коштів, яку підприємство очікує отримати від своїх дебіторів, зокрема від співвласників. Провайдерів, орендарів нежитлових приміщень тощо.
«Гроші та їх еквіваленти»	1165	Відображаються залишки грошових коштів у касі (не рекомендовано використовувати в ОСББ готівкові розрахунки) та на рахунках в банку.
Пасив (форма 1-мс)		
Розділ І «Власний капітал»		відсутній в ОСББ щодо заповнення
Розділ ІІ «Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення»	1595	ОСББ відображають використання коштів, які були надані з конкретною метою (залишок на 48 рахунку) та залучені у вигляді довгострокових кредитів.

Продовження таблиці 1.3

1	2	3
«Короткострокові кредити банків»	1600	Відображаються залучені кошти у вигляді кредитів строком не більше 12 місяців.
«Поточна кредиторська заборгованість за:»		
«товари, роботи, послуги»	1615	Відображається сума, яку необхідно сплатити за придбані товари, виконані роботи та надані послуги, включаючи комунальні.
«розрахунками з бюджетом»	1620	Відображається сума, яку ОСББ ще має сплатити до бюджету, зокрема за своїх працівників.
«розрахунками зі страхування»	1625	Відображається сума заборгованості за нарахованим, але не сплаченим єдиним соціальним внеском.
«за розрахунками з оплати праці»	1630	Відображається сума залишку заборгованості з розрахунків з оплати праці. Зазвичай, нарахування заробітної плати працівникам ОСББ здійснюється за підсумками відпрацьованого місяця. Однак, фактична виплата заробітної плати часто відбувається на початок наступного місяця. Ця різниця в часі між нарахуванням і виплатою призводить до виникнення заборгованості з оплати праці, яка, згідно з бухгалтерськими стандартами, повинна відображатися в балансі.
Звіту про фінансові результати (форма 2-мс)		
«Інші доходи»	2160	Доходи дорівнює витратам
«Разом доходи»	2280	Доходи дорівнює витратам
«Інші витрати»	2165	Витрати дорівнює доходам
«Разом витрати»;	2285	Витрати дорівнює доходам
«Чистий прибуток (збиток)»	2350	Відображається «0»
Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації		
«доходи»	1, 1.11	Переносяться дані зі звіту про фінансові результати (рядок 2280)
«витрати»	2, 2.3	Переносяться дані зі звіту про фінансові результати (рядок 2285)

Джерело: складено автором на основі [40]

Оскільки ОСББ не є комунальними підприємствами, а займаються управлінням багатоквартирними будинками, то вимоги до їхньої статистичної звітності відрізняються від вимог до підприємств, що надають комунальні послуги. Тому ОСББ не зобов'язані подавати форми статистичної звітності, призначені для комунальних підприємств.

Процес складання фінансової звітності є невід'ємною частиною ефективного управління багатоквартирним будинком. Дотримання встановлених нормативно-правових актів, використання сучасних

інформаційних технологій та застосування спрощених форм звітності для неприбуткових організацій забезпечує достовірність фінансової інформації та сприяє підвищенню прозорості діяльності ОСББ.

Аналіз практичних аспектів складання звітності показав, що одним з основних викликів є забезпечення своєчасної та повної інвентаризації активів та зобов'язань. Крім того, актуальним залишається питання підвищення обізнаності керівників ОСББ щодо вимог бухгалтерського обліку та звітності.

1.3 Методика аудиту фінансової звітності

Фінансова звітність ОСББ є важливим інструментом для прийняття обґрунтованих рішень щодо управління ОСББ. Однак, маніпуляції з фінансовими даними можуть призвести до спотворення реальної картини фінансового стану ОСББ та, як наслідок, до прийняття неправильних рішень. Наприклад, зниження витрат на утримання будинку та прибудинковою територією може призвести до погіршення його технічного стану, а завищення доходів – до нереалістичних очікувань мешканців щодо зниження розміру внеску на управління та утримання будинком.

Аудит в ОСББ є необхідним інструментом захисту інтересів співвласників. Оскільки саме мешканці фінансують діяльність ОСББ, але не завжди мають прямий вплив на управління коштами, незалежна оцінка фінансової діяльності стає критично важливою. Аудит допомагає виключити можливі зловживання, підвищує прозорість та підзвітність керівництва перед співвласниками, тим самим зміцнюючи довіру в ОСББ.

З огляду на викладене, пріоритетними завданнями аудиту є забезпечення:

– суворого дотримання принципів визнання та оцінки активів, зобов’язань та власного капіталу. Це передбачає попередження маніпуляцій з цими статтями балансу;

– коректного обчислення амортизації основних засобів. Необхідно забезпечити, щоб амортизаційні відрахування відповідали економічному змісту зносу активів;

– ретельного контролю за операціями з дебіторами та кредиторами. Це дозволить виявити та усунути потенційні ризики, пов’язані з неплатежами та іншими фінансовими порушеннями.

Процес аудиту складається з таких основних етапів:

– планування – на цьому етапі розробляється стратегія перевірки, яка враховує специфіку діяльності підприємства, обсяги фінансових операцій та рівень ризиків;

– вивчення – аудитор проводить попередній аналіз бухгалтерських записів, фінансових звітів та оцінює систему внутрішнього контролю;

– оцінювання – проводиться детальний аналіз облікових даних та визначається відповідність фінансової звітності чинним стандартам;

– встановлення достовірності – перевіряються ключові показники звітності, проводяться додаткові процедури у разі виявлення розбіжностей;

– звітування – формується аудиторський висновок з висвітленням результатів перевірки та рекомендацій для усунення недоліків.

Сукупність нормативних документів, які регламентують аудиторську діяльність наведено в таблиці 1.4.

Таблиця 1.4 – Сукупність нормативних документів, які регламентують аудиторську діяльність

№	Документ
1	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [6]
2	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [1]
3	Міжнародні стандарти аудиту [7]
4	Кодекс етики Міжнародної федерації бухгалтерів
5	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [17]
6	НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» [18]
7	НПСБО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»
8	НП(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [19].
9	П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами»
10	Інші нормативні документи

Джерело: складено автором

Процес аудиту фінансової звітності ґрунтується на трьох основних компонентах, наведених на рисунку 1.1.

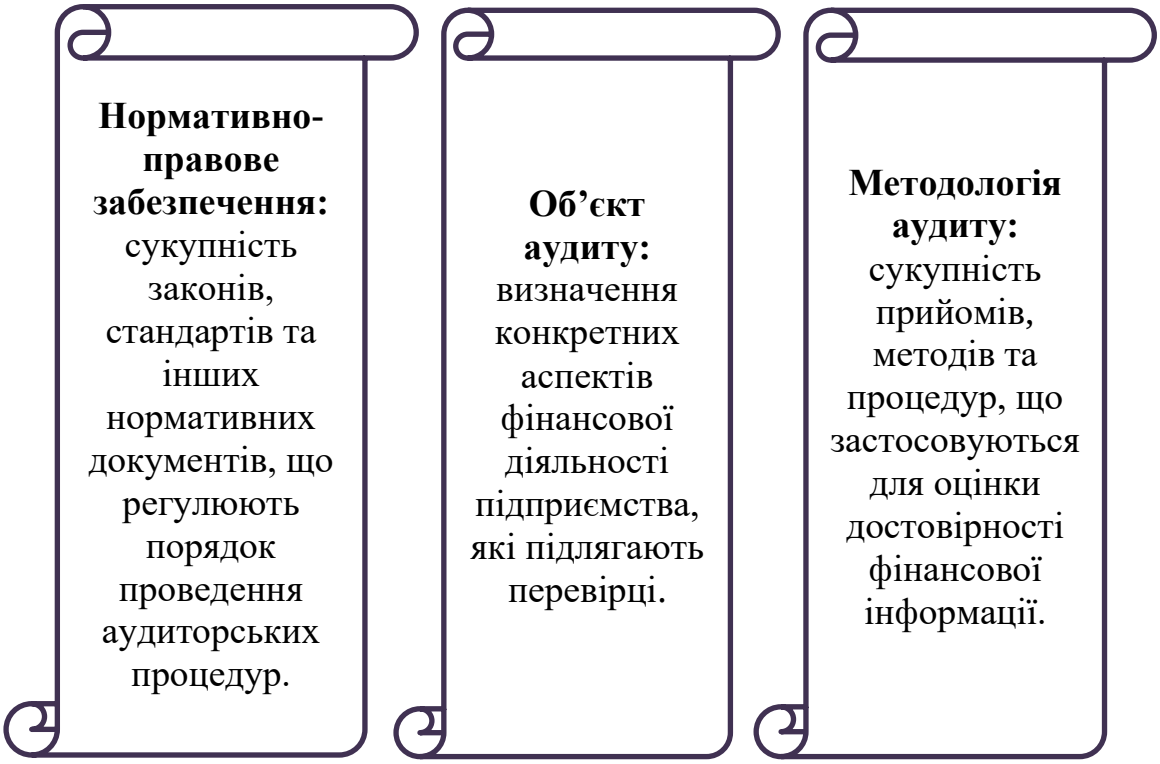


Рисунок 1.1 – Компоненти аудиту фінансової звітності

Джерело: складено автором

Джерела аудиту фінансової звітності, які наведено на рисунку 1.2, є основою для формування об'єктивної думки аудитора про достовірність фінансової інформації.



Рисунок 1.2 – Джерела аудиту фінансової звітності

Джерело: складено автором

Ключові напрямки аудиторського контролю фінансової інформації наведено на рисунку 1.3.

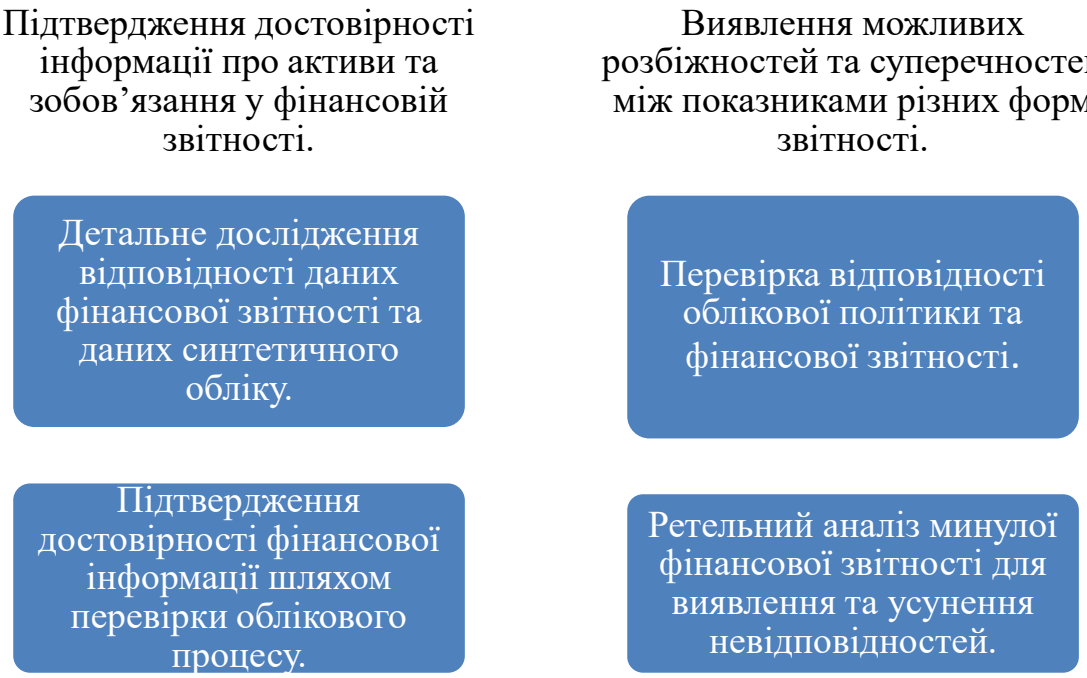


Рисунок 1.3 – Напрямки аудиторського контролю

Джерело: складено автором

Основні методологічні інструменти, які допомагають аудитору забезпечити повну та об'єктивну оцінку фінансової звітності підприємства наведено нижче.

Фізична перевірка, яка передбачає безпосередню перевірку фактичної наявності активів підприємства. Наприклад, аудитор може оглянути запаси на складах, обладнання, готівкові кошти в касі. Такий підхід дозволяє переконатися у відповідності даних бухгалтерського обліку реальній ситуації.

Документальна перевірка, яка включає аналіз первинних документів (накладних, рахунків-фактур, актів виконаних робіт) та облікових регістрів. Аудитор перевіряє правильність оформлення документів, їх відповідність чинним нормативно-правовим актам і стандартам бухгалтерського обліку.

Підтвердження, яке полягає у зверненні аудитора до третіх осіб (контрагентів, банків, клієнтів) для отримання підтверджень про стан

рахунків, суму заборгованості, виконання зобов’язань тощо. Це дозволяє перевірити достовірність даних, зазначених у фінансовій звітності. Спостереження, яке передбачає безпосереднє спостереження за процесами, що здійснюються на підприємстві. Наприклад, аудитор може спостерігати за процесом інвентаризації, нарахування заробітної плати або виконання складських операцій. Цей метод дозволяє оцінити ефективність внутрішніх процедур підприємства.

Опитування, яке включає проведення бесід з працівниками підприємства, його керівниками або іншими зацікавленими сторонами. Аудитор отримує необхідну інформацію про специфіку роботи, організацію облікових процесів, існуючі проблеми та ризики. Цей метод часто використовується для уточнення незрозумілих питань або перевірки інформації, отриманої іншими способами.

Аналітичні процедури. Аудитор проводить аналіз фінансових показників, порівнює їх із запланованими значеннями, даними за попередні періоди або з галузевими стандартами. Цей метод дозволяє виявити відхилення, нестандартні операції або ризикові області, які потребують більш детального вивчення.

Узагальнення, яке є підсумковим етапом, на якому аудитор аналізує зібрану інформацію, формує висновки та рекомендації. Узагальнення передбачає систематизацію отриманих результатів, їх відповідність нормативним вимогам і підготовку звіту з викладенням ключових фактів, виявлених під час перевірки.

Комбінування дозволяє ефективно виявляти проблеми, оцінювати ризики та забезпечувати достовірність звітних даних.

На етапі попереднього планування аудиту здійснюється формування концептуальної моделі перевірки, яка визначає її основні параметри. Ця модель має враховувати як загальні принципи аудиту, так і специфічні особливості аудиторського об’єкта. Зокрема, важливо визначити обсяг та складність аудиторських процедур, а також необхідні ресурси для їх

проведення. При цьому, слід звернути особливу увагу на оцінку ризиків, пов’язаних з достовірністю фінансової звітності.

На початковій стадії аудиту проводиться попередній аналіз системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності клієнта. Цей етап включає комплексне дослідження, спрямоване на отримання всебічної та достовірної інформації про об'єкт аудиторської перевірки.

За допомогою таких методів дослідження, як опитування, аналіз документів та фінансових показників, аудитор формує первинне уявлення про стан обліку та звітності, дозволяє виявити можливі ризики та невизначеності.

Для проведення глибокого аналізу аудитору рекомендується застосовувати широкий спектр наукових методів, таких як індукція, дедукція, аналогія, моделювання, системний та функціонально-вартісний аналіз. Застосування цих методів дозволяє виявити патерни, тенденції та взаємозалежності в обліковій інформації, а також оцінити її достовірність.

Отримана в результаті дослідження інформація є основою для формування обґрунтованих висновків щодо відповідності фінансової звітності встановленим вимогам. На підставі цього аудитор формулює свою думку про достовірність фінансової інформації та її відповідність чинному законодавству.

Професійний обов’язок аудитора полягає не лише у виявленні, але й у ретельному дослідженні будь-яких ознак можливих маніпуляцій з фінансовою звітністю. У випадку, якщо аудитор виявляє факти або ознаки, які можуть свідчити про наявність помилок або фальсифікацій, він зобов'язаний вжити всіх необхідних заходів для об’єктивної оцінки їх впливу на достовірність фінансової інформації. Це передбачає проведення додаткових аудиторських процедур, які дозволять отримати достатні та надійні докази для формування обґрунтованого висновку.

Основними формами фінансової звітності є баланс і звіт про фінансові результати, а інші форми по суті є аналітичними розшифровками або доповненнями до перших двох [41].

Підтвердження достовірності фінансової звітності є складним процесом, який передбачає детальний аналіз системи бухгалтерського обліку. Аудитор, ніби детектив, розслідує кожен аспект звітності, щоб переконатися, що відображена в ній інформація про активи, зобов'язання, капітал, доходи та витрати є правдивою та об'єктивною. Цей процес можна порівняти з перевіркою фундаменту будівлі: якщо фундамент міцний, то й вся споруда надійна.

Висловлюючи професійну думку щодо достовірності фінансової звітності, аудитор бере на себе відповідальність за проведення глибокого дослідження, спрямованого на виявлення будь-яких істотних викривлень або помилок. Проте, незважаючи на ретельність аудиторських процедур, існує імовірний ризик того, що деякі суттєві помилки можуть залишитися не виявленими внаслідок застосування вибіркової перевірки. Серед факторів, що підвищують ймовірність виникнення шахрайства або маніпуляцій з обліковими даними, слід виділити: нетипові господарські операції, особливо ті, що здійснюються після завершення звітного періоду; застосування складних облікових схем або методів, які ускладнюють розуміння економічного змісту операцій; наявність значних операцій з пов'язаними сторонами, що можуть створювати конфлікт інтересів; невідповідності між обліковими записами та дійсним станом справ; а також здійснення господарських операцій за цінами, що суттєво відрізняються від ринкових, що може свідчити про існування неетичних практик.

Завершальним акордом будь-якого аудиту є формулювання аудиторського висновку – це своєрідний вердикт, який дає відповідь на фундаментальне питання: чи можна довіряти фінансовій звітності підприємства.

Основні питання, на які аудитор шукає відповіді під час проведення аудиту:

– бухгалтерський облік ведеться за правилами, це означає, що система обліку відповідає всім вимогам чинного законодавства;

– звітність відображає реальну картину, тому що фінансові показники точно відображають економічні події та відповідають обраній обліковій політиці;

– внутрішній контроль надійний ввиду того, що система внутрішнього контролю підприємства ефективно запобігає виникненню помилок та зловживань;

– інформація достовірна, так як всі активи, зобов'язання, доходи та витрати відображені в обліку та звітності правдиво і повно.

Аудиторський висновок, як правило, викристалізовується у вигляді загального затвердження про достовірність фінансової звітності в цілому. Вирази «справедливо і достовірно відображають» або «представляють достовірно, в усіх суттєвих аспектах» є синонімічними і означають, що фінансова звітність є вірним відображенням фінансового стану підприємства. Але, слід пам'ятати, що аудиторський висновок – це не гарантія майбутньої діяльності підприємства. Він підтверджує лише достовірність фінансової звітності на певну дату. Відповідальність за підготовку і подання фінансової звітності лежить на керівництві підприємства.

Підсумовуючи вищенаведене, процес проведення аудиту фінансової звітності та ключові етапи і їх характеристику можна узагальнити у вигляді наступної таблиці (таблиця 1.5).

Таблиця 1.5 – Процес проведення аудиту фінансової звітності

№ з/п	Етап	Зміст процесу	Методи та інструменти	Результат
1	2	3	4	5
1	Підготовка та планування	Формування загальної стратегії аудиту, визначення ключових аспектів, обсягів і цілей перевірки.	Аналіз попередньої інформації.	Затверджений план аудиту, який включає графік робіт, об'єкти та методи перевірки.
			Складання плану.	
			Визначення ресурсів та складу команди.	

Продовження таблиці 1.5

1	2	3	4	5
2	Оцінка ризиків	Ідентифікація потенційних зон помилок або шахрайства у фінансовій звітності.	Аналітичні процедури. Аналіз внутрішнього контролю. Співбесіди з працівниками.	Визначені ризикові області, на які аудитор сконцентрує основну увагу.
3	Перевірка документації	Збір та аналіз первинних документів, регістрів обліку та інших джерел інформації.	Документальна перевірка. Інвентаризація. Підтвердження даних від третіх осіб.	Перевірені документи, підтвердження достовірності облікових записів.
4	Тестування операцій	Перевірка фінансових операцій на відповідність нормативним вимогам і стандартам бухгалтерського обліку.	Вибірковий аналіз операцій. Спостереження за процесами. Перевірка коректності проведених записів.	Виявлені помилки, некоректності або недоліки у веденні обліку.
5	Аналіз звітності	Оцінка повноти, достовірності та відповідності фінансової звітності встановленим стандартам.	Порівняння з попередніми періодами. Оцінка узгодженості між різними формами звітності. Аналітичні розрахунки.	Підтвердження відповідності звітності вимогам стандартів, ідентифікація відхилень.
6	Узагальнення даних	Формування підсумкових висновків на основі зібраної інформації та виявлених фактів.	Узагальнення доказів. Складання звіту про аудиторські процедури. Розробка рекомендацій.	Підготовлений звіт із висновками про достовірність та відповідність фінансової звітності.
7	Підготовка аудиторського висновку	Оформлення висновку про реальний фінансовий стан підприємства та надання рекомендацій щодо покращення облікових процесів.	Використання нормативних вимог і стандартів аудиту. Систематизація усіх зібраних даних.	Офіційний аудиторський висновок, що включає оцінку фінансового стану та рекомендації для замовника.

Джерело: складено автором

Таким чином, можна дійти висновку, що методика аудиту фінансової звітності є комплексною системою процедур, що постійно розвивається під впливом мінливого бізнес-середовища та стандартів. Її головна мета – надання об’єктивної оцінки достовірності фінансової інформації та виявлення потенційних ризиків для користувачів звітності. Процес аудиту складається з кількох взаємопов’язаних етапів, які вимагають застосування професійних знань та досвіду аудитора. Ефективність аудиту значною мірою залежить від людського фактора, а саме від компетентності, об’єктивності та професійного скептицизму аудитора. Дотримання стандартів аудиту гарантує високу якість аудиторських послуг та порівнянність аудиторських висновків на глобальному рівні.

Отже, фінансова звітність є ключовим інструментом управлінського процесу, оскільки вона не лише відображає фактичні результати діяльності підприємства за минулий період, але й слугує основою для прогнозування майбутніх фінансових тенденцій, що є важливим аспектом стратегічного планування. Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», звітність має бути достовірною та відповідати вимогам користувачів, що в контексті ОСББ також включає забезпечення прозорості використання коштів та досягнення поставлених цілей. Окрім того, на основі вимог НП(С)БО 25 ОСББ, що відповідають критеріям мікропідприємств, повинні використовувати спрощені форми фінансової звітності (форма 1-мс і форма 2-мс), що є більш зручними та відповідними для малих організацій. Аудит фінансової звітності ОСББ є незалежною процедурою, яка забезпечує всебічну перевірку достовірності та повноти фінансової інформації. Його мета – підвищення рівню довіри мешканців до управління ОСББ, забезпечення прозорості використання коштів та сприяння ефективному управлінню фінансовими ресурсами.

2 СКЛАДАННЯ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ОСББ «ПЕРНАЧ»

2.1 Загальна характеристика ОСББ «ПЕРНАЧ»

ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ «ПЕРНАЧ» (далі – ОСББ «ПЕРНАЧ») (41115785) організовано 01 лютого 2017 року, про що свідчить номер реєстрації 15561020000060942 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

ОСББ «ПЕРНАЧ» розташоване за адресою: Україна, 69096 Запорізька обл., місто Запоріжжя, вулиця Петра Сагайдачного (Бородінська), будинок 25. Його засновниками є співвласники багатоквартирного будинку, які створили це ОСББ, згідно законодавства, без внеску до статутного фонду.

ОСББ має основний напрямок діяльності за КВЕД 81.10 – комплексне обслуговування об’єктів.

Згідно Статуту, керівником ОСББ «ПЕРНАЧ» є Доля Ігор Васильович, який виконує свої обов’язки з 30.11.2017 року на підставі Протоколу рішення загальних зборів № 1 від 01 лютого 2017 року.

ОСББ «ПЕРНАЧ» є неприбутковою організацією, добровільним об’єднанням громадян, що обумовлює особливості діяльності, про що свідчить Рішення про включення до неприбуткових організацій № 1708284600143 від 21.02.2017 року.

Діяльність ОСББ не є підприємницькою діяльністю, оскільки вона здійснюється не з метою отримання прибутку; відповідно до п. 3 ст. 3 Господарського кодексу України «діяльність негосподарюючих суб’єктів, спрямована на створення і підтримання необхідних матеріально-технічних умов функціонування, є господарчим забезпеченням діяльності негосподарюючих суб’єктів».

При цьому у ст. 86. Цивільного кодексу України [32] визначено, що непідприємницькі товариства можуть здійснювати поруч з основною діяльністю підприємницьку діяльність, якщо вона не заборонена законодавчо. Така діяльність з 2015 року не оподатковується податком на прибуток, що докладніше описано далі. Оскільки в Податковому кодексі [28] вживається термін «неприбуткові організації», а в ЦКУ та в Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] – термін «непідприємницькі товариства», в подальшому будуть вживатись обидва ці терміни.

Особливий характер діяльності ОСББ «ПЕРНАЧ» як некомерційної організації полягає у відсутності господарських процесів, характерних для підприємств, що займаються виробництвом та реалізацією товарів (робіт, послуг).

1. Правовий статус ОСББ надає йому особливих ознак, що відрізняють його від інших неприбуткових організацій та громадських об'єднань, а саме:

– володіння спільним майном та обов’язок співвласників будинку забезпечувати його утримання;

– відсутності можливості вступу до ОСББ на добровільних засадах;

– безпосередньому зв'язку між розміром внесків співвласників та кошторисом на управління і утримання будинку.

2. Управителем ОСББ є саме об'єднання (а не голова правління), якщо об'єднання не наймає зовнішнього управителя [40].

3. В межах своєї основної діяльності ОСББ не надає послуги стороннім особам.

Необхідно тільки пам’ятати, що субсидії малозабезпеченим громадянам надаються в межах затверджених загальними зборами ОСББ внесків, але не більше ніж затверджена межа в населеному пункті [2].

4. Діяльність ОСББ має схожість з житлово-комунальним господарством, оскільки включає обслуговування будинку, взаєморозрахунки з мешканцями, постачальниками комунальних послуг, а також з бюджетом, що стосується субсидій та пільг.

5. У системі ОСББ функціонує складний механізм фінансових розрахунків, який охоплює кілька напрямків. По-перше, здійснюються розрахунки зі співвласниками за різними видами платежів, частина яких покривається завдяки субсидіям і пільгам. Подруге, здійснюються платежі постачальникам комунальних послуг, вартість яких частково покривається через плату за управління будинком, що включає послуги з обслуговування ліфтів, дезінсекцію, дератизацію, опалення та освітлення загальних місць користування спільним майном. Крім того, є зобов'язання перед іншими службами, такими як пожежна охорона, аварійна служба, сантехнічне обслуговування тощо. Важливою складовою є також взаємодія з бюджетом щодо субсидій, пільг та інших трансфертів, якщо вони надаються, а також здійснення розрахунків з орендарями.

Документування господарських операцій ОСББ «ПЕРНАЧ» здійснюється з використанням затверджених централізовано форм первинних бухгалтерських документів. Дані з первинних документів далі групуються в регістрах аналітичного та синтетичного обліку[40].

Нижче перелічені основні типові форми первинних документів.

Касові документи:

– прибутковий касовий ордер (форма № КО-1);

– видатковий касовий ордер (форма № КО-2);

– видаткові відомості (платіжні, розрахунково-платіжні);

– документи за операціями із застосуванням електронних платіжних засобів;

– звіт про використання коштів, наданих на відрядження або підзвіт, з прикладеними первинними документами (квитки, рахунки, чеки, квитанції);

– касова книга (форма № КО-4) – регістр аналітичного обліку.

Основним документом для безготівкових розрахунків на поточному рахунку є платіжне доручення, для готівкових – чек грошовий, об'ява на внесок готівки; регістром аналітичного обліку є виписка банку[40].

Первинними документами при почасовій формі оплати праці є табель обліку використання робочого часу (форма № П-5), при відрядній – наряд, рапорт про виробіток, маршрутний лист; для розрахунку і виплати заробітної плати – розрахунково-платіжна відомість працівника (форма П-6), розрахунково-платіжна відомість (зведена) (форма П-7). Крім того, для нарахування заробітної плати використовуються листки непрацездатності, накази на відпустки, премії, документи про пільги, виконавчі листи, заяви на перерахування грошей до банка тощо [40].

При придбанні запасів від постачальника надходять рахунок-фактура, накладна, при оприбуткуванні оформлюють акт про приймання матеріалів (форма М-7) або прибутковий ордер (форма М-4); вибуття запасів здійснюється за накладною-вимогою на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (форма М-11); регістр аналітичного обліку – картка складського обліку матеріалів (форма М-12) згідно Наказу Міністерства статистики України від 21.06.1996 № 193[40].

Введення в дію придбаних основних засобів оформлюють «Актом приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів» (форма № ОЗ-1), вибуття – «Актом списання ОЗ» (форма ОЗ-3); регістрами аналітичного обліку є форми ОЗ-6 «Інвентарні картки обліку ОЗ» та ОЗ-7 «Опис інвентарних карток по обліку ОЗ» [40].

Облік взаєморозрахунків зі співвласниками відбуваються шляхом надання квитанцій про сплату внесків на управління будинком та прибудинковою територією (Додаток Н), орендарям складають рахунок на оплату оренди нежитлового приміщення [40].

У разі відсутності затверджених первинних документів для певних операцій складаються інформаційні бухгалтерські довідки. Як що необхідно, можуть бути створені та затверджені внутрішні документи, що регулюють ці процеси [40].

До регістрів аналітичного обліку можуть бути віднесені також документи, що відображають нарахування внесків, а також облікові книги, в

яких фіксуються розрахунки з різними контрагентами, зокрема співвласниками та постачальниками комунальних послуг.

Регістри синтетичного обліку визначаються обраною формою бухгалтерського обліку, яку ОСББ має право вибирати на власний розсуд.

Оптимальним варіантом є спрощена форма обліку, яка найбільше відповідає вимогам, визначеним у Методичних рекомендаціях. [11].

Пропонується максимальне її спрощення, яке полягає у формуванні журналу господарських операцій протягом звітного періоду, а в кінці звітного періоду – шахової відомості і оборотної відомості за синтетичними рахунками (оборотного балансу) [40].

В Додатку Ж наведено журнал господарських операцій ОСББ «ПЕРНАЧ» за січень 2023 року, в якому зафіксовано операції.

В Додатку И сформовано обігову-сальдову відомість ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 року, в якому відображено початкове сальдо, обороти по дебету і кредиту та кінцеве сальдо за кожним синтетичним рахунком.

Складання звітності ОСББ здійснюється на підставі даних, відображених в оборотно-сальдовому балансі.

Варто зазначити, що накопичена амортизація, відображена в балансі, зменшує балансову вартість необоротних активів, що призводить до відмінностей між показниками балансу та оборотно-сальдового балансу.

2.2 Складання фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ»

Стадією започаткування бухгалтерського обліку в ОСББ «ПЕРНАЧ» є чітка ідентифікація об'єктів обліку**.** Саме від цього залежить подальша побудова системи бухгалтерських рахунків та складання фінансової звітності.

Об’єкти бухгалтерського обліку включають [40]:

1. Активи (господарські засоби).
2. Капітал (джерела власних засобів).
3. Зобов’язання (джерела залучених засобів).

4. Господарські процеси.

5. Витрати.

6. Доходи.

Тракутування об’єктів бухгалтерського обліку наведено в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [17].

Об'єкти бухгалтерського обліку ОСББ відрізняються від об'єктів обліку комерційних підприємств відсутністю власного капіталу та специфічними особливостями господарської діяльності, що визначаються статутними цілями ОСББ. Об'єкти бухгалтерського обліку ОСББ не включають в себе типи операцій, пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції. Проте, окремі види діяльності, такі як оренда нежитлових приміщень, мають ознаки, характерні для реалізаційних операцій. Господарська діяльність ОСББ характеризується обмеженим обсягом заготівель, які, в основному, стосуються придбання інвентарю, канцелярських товарів та матеріалів для проведення поточних ремонтів. Хоча на перший погляд ці процеси можуть здаватися схожими, насправді вони мають принципово різні цілі та масштаби, що робить їх незрівнянними з аналогами в комерційному секторі. ОСББ «ПЕРНАЧ» спеціалізується на наданні комплексу послуг з управління житловим будинком, що включає в себе весь цикл робіт, необхідних для забезпечення комфортного проживання мешканців та утримання будинку і прибудинкової території в належному стані.

Спектр об'єктів, що підлягають обліку, виявляється досить вузьким, відображаючи специфіку діяльності.

Хоча ОСББ і використовує баланс для відображення активів та зобов'язань, специфіка їхньої діяльності вимагає додаткових форм звітності. Зокрема, витрати та доходи деталізуються в кошторисі доходів і витрат, формі 2 фінансової звітності та звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Структура бухгалтерського балансу ОСББ «ПЕРНАЧ» деталізована в таблиці 2.1, де наведені основні елементи активів та пасивів підприємства з відповідними кодами рахунків.

Таблиця 2.1 – Елементи бухгалтерського обліку в ОСББ

АКТИВИ	Сума, грн	ПАСИВИ	Сума, грн
Необоротні активи		***Довгострокові зобов'язання***	
основні засоби (10)	98400	заборгованість за кредитами банків (601)	
нематеріальні активи (12)		цільове фінансування (48)	315900
Оборотні активи		***Поточні зобов'язання***	
виробничі запаси (20), МШП (22)	8700	***кредиторська заборгованість:***	
грошові кошти:		постачальникам (631,6851)	8700
в касі (30)		бюджету (65)	800
на поточному рахунку (311)	14500	органам соціального страхування (64)	700
дебіторська заборгованість:		персоналу із заробітної плати (66)	2774
співвласників (3774)	167408	іншим кредиторам (685)	
орендарів (361)	39029		
підзвітних осіб (372)	837		
інших дебіторів (377)			

Джерело: зруповано автором на підставі даних ОСББ «ПЕРНАЧ

Комплекс рахунків та субрахунків відповідає вимогам, встановленим Інструкцією до Плану рахунків [18].

Склад основних витрат ОСББ наступний [40]:

– матеріальні витрати;

– заробітна плата;

– відрахування органам соціального страхування (єдиний соціальний внесок);

– амортизація основних засобів (крім житлового будинку);

– утримання місць загального користування (опалення, освітлення тощо);

– відсотки, що сплачуються за послуги банку (% по наявним кредитам);

– плата банку за касове і банківське обслуговування;

– поточний ремонт житлового будинку;

– плата за обслуговування ліфтів та іншого інженерного обладнання;

– витрати на капітальний ремонт, модернізацію житлового будинку тощо.

Основними доходами ОСББ є [40]:

– цільові внески співвласників на утримання будинку, в ремонтний та резервний фонди;

– доходи від здачі в оренду (сервітут) майна ОСББ;

– цільове фінансування з бюджету (у разі наявності);

– цільові добровільні внески фізичних та юридичних осіб;

– відсотки банків за зберігання коштів на поточних та депозитних рахунках.

Витрати ОСББ раніше могли обліковувати на рахунках класу 8, або на рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» (чи 84 «Інші операційні витрати»), але після виключення в 2019 році з Інструкції до Плану рахунків [18] норми щодо можливості використання неприбутковими організаціями тільки рахунків класу 8 і визначення обов’язковості використання рахунків класу 9 пропонується відображати витрати ОСББ тільки на рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» [40]. Хоча загальна методологія обліку передбачає використання зазначених рахунків, у зв'язку зі специфікою автоматизованої системи обліку ОСББ «ПЕРНАЧ» та іншими факторами, було прийнято рішення про застосування альтернативного рахунку 84 «Інші операційні витрати».

Доходи ОСББ, такі як членські внески, доходи від оренди нежитлових приміщень та інші, не є результатом реалізації товарів, робіт чи послуг. Тому, відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку, їх слід відображати на рахунку 71 «Інші операційні доходи». Використання рахунку 70 «Доходи від реалізації» є порушенням цих вимог і може призвести до спотворення фінансової звітності та ускладнити податковий облік.

Усі надходження ОСББ враховуються як цільове фінансування на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження». Якщо раніше надходження обліковувались, наприклад на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», пасивні доходи та доходи від оренди й сервітуту, то звільнення від оподаткування податком на прибуток усіх доходів ОСББ робить доцільним і зручним використання рахунку 48 «Цільове фінансування

і цільові надходження» у всіх випадках, але це не є обов'язком [40].

Для обліку житлового будинку запропоновано використання позабалансового субрахунку до рахунку 02 «Активи на відповідальному зберіганні». Будинок обліковують поза балансом згідно з ЦКУ [32] та з принципом автономності в бухгалтерському обліку: «кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не можуть обліковуватися у фінансовій звітності підприємства». Оскільки квартири, нежитлові приміщення та спільне майно в будинку належать співвласникам, їхнє майно не може відображатись в балансі як майно ОСББ [40].

Витрати ОСББ «ПЕРНАЧ» обліковуються за дебетом рахунку 84 «Інші операційні витрати» і за кредитом рахунків обліку відповідних елементів витрат – 20 «Виробничі запаси» та інші рахунки обліку запасів, 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», 65 «Розрахунки за страхуванням», 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», 64 «Розрахунки за податками і платежами», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями» [40].

В таблиці 2.2 продемонстровано типові бухгалтерські операції, пов'язані з обліком витрат ОСББ «ПЕРНАЧ».

Таблиця 2.2 – Облік витрат ОСББ [40]

Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
Передано в експлуатацію матеріали січень 2023 року	801	20	6856
Нараховано заробітну плату за січень 2023 року	811	661	16185,68
Нараховано єдиний соціальний внесок на з/п за січень 2023 року	811	651	4003,05
Нараховано амортизацію основних засобів (крім житлового будинку) за січень 2023 року	813	131	366,26
Нараховано за обслуговування ліфтів за січень 2023 року	84	6851	5640,00
Нараховано за освітлення місць загального користування	84	6851	4992,40
Сплачено банку комісію за приймання платежів від співвласників за січень 2023 року	84	311	264,02

Джерело: зргуповано автором на підставі даних ОСББ «ПЕРНАЧ»

У процесі закриття звітного періоду здійснюється узагальнення інформації про витрати шляхом їх списання з кредитних оборотів відповідних

рахунків. класу 8 (801 «Витрати сировини й матеріалів», 811 «Виплати за окладами і тарифами», 84 «Інші операційні витрати») в дебет рахунку 79 «Фінансові результати».

Всі кошти, що надходять до ОСББ «ПЕРНАЧ», мають чітко визначене цільове призначення – фінансування статутної діяльності ОСББ. Згідно з цим, вони обліковуються на рахунку цільового фінансування 48 «Цільове фінансування і цільові надходження». Зміни у податковому законодавстві 2015 року розширили перелік доходів, що підпадають під визначення цільових, включивши до них доходи від оренди та інші пасивні доходи, що означає облік ціх коштів також на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

Дохід від цільового фінансування визнається згідно з п. 17 НП(С)БО 15 «Дохід» [24] в момент витрачання коштів (крім доходу від цільового фінансування капітальних вкладень). В таблиці 2.3 наведено порядок визнання цільового фінансування в ОСББ [40].

Таблиця 2.3 – Облік цільових надходжень в ОСББ

Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
Нараховано внески співвласників за січень 2023 року	3774	484	76902,18
Надійшли кошти від співвласників січень 2023 року	311	3774	71875,87
Надійшли з бюджету субсидії, відшкодування пільг і списано заборгованість зі співвласників у цій сумі січень 2023 року	311	48	-
Надійшли добровільні пожертвування, бюджетне фінансування	311	48	-
Нараховано орендну плату (сервітут) січень 2023 року	361	719	9732,69
Надійшли кошти від орендарів січень 2023 року	719	361	11282,06
Надійшли відсотки банку січень 2023 року	311	48	-

Джерело: зруповано автором на підставі даних ОСББ «ПЕРНАЧ»

Кошти щодо цільового фінансування списують із дебету рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» до кредита рахунку 71 «Інший операційний дохід» у сумі витрат звітного періоду [40].

У кінці звітного періоду витрати і доходи списують на рахунок 79 «Фінансові результати» в той самій сумі, оскільки доходи визнаються в сумі витрат; внаслідок цього фінансовий результат завжди дорівнює нулю, як

наслідок, в ОСББ не використовують рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [40].

Облік надходження запасів в ОСББ проводиться за загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку, які застосовуються на інших підприємствах. Відмінності полягають лише в обсягах та асортименті запасів, які зазвичай є меншими для ОСББ. Варто зазначити, що податок на додану вартість, сплачений при придбанні запасів, включається до їх первісної вартості, як і в інших випадках [40].

Придбання запасів обліковуються по дебету рахунків обліку запасів (20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети») та по кредиту рахунків розрахунків з постачальниками та підрядниками (63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками») або іншими кредиторами (68 «Розрахунки за іншими операціями») [40]:

Дт 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

Кт 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями»

Факт передачі запасів для використання відображається в бухгалтерському обліку шляхом запису по кредиту рахунків 20 «Виробничі запаси» і 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» у кореспонденції із дебетом рахунку 84 «Інші витрати операційної діяльності» [40]:

Дт 84 «Інші витрати операційної діяльності» Кт 20 «Виробничі запаси»,

Щодо необоротних активів, то специфічним є облік придбання основних засобів (далі – ОЗ), відокремлених від житлового будинку, за рахунок цільового фінансування. Тут треба звернути увагу на дві особливості [40]:

1) ПДВ, сплачений постачальнику при придбанні основних засобів, зараховується до вартості придбаних основних засобів;

2) дохід визнається під час нарахування амортизації на придбані (збудовані) основні засоби згідно з п. 18 НП(С)БО 15 «Дохід» [24].

ОСББ «ПЕРНАЧ» визначило термін експлуатації будинку, обиравши прямолінійний метод нарахування зносу і здійснює його нарахування в окремому регістрі (таблиці, книзі). Оскільки на сьогодні, визначена бухгалтером ОСББ залишкова вартість будинку практично ні на що не впливає, доцільно було полегшити процес нарахування зносу не щомісячним записом, а щорічним [40].

Згідно з з пунктом 15 НП(С)БО 7 «Основні засоби» [20] всі витрати, пов'язані з підтримкою житлового фонду в належному стані, включаючи поточні ремонти (покрівля, водопровід, електропроводка) та капітальну реконструкцію, відносяться на рахунок витрат ОСББ та фінансуються за рахунок членських внесків та інших надходжень.

Щодо витрат, на покращення об’єкта основних засобів (модернізацію, модифікацію, добудову, дообладнання, реконструкцію), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід від його використання, на суму цих витрат збільшується первісна вартість відповідного об’єкта основних засобів згідно з пунктом 14 НП(С)БО 7 [20]. Але при реконструкції житлового будинку ОСББ, від якого не очікуються економічні вигоди в майбутньому, зазначену норму ОСББ «ПЕРНАЧ» не використовує [40].

Таким чином, усі інвестиції в покращення будинку ОСББ, незважаючи на їхню спрямованість на підвищення довговічності та ефективності використання житлового будинку, економічно обґрунтовано розглядаються як витрати, оскільки не призводять до збільшення майбутніх економічних вигод.

Новим Напрямом обліку для ОСББ є здійснення розрахунків, пов'язаних з фінансуванням заходів, спрямованих на підвищення енергоефективності житлового будинку. Це фінансування здійснюється через часткове використання державних коштів, часткове залучення коштів самого ОСББ, а також через отримання кредитів від банківських установ.

Реалізація заходів з енергозбереження в ОСББ здійснюється за рахунок коштів державного та місцевого бюджетів, а також власних коштів співвласників. Державна підтримка передбачає часткове фінансування

проектів з утеплення будівель, модернізації інженерних систем та інших енергоефективних заходів. Співвласники будинку беруть участь у фінансуванні проектів шляхом внесків, розмір яких визначається відповідно до регіональних програм. Фінансування реалізується виключно шляхом залучення банківського кредиту, який передбачає сплату встановлених відсоткових ставок. Держава здійснює погашення своєї частини кредиту після подання документів, які підтверджують належне виконання передбачених робіт шляхом надання акту незалежного технічного надзору. Отримання кредиту здійснюється відповідно до умов кредитного договору, який передбачає різні форми виплат, включаючи пряму оплату постачальникам та перерахування коштів на рахунок позичальника. В таблиці 2.4 для ілюстрації фінансових механізмів наведено деталізовані бухгалтерські проводки, що відображають різні сценарії кредитування, зокрема, з використанням субрахунку 482 «Ремонтний фонд». Це дозволяє отримати всебічне уявлення про облік таких операцій.

Таблиця 2.4 – Облік цільового фінансування з місцевого або державного бюджету при залученні ОСББ кредитних ресурсів [40]

№ з\п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	2	3	4	5
1	Отримано ОСББ 30% суми кредиту	311	601	60000,00
2	Перераховано кошти за матеріали	685	311	60000,00
3	Отримано матеріали	20	685	60000,00
4	Витрачено матеріали	84	20	60000,00
5	Нараховано внески співвласників до ремонтного фонду	377 (373)	482 (48)	10000,00
6	Надійшли кошти від співвласників	311	37	10000,00
7	Погашено частину заборгованості по кредиту	601	311	10000,00
8	Підписано акт виконаних робіт	84	631	140000,00
9	Оплачено заборгованість перед підрядником за рахунок кредиту банку	631	601	140000,00
10	Оплачено заборгованість перед підрядником	631	311	140000,00

Продовження таблиці 2.4

1	2	3	4	5
11	Отримано бюджетне фінансування у розмірі 50% вартості проекту	311	482	100000,00
12	Погашено частину кредиту	601	311	100000,00
13	Нараховано внески співвласників до ремонтного фонду (90 тис. грн залишок тіла кредиту і 40 тис. грн уся сума відсотків по кредиту)	377	482	130000,00
14	Надійшла від співвласників оплата	3	37	130000,00
15	Погашено кредит	311	311	90000,00
16	Сплачено відсотки за кредит	84	311	40000,00
17	Визнано дохід в сумі витрат	482	719	240000,00

Джерело: зруповано автором на підставі даних ОСББ «ПЕРНАЧ»

У 2021 році об'єднання співвласників багатоквартирного будинку «ПЕРНАЧ» отримало цільовий кредит у розмірі 200 000 гривень терміном на 5 років під 20% річних для фінансування енергоефективних заходів, таких як заміна вікон та дверей, встановлення індивідуального теплового пункту. Згідно з умовами кредитування, 50% вартості проекту було компенсовано з державного бюджету. Незважаючи на п'ятирічний строк кредитування, ОСББ «ПЕРНАЧ» повністю погасило кредит протягом одного року.

Фінансова звітність (додаток К) подається щорічно і включає:

– Баланс (форма 1-мс)

– Звіт про фінансові результати (форма 2-мс).

Податкова звітність включає:

– Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (подається щорічно) (додаток Л)

– Форма ЄСВ ,1-ДФ – об’єднана (подається щоквартально) (додаток М) ОСББ, як інші неприбуткові організації, подають фінансову звітність за спрощеною формою у складі балансу (форма 1-мс) та звіту про фінансові результати (форма 2-мс) після внесення змін до Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [1] в 2015 році. Порядок складання цих звітів визначається Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва» [19]. Остаточне рішення щодо подання неприбутковими організаціями звітності саме за формами 1-мс та 2-мс сформовано внесенням відповідних змін до НП(С)БО 25

[19] у 2019 році. Принципи підготовки фінансової звітності неприбуткових організацій та вимоги до визнання і розкриття її елементів визначаються НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [1].

Проаналізуємо методологію заповнення ключових статей балансу на прикладі фрагмента фінансової звітності, складеної для мікропідприємства. Зосередимося на розділі (Актив), який наведено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 – Фрагмент фінансової звітності мікропідприємства ОСББ «ПЕРНАЧ»

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	14,1	98,4
первісна вартість	1011	20,8	110
Знос	1012	(6,7)	(11,6)
Інші необоротні активи	1090	0,7	
Усього за розділом I	**1095**	14,8	98,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4,6	8,7
Поточна дебіторська заборгованість	1155	175,1	207,3
Гроші та їх еквіваленти	1165	4,9	14,5
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**	184,6	230,5
Баланс	**1300**	199,4	328,9

Джерело: згруповано автором на підставі даних ОСББ «ПЕРНАЧ»

У статті «Основні засоби» наведено детальний аналіз руху основних засобів, включаючи розрахунок залишкової вартості. Первісна вартість та накопичений знос відображаються в аналітичних регістрах 1011 та 1012 відповідно. Вибуття основних засобів через фізичний або моральний знос відображається шляхом списання їх залишкової вартості з відповідних синтетичних рахунків та зменшення суми накопиченого зносу.

У статті «Інші необоротні активи» може відображатись вартість нематеріальних активів (програмного забезпечення для ПК, як правило) [40].

У статті «Запаси» відображаються залишки товарно-матеріальних цінностей [40], призначених для забезпечення статутної діяльності ОСББ, що належать йому на правах власності.

У статті «Поточна дебіторська заборгованість» відображають заборгованість членів ОСББ та заборгованість інших дебіторів [40].

У статті «Гроші та їх еквіваленти» відображаються залишки грошових коштів в касі та на банківському рахунку [40].

Фрагмент фінансової звітності мікропідприємства (Пасив) наведено у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Фрагмент фінансової звітності мікропідприємства ОСББ «ПЕРНАЧ»

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Капітал	1400		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Усього за розділом I	**1495**		
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	**1595**		315,9
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	195,7	8,7
розрахунками з бюджетом	1620	1	0,8
розрахунками зі страхування	1625	0,5	0,7
розрахунками з оплати праці	1630	2,2	2,8
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	**1695**	199,4	13
Баланс	**1900**	199,4	328,9

Джерело: згруповано автором на підставі даних ОСББ «ПЕРНАЧ»

Розділ «Власний капітал» ОСББ не заповнюють [40].

У розділі II пасиву балансу «Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення» ОСББ відображають залишки цільового фінансування і довгострокових кредитів банків за їх наявності [40].

У статтях «Поточна кредиторська заборгованість за:» відображають відповідно [40]:

– «товари, роботи, послуги» – сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги, у тому числі комунальні;

– «розрахунками з бюджетом» – заборгованість за платежами до бюджету (в основному, податки і збори з працівників);

– «розрахунками зі страхування» – сума заборгованості за єдиним соціальним внеском;

– «за розрахунками з оплати праці» – заборгованість ОСББ з оплати праці.

Зазвичай, нарахування заробітної плати здійснюється останнім днем місяця, а виплата – на початок наступного місяця, тому в балансі відображається залишок заборгованості з оплати праці і відповідних платежів, але деякі ОСББ подають баланс без відображення такої заборгованості [40].

У таблиці 2.7 представлено фрагмент фінансової звітності мікропідприємства (Звіт про фінансові результати) об'єднання співвласників багатоквартирного будинку «ПЕРНАЧ».

Таблиця 2.7 – Фрагмент фінансової звітності мікропідприємства ОСББ «ПЕРНАЧ» [40]

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші доходи	2160	893,7	1072,5
Разом доходи (2000 + 2160)	**2280**	893,7	1072,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Інші витрати	2165	(893,7)	(1072,5)
Разом витрати (2050 + 2165)	**2285**	893,7	1072,5
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290		
Податок на прибуток	2300	( )	( )
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310		
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	**2350**		

Джерело: згруповано автором на підставі даних ОСББ «ПЕРНАЧ»

У Звіті про фінансові результати зазначають однакові значення для доходів і витрат у рядках 2160 «Інші доходи», 2280 «Разом доходи», 2165 «Інші витрати» та 2285 «Разом витрати». При цьому у рядку 2350 «Чистий прибуток (збиток)» вказується нульове значення [40]. Фрагмент Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації ОСББ

«ПЕРНАЧ» наведено у таблиці 2.8.

Таблиця 2.8 – Фрагмент Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації ОСББ «ПЕРНАЧ» [40]

Показники	Код рядка	Сума
Частина І		
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)	**1**	893697
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів	1.7	813943
інші доходи	1.11	79754
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)	**2**	893697
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	2.3	890143
інші видатки (витрати)	2.6	3554

Джерело: зруповано автором на підставі даних ОСББ «ПЕРНАЧ»

У Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації достатньо відобразити доходи в рядках 1, 1.11 та витрати в рядках 2, 2.3 однаковими сумами [40].

Статистичну звітність ОСББ подавати не повинні, ті форми звітності, що стосуються житлово-комунальних послуг, не мають відношення до ОСББ, оскільки вони не надають цих послуг [40].

Що стосується внутрішньої звітності, то основною її формою є кошторис доходів і витрат. Ревізійна комісія перевіряє первинні документи, облікові регістри і звітність для надання обґрунтованого висновку [40].

На вимогу членів ОСББ за необхідності можна надавати виписки банку, Інші документи і звіти. Для забезпечення прозорості можна, наприклад, щомісяця чи рідше оприлюднювати звіт про доходи і витрати, звіт про використання коштів ремонтного фонду. Але така звітність не є обов’язковою [40].

Формування балансу здійснюється на основі даних, отриманих з оборотного балансу.

У звіті про фінансові результати відображують, як зазначалось вище, однакові суми доходів і витрат і нульовий фінансовий результат [40]. (Додаток З).

2.3 Фінансовий аналіз в ОСББ «ПЕРНАЧ»

Річний кошторис доходів і витрат є основоположним фінансовим документом, який визначає напрямки та обсяги фінансово-господарського функіонування ОСББ «ПЕРНАЧ». Процес формування кошторису ґрунтується на всебічному аналізі фінансової інформації, систематизованої головою правління, бухгалтером та членами правління. Цей документ є результатом колективної роботи органів управління ОСББ.

Відповідно до положень Статуту ОСББ, кошторис затверджується під час загальних зборів співвласників, що гарантує його прозорість, відкритість та відповідність чинним і регуляторним нормам. Такий підхід сприяє підвищенню рівня довіри серед співвласників, забезпечує ефективний контроль за використанням коштів і підкреслює зобов'язання ОСББ дотримуватися високих стандартів фінансової звітності та управління.

Формування кошторису ОСББ базується на принципі фінансової рівноваги, де передбачені доходи мають повністю покривати необхідні витрати на утримання спільного майна. Основним джерелом фінансування є членські внески співвласників, розмір яких динамічно регулюється загальними зборами з урахуванням поточних потреб ОСББ та державної підтримки у вигляді субсидій, що безпосередньо залежать від рівня членських внесків. [4]. Система розрахунку внесків на управління будинко базується на принципі відповідності витрат та доходів згідно з Порядком формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 20.05.2009 р. № 529 [40].

Крім базових внесків на поточне утримання, ОСББ має право формувати додаткові фонди за рахунок спеціальних внесків співвласників, спрямованих на забезпечення довгострокової перспективної діяльності, зокрема, на капітальні ремонти, непередбачені витрати та підвищення рівня безпеки тощо.

Кошторис повинен складатись із трьох частин:

– утримання будинку та прибудинкової території;

– ремонтний фонд;

– резервний фонд.

У випадку, коли ОСББ здійснює функцію збору коштів за комунальні послуги (теплопостачання, водопостачання, газопостачання) для подальшої передачі їх постачальникам, така діяльність потребує відокремленого обліку, що дозволяє чітко відстежувати рух коштів та забезпечувати прозорість фінансових операцій.

В Додатку А наведено кошторис доходів і витрат ОСББ «ПЕРНАЧ» на 2022 рік. В зв’язку з прийнятим членами правління рішенням № 20/10/2022 від 20.10.2022 року про перенесення на післявоєнний час загальних звітно-виборчих зборів співвласників, в 2023, 2024 роках діє кошторис, який був затверджений на 2022 рік.

Порядок формування кошторису на утримання будинку наступний [40].

1) Визначають планові витрати (з урахуванням можливого зростання мінімальної заробітної плати і її індексації, тарифів на електроенергію тощо), включаючи витрати з обов’язкового переліку і додаткові (чергові в під’їздах).

2) Визначаються доходи, які будуть отримані не від співвласників (орендна плата, бюджетне фінансування, відсотки за депозитами) і віднімають їх із загальної суми витрат.

3) Залишок ділять на загальну площу квартир в будинку і визначають розмір внеску на утримання будинку за 1 кв м, а потім за кожну квартиру.

Аналіз фінансово-господарської діяльності полягає у виявленні відхилень фактичних доходів і витрат від планових, зафіксованих у кошторисі та прийнятих на загальних зборах. Ступінь виконання кошторису та

правильність ведення бухгалтерського обліку щорічно перевіряє та аналізує ревізійна комісія, обрана згідно зі статутом [40]. Результати фінансової ревізії, проведені незалежним органом ОСББ, набувають юридичної сили після затвердження їх найвищим органом управління – загальними зборами співвласників. (Додаток Б). Порівняльну таблицю наведено у таблиці 2.9.

Таблиця 2.9 – Фінансовий аналіз господарчої діяльності ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік

№	СТАТТІ	ПЛАН на рік 2023	ФАКТ за рік 2023	Відхилення	Примітки/ пояснення	Співвідношення витрат до загального доходу (факт)
1	2	3	4	5	6	7
I	ДОХОДИ					
1	За керування та утримання будинку	931275,17	904461,86	26813,31	за рахунок високого рівня боржників, ОСББ недоотримало кошти	
2	Доходи від підрядних організацій (зв'язок, інтернет, сервітуті тощо)	93600,00	10700,00	82900,00	існує дебіторська заборгованість по Договорам сервітуту	
	Усього доходів	1024875,17	915161,86			
II	ВИТРАТИ					
1	Управління будинком	459675,17	326013,74	133661,43		
	ФОП (голова-1,2 від мін.зп., електрик-0,7 від мін.зп., помічник/діловід-0,7 від мін.зп., відповід. за ліфт. госп-во-932 грн.)	213984,00	170052,32	43931,68	економія за рахунок відсутності відповідального за ліфтове домогосподарства	19%
	ЄСВ 22%	52224,48	42585,42	9639,06		4,65%
	Резерв.відпускн. 8,2%	17546,69		17546,69	відсутній за рішенням правління ОСББ	0%
	бухгалтер (Договір)	34320,00	35376,00	-1056,00	Договір має прив’язку до мін. з/п	4%
	прибирання під'їздів (0,4 від хв. зп)	31200,00	30000,00	1200,00		18%
	двірник (0,8 від мін.зп.)	62400,00	36000,00	26400,00		4%
	слюсар (0,5 від мін.зп.)	39000,00	12000,00	27000,00	Включення до послуг Управляючої компаній.	1%

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6	7
	електрик	0,00		0,00	переведено в штат з 01.01.2023	0%
	юридичний супровід (робота з боржниками)	9000,00		9000,00	не використовувався	0%
2	Технічне обслуговування ліфтів та ДС	78000,00	73065,00	4935,00	була знижка, за рахунок якої виникла економія	8%
3	Плата за е/е комунальні навантаження (освітлення)	48000,00	55277,04	-7277,04	збільшення тарифів	6%
4	Водокористування (полив)	12000,00	7000,00	5000,00	Договір з Водоканалом підписано тільки з 01.06.2023	1%
5	Санітарно-гігієнічна обробка (Дезінсекція, дератизація)	4800,00	5800,00	-1000,00	підвищення вартості послуг	1%
6	Чищення димовентиляційних каналів	4200,00	4800,00	-600,00	підвищення вартості послуг	1%
7	Технічне обслуговування внутрішньобудинкових систем (промивання систем, гідравлічні випробування)	24000,00	37018,00	-13018,00	підвищення вартості послуг	4%
8	Послуги банку та касове обслуговування	3600,00	3553,95	46,05		0%
9	Експертизи та огляди	12000,00	7900,00	4100,00	експертиза була тільки 2-х ліфтів із 3-х	1%
10	Господарські витрати	13800,00	12450,00	1350,00		1%
	МШП (ганчірки, віники, цебра, лампочки, замки, миючі та ін.)	7200,00	6900,00	300,00		
	канцтовари (папір, ручки, бланки тощо)	3600,00	2950,00	650,00		
	поточні (зв'язок, поштові послуги тощо)	3000,00	2600,00	400,00		
11	Благоустрій території, покос, відсів, ремонт інструменту	12000,00	13465,00	-1465,00	сторонні постачальники послуг	1%
12	Поточні ремонти (при 100% оплаті)	259200,00	436490,00	-177290,00		48%
13	Непередбачені витрати (ДКСУ звітність, заборгованість минулих періодів, збільшення мін. ЗП та ін.)	93600,00	36446,62	57153,38		4%
	Разом Витрат	1024875,17	1012279,35	5595,82		111%

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ»

Дані проведеного фінансового аналізу в ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік загалом, свідчать, що значних відхилень від запланованого кошторису не виявлено. Але, як що розглядати постатейно дані цього аналізу, можна зробити висновки, що в продовж 2023 року витрати по деяким статтями були значно перевищені. Кошти на поточні ремонти в житловому будинку: на ремонт під'їздів та ліфтів було витрачено майже в два рази більше, ніж заплановано і затверджено Рішенням загальних зборів, про що є відповідний протокол.

Аналіз ресурсів та джерел їх фінансування ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2022-2023 роки ОСББ «ПЕРНАЧ» представлено в таблиці 2.10.

Таблиця 2.10 – Динаміка активів ОСББ за 2022-2023 роки

Показники	Роки		Відхилення 2023 р. від 2022 р.	
	2022	2023	абс., тис. грн	Темпи приросту, %
Основні засоби	14,1	98,4	84,3	597,87
Інші необоротні активи	0,7	0,0	-0,7	-100,00
Необоротні активи	14,8	98,4	83,6	564,86
Запаси	4,6	8,7	4,1	89,13
Інша поточна дебіторська заборгованість	175,1	207,3	32,2	18,39
Гроші та їх еквіваленти	4,9	14,5	9,6	195,92
Оборотні активи	184,6	230,5	45,9	24,86
Активи	199,4	328,9	129,5	64,94

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ»

Дослідження фінансово-економічного стану ОСББ виявило такі тенденції. Сукупність активів в 2023 році збільшилась порівняно з 2022 роком на 129,5 тис. грн (+64,94 %) та дорівнювала 328,9 тис. грн.

Збільшення обсягів необоротних активів ОСББ за останні два роки на 83,6 тис. грн (+564,86 %) стало вирішальним фактором у виникненні даної ситуації. У складі необоротних активів найбільшого збільшення зазнала сума основних засобів. Вона зросла протягом 2022-2023 років на 84,3 тис. грн (+597,87 %). В той же час в складі необоротних активів протягом 2022-2023 років скоротилась вартість інших необоротних активів на -0,7 тис. грн (- 100,00 %).

Динаміка оборотних активів ОСББ за останні два роки демонструє позитивну траєкторію, збільшившись на 45,9 тис. грн (+24,86 %). Збільшення обсягу оборотних активів було обумовлене, перш за все, зростанням дебіторської заборгованості. Вона зросла протягом 2022-2023 років на 32,2 тис. грн (+18,39 %). Динаміка зростання запасів на 4,1 тис. грн (+89,13 %), повністю корелювала з загальною тенденцією збільшення оборотних активів, гроші та їх еквіваленти на 9,6 тис. грн (+195,92 %).

Для отримання повної картини фінансового стану ОСББ необхідно провести детальний аналіз його зобов'язань за 2022-2023 роки за допомогою табл. 2.11.

Таблиця 2.11– Динаміка пасивів ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2022-2023 роки

Показники	Роки		Відхилення 2023 р. від 2022 р.	
	2022	2023	абс., тис.грн	Темпи приросту, %
Довгострокові забезпечення	0,0	315,9	315,9	-
Довгострокові зобов’язання	0,0	315,9	315,9	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	195,7	8,7	-187,0	-95,55
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1,0	0,8	-0,2	-20,00
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0,5	0,7	0,2	-40
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	2,2	2,8	0,6	27,27
Поточні зобов’язання	199,4	13	-186,4	-93,48
Пасив	199,4	328,9	129,5	64,94

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ»

Проведений аналіз джерел коштів ОСББ дав змогу сформулювати такі висновки. Вся сума пасивів в 2023 році дорівнювала 328,9 тис. грн. Вона збільшилась при порівнянні з 2022 роком на 129,5 тис. грн (+64,94 %).

Зміна загальної суми пасивів була обумовлена, зокрема, зменшенням поточних зобов'язань, що свідчить про оптимізацію фінансової структури ОСББ. Їх вартість дорівнювала в 2023 році – 13 тис. грн і протягом досліджуваного періоду скоротилася на -186,4 тис. грн, що склало -93,48 %.

На зміні цього показника максимально вплинуло зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари і послуги. За 2022-2023 роки він склав -187,0 тис. грн (-95,55 %). Також скоротився показник поточної кредиторської заборгованості перед бюджетом – на -0,2 тис. грн (-20,00 %). При цьому протилежної тенденції до приросту мали показники: поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – на 0,2 тис. грн (-40 %), поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – на 0,6 тис. грн (+27,27 %).

Керівник ОСББ «ПЕРНАЧ», відповідно до покладених на нього обов'язків, зобов'язаний забезпечити організацію бухгалтерського обліку, контроль за його веденням, своєчасне складання фінансової звітності та подання її до контролюючих органів. Крім того, керівник повинен забезпечити збереження первинних документів та інших носіїв інформації, пов'язаних з бухгалтерським обліком.

Ведення обліку в ОСББ «ПЕРНАЧ» здійснюється ТОВ «ІМАНДРА-ХОЛДИНГ».

ОСББ «ПЕРНАЧ», крім визначення форми ведення бухгалтерського обліку, здійснювало самостійний вибір облікової політики та форми обліку, що відповідали специфіці його діяльності.

Методичні рекомендації [14] визначають загальні рамки облікової політики ОСББ «ПЕРНАЧ». Водночас, підприємству надається певна свобода у виборі конкретних методів обліку для тих об'єктів, що передбачені законодавством. Обрана облікова політика, зафіксована в наказі (Додаток В), забезпечує стабільність облікового процесу, проте може бути скоригована у разі суттєвих змін у діяльності або законодавстві.

Наведений Додаток Г містить повний опис облікової політики, яку застосовує ОСББ «ПЕРНАЧ» для ведення бухгалтерського обліку.

Скорочений робочий план рахунків ОСББ «ПЕРНАЧ» наведено у Додатку Е.

Графік документообігу первинних документів ОСББ «ПЕРНАЧ»

наведено у Додатку Д.

Оподаткування ОСББ «ПЕРНАЧ» безпосередньо впливає на особливості обліку. Особливості оподаткування обумовлені, в перш чергу, статусом неприбутковості ОСББ «ПЕРНАЧ».

ОСББ не сплачують податок на прибуток з усіх своїх доходів (прибутків) згідно з пунктом 133.4 ПКУ [28] за умови виконання наступних вимог:

– зареєстровані в реєстрі неприбуткових установ та організацій;
– усі доходи використовуються на статутні цілі;
– Статут відповідає законодавству;
– Статут містить заборону розподілу доходів (або їх частини) між співвласниками (крім оплати їхньої праці та ЄСВ).

Недотримання вимог щодо використання доходів виключно на статутні цілі та заборони їх розподілу між співвласниками може призвести до втрати ОСББ статусу неприбуткової організації, що матиме значні негативні наслідки для його подальшої діяльності.

Оскільки ОСББ «ПЕРНАЧ» не здійснює операцій з постачання товарів (робіт, послуг), які є об'єктом оподаткування податком на додану вартість, воно звільняється від сплати цього податку згідно з пунктом 185.1 Податкового кодексу України [28]. Відсутність у ОСББ «ПЕРНАЧ» господарської діяльності, спрямованої на отримання прибутку шляхом реалізації товарів, робіт або послуг, виключає його із сфери застосування податку на додану вартість. Це остаточно підтверджено в листі Міністерства фінансів України № 31-08310-3-8/4638 від 05.07.2012, в якому визначено, по-перше, що в ОСББ відсутній об’єкт оподаткування ПДВ за всіма комунальними послугами незалежно від порядку їх оплати власниками жилих та нежилих приміщень – чи безпосередньо на рахунки відповідних комунальних підприємств, чи на рахунок ОСББ; тільки якщо об’єднання збирає з мешканців плату за перерахування коштів комунальним підприємствам, така оплата стає об’єктом оподаткування ПДВ (зазначимо, що на практиці такого не бувало) [40]. По-друге, чітко визначено відсутність

об’єкта оподаткування за всіма надходженнями на утримання та ремонт будинку: «кошти, що надходять на банківський рахунок об’єднання від власників жилих і нежилих приміщень для компенсації витрат на утримання і ремонт будинків, або іншого майна, що перебуває у спільній власності об’єднання, не підпадають під об’єкт оподаткування ПДВ» [40].

Земельний податок підлягає сплаті лише тими ОСББ, які офіційно володіють земельними ділянками або мають статус землекористувачів. Ця норма ґрунтується на законодавчих актах, які регулюють податкові зобов’язання у сфері користування земельними ресурсами. У таких випадках ОСББ зобов’язані своєчасно здійснювати розрахунки та перераховувати відповідні суми до бюджету, дотримуючись встановлених правил податкового обліку. Підставою для нарахування податку є виключно данні державного земельного кадастру [8]. Землекористувачі згідно з п. 14.1.73 ПКУ – це «юридичні та фізичні особи (резиденти і нерезиденти), яким відповідно до закону надані у користування земельні ділянки державної та комунальної власності, у тому числі на умовах оренди» [40].

Відповідно до ч. 2 ст. 42 Земельного кодексу України [8] «земельні ділянки, на яких розташовані багатоквартирні будинки, а також належні до них будівлі, споруди та прибудинкова територія, що перебувають у спільній сумісній власності власників квартир та нежитлових приміщень у будинку, передаються безоплатно у власність або в постійне користування співвласникам багатоквартирного будинку в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України». На жаль, законодавство поки що не передбачає чітко визначеного механізму передачі земельних ділянок у пряме володіння співвласників [40].

ОСББ «ПЕРНАЧ» здійснює нарахування єдиного соціального внеску (ЄСВ) на заробітну плату штатних працівників, за договорами цівільно-правового характеру та забезпечує його своєчасну сплату до бюджету. Крім того, ОСББ виконує функції податкового агента, здійснюючи утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) із заробітної плати

найманих працівників та за договорами цівільно-правового характеру. У випадках, коли співвласники виконують роботи для погашення заборгованості перед ОСББ за укладеними договорами, об’єднання також відповідає за нарахування та сплату військового збору, який є зобов’язаннями працівників.

Таким чином, ОСББ «ПЕРНАЧ» є неприбутковою організацією, створеною з метою комплексного обслуговування багатоквартирного будинку. Його діяльність зосереджена на забезпеченні утримання спільного майна будинку та надання послуг його співвласникам. ОСББ не веде підприємницьку діяльність, тому його фінансування здійснюється через добровільні внески співвласників, орендні доходи від нежитлових приміщень, цільові субсидії та інші трансферти. Облік витрат здійснюється на рахунках класу 8 «Інші операційні витрати», а доходи від оренди та цільове фінансування враховуються на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження». Всі надходження та витрати намагаються покривати фактичні потреби ОСББ в межах затверджених кошторисів. Складання фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ» здійснюється відповідно до вимог законодавства України для неприбуткових організацій. ОСББ «ПЕРНАЧ» подає фінансову звітність щорічно, включаючи баланс (форма 1-мс) та звіт про фінансові результати (форма 2-мс), що відповідає встановленим стандартам бухгалтерського обліку. Загалом, фінансова діяльність ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік була успішною, але потребує подальшого вдосконалення в управлінні боргами та плануванні витрат на поточні ремонти.

3 УДОСКОНАЛЕННЯ СКЛАДАННЯ ФОРМ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ОСББ «ПЕРНАЧ»

3.1 Проведення аудиту фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ»

АНКЕТА ПЕРЕВІРКИ ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ «ПЕРНАЧ»

ЄДРПОУ 41115785

Місцезнаходження: 69097, Україна, м. Запоріжжя, вулиця Петра Сагайдачного (Бородінська), будинок 25.

Контактна особа: Голова правління Доля Ігор Васильович.

Контактний номер телефону: +380504548408.

Електрона пошта: i.v.dolya60@gmail.com.

Дата звіту, який планується перевіряти: 31.12.2023.

Документи та регістри:

а) Статут ОСББ;

б) Протоколи загальних зборів співвласників;

в) Рішення та накази керівництва ОСББ;

г) Реєстр співвласників ОСББ;

д) Первинні документи ОСББ;

е) Фінансові звіти: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації.

Нормативно-правова база:

а) Закон України «Про об'єднання співвласників багатоквартирного будинку» – цей закон встановлює правовий статус ОСББ, їх права та обов'язки, порядок формування та функціонування;

б) Постанови Кабінету Міністрів України щодо ОСББ – ці документи містять конкретні вимоги щодо управління та фінансової звітності ОСББ, порядок здійснення капітальних вкладень та ремонтних робіт, а також інші аспекти діяльності;

г) Положення про ОСББ – внутрішні документи, які регулюють організаційну структуру, функції та процедури управління ОСББ, а також визначають порядок прийняття рішень та взаємодію з іншими структурами;

д) Закон України «Про житлово-комунальні послуги» [5]:

Стаття 360 – визначає загальні положення про об'єднання співвласників будинків та житлових приміщень.

Стаття 361 – визначає порядок створення ОСББ.

Стаття 362 – визначає повноваження ОСББ.

Стаття 363 – визначає права та обов'язки членів ОСББ.

Стаття 364 – визначає порядок припинення діяльності ОСББ.

е) Закон України [3]. «Про особливості здійснення права власності у багатоквартирному будинку»;

ж) Наказ Міністерства фінансів України № 422 від 25.06.2003 року [15]. «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами»;

з) Податковий Кодекс України [28] ст. 133.4.1, 133.4.6; 14.1.12 – щодо неприбуткових організацій;

і) Порядок № 440;

к) Закон про бухгалтерський облік [19].

Таблиця 3.1 – Анкета перевірки фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ»

№	Зміст питання	Варіанти відповіді (так/ні)	Примітки
1	2	3	4
1. Відомості про систему бухгалтерського обліку			
1.1	До якого виду підприємств належить ваша організація (мікропідприємство)?	так	
1.2	Чи ведеться бухгалтерський облік кваліфікованими фахівцями?	так	
1.3	Чи організовується регулярне навчання та підвищення кваліфікації бухгалтерів?	так	не за рахунок коштів ОСББ
1.4	Чи використовується спеціалізоване програмне забезпечення для обліку?	так	
1.5	Яке програмне забезпечення використовується?	BAS	
1.6	Чи існує система автоматизації облікових процесів?	так	

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4
2. Відомості про систему внутрішнього контролю			
2.1	Чи функціонує в організації система внутрішнього контролю?	так	щорічне оприлюднення акту-звіту ревізійної комісії ОСББ
2.2	Які основні елементи системи внутрішнього контролю? (звірення, аудит тощо)	так	звірення, інвентаризація
2.3	Чи проводиться регулярне тестування ефективності системи контролю?	ні	
2.4	Хто відповідає за внутрішній контроль? Голова правління чи інша посадова особа?	так	голова правління
2.5	Які канали для повідомлення про порушення контролю наявні в організації?	так	домовий чат, загальні збори
3. Відомості про фінансову діяльність			
3.1	Які основні джерела доходів організації? Внески співвласників, субсидії?	так	внески співвласників
3.2	Які основні статті витрат? (комунальні послуги, адміністрування тощо)	так	утримання будинку, поточні та капітальні ремонти, адміністративні
3.3	Чи має організація заборгованості перед кредиторами чи дебіторами?	так	
3.4	Які основні фінансові ризики існують? (несвоєчасна оплата внесків тощо)	так	
3.5	Чи є у організації стратегія управління фінансовими ризиками?	ні	в обліковій політиці відсутня інформація
3.6	Чи надаються фінансові звіти у встановлені терміни?	так	
4. Оцінка ризиків та їх впливу			
4.1	Чи виявлені ризики суттєвих викривлень під час аудиту?	ні	
4.2	Чи виконані процедури для оцінки та усунення цих ризиків?	так	
4.3	Чи є результати аудиторських процедур?	так	
5. Виявлені помилки та рекомендації			
5.1	Чи були виявлені помилки чи недоліки під час аудиту?	так	
5.2	Який вплив виявлених помилок на фінансову звітність? (значний чи незначний)	так	незначний
5.3	Які рекомендації запропоновано для усунення помилок?		
6. Загальні висновки			
6.1	Чи відповідає фінансова звітність вимогам чинного законодавства?	так	
6.2	Чи ефективні системи обліку та внутрішнього контролю?	ні	
6.3	Чи надано рекомендації щодо покращення фінансової діяльності?	так	
6.4	Чи виконуються рекомендації за попередніми аудитами?	ні	не було попередніх аудитів
6.5	Чи застосовуються нові методи і технології для покращення аудиторської практики?	так	

Джерело: складено автором на основі [58]

Загальний план проведення аудиту фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ» наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 – Загальний план проведення аудиту фінансової звітності [55] ОСББ «ПЕРНАЧ»

Стадії перевірки	Перевірочні процедури	Веріфікаційні дані	Термін виконання	Виконуючий
Підготовчий	Знайомство з діяльністю ОСББ Аналіз документації ОСББ Оцінка внутрішнього контролю та ризиків.	Фінансова звітність, Наказ про облікову політику, розпорядчі документи. Перевірка документів ОСББ.	01.11.2024-03.11.2024	Я. Г. Шарамок
Основний	Контроль за дотриманням ОСББ положень, визначених у наказі про облікову політику чинним НП(С)БО. Перевірка облікових записів Виявлення невідповідностей в фінансових звітах. Порівняння з нормативними вимогами.	Аудиторські записи, висновки. Звіт про відповідність стандартам.	04.11.2024-14.11.2024	Я. Г. Шарамок
Завершаль-ний	Виконання аудиторської процедури та оформлення відповідного звіту. Підготовка рекомендацій.	Письмовий звіт з висновками та рекомендаціями	15.11.2024-17.11.2024	Я. Г. Шарамок

Джерело: складено автором на основі [55]

Програма аудиту фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ» наведено в таблиці 3.3. У такій програмі аудиту містяться основні процедури для вирішення ключових завдань аудиту.

Програма аудиту в ОСББ «ПЕРНАЧ» розроблена згідно з вимогами Закону України про аудит [6] та інших нормативно-правових актів, що регулюють аудиторську діяльність.

Таблиця 3.3 – Програма аудиту фінансової звітності [55] ОСББ «ПЕРНАЧ»

№ з/п	Ціль контрольних заходів	Опис процедур перевірки	Документи для верифікації	Ідентифікатор робочого документа	Інтервал виконання	Фахівець	Коментарі
1	Впевнитись у відповідності наказу про облікову політику ОСББ чинним НП(С)БО	Контроль за дотриманням ОСББ положень, визначених у наказі про облікову політику чинним НП(С)БО	Наказ про облікову політику. Розпорядчи документи, первинні документи, облікові регістри, фінансова звітність	ДА-1	Щорічно	Я. Г. Шарамок	Перевірка актуальності облікової політики згідно з останніми вимогами НП(С)БО
2	Впевнитись у правильності складання активу Балансу ОСББ	Перевірка правильності складання активу Балансу ОСББ	Первинні документи, облікові регістри, Баланс	ДА-2	Щорічно		Аналіз складу активів і порівняння з відповідними обліковими регістрами
3	Впевнитись у правильності нарахувань та заборгованостей співвласників	Перевірка нарахувань та заборгованості співвласників по внескам	Первинні документи, облікові регістри, звіти по нарахуваннях	ДА-3	Щомісячно		Оцінка своєчасності і правильності сплати внесків співвласниками
4	Впевнитись у правильності та доцільності кошторису витрат ОСББ	Перевірка та аналіз кошторису витрат ОСББ	Первинні документи, кошторис витрат, фінансові звіти	ДА-4	Щорічно		Оцінка відповідності витрат плановим кошторисним значенням і бюджетним обмеженням
5	Впевнитись у правильності складання пасиву Балансу ОСББ	Перевірка правильності складання пасиву Балансу ОСББ	Первинні документи, облікові регістри, Баланс	ДА-5	Щорічно		Оцінка зобов'язань на підставі первинних документів
6	Впевнитись у правильності складання Звіту про фінансові результати	Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати ОСББ	Первинні документи, облікові регістри, Звіт про ФР	ДА-6	Щорічно		Встановлення відповідності фактичних доходів та витрат даним, відображеним у фінансовій звітності.

Джерело: складено автором на основі [55]

Для вирішення поставлених завдань аудиту фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ» пропонуємо робочі документи аудитора (табл. 3.4 – табл. 3.7), які мають стати обгрунтованими доказами якісного проведення аудиту.

Таблиця 3.4 – Перевірка відповідності наказу про облікову політику ОСББ «ПЕРНАЧ» чинним НП(С)БО [55] (ДА - 1)

№	Питання для перевірки	Так	Ні	Примітки
1	Чи є наказ про облікову політику в організації?	+		
2	Чи зазначено в наказі про облікову політику основні принципи та методи ведення обліку?	+		
3	Чи визначено в наказі про облікову політику критерії для оцінки активів та зобов'язань?	+		
4	Чи прописані в наказі методи нарахування амортизації основних засобів?	+		
5	Чи відповідає облікова політика стандартам НП(С)БО?	+		
6	Чи є в наказі детальне визначення методики обліку запасів та інших матеріальних цінностей?	+		
7	Чи зазначено, хто несе відповідальність за реалізацію облікової політики в організації?	+		
8	Чи передбачено в наказі регулярне оновлення облікової політики відповідно до змін у законодавстві?	+		
9	Чи містить наказ про облікову політику перелік документів, що підтверджують виконання облікових операцій?	+		
10	Чи визначено в наказі порядок коригування облікової політики в разі виявлення помилок?	+		
11	Чи забезпечена узгодженість між обліковою політикою і практикою бухгалтерського обліку, що ведеться на підприємстві?	+		
12	Чи зазначено в наказі порядок перевірки і контролю за виконанням облікової політики?		+	
13	Чи передбачено в наказі обов'язкове затвердження змін в обліковій політиці на рівні вищого керівництва організації?	+		

Джерело: складено автором на основі [55]

Висновок: Наказ чітко та зрозуміло викладає принципи обліку, що застосовуються в ОСББ «ПЕРНАЧ». Наказ про облікову політику ОСББ «ПЕРНАЧ» забезпечує надання користувачам фінансової звітності інформації, необхідної для прийняття обґрунтованих рішень. Жодних суттєвих помилок або невідповідностей у наказі про облікову політику ОСББ «ПЕРНАЧ» не

виявлено. Наказ про облікову політику ОСББ «ПЕРНАЧ» повністю відповідає чинним НП(С)БО.

Рекомендовано ОСББ «ПЕРНАЧ» регулярно переглядати свій наказ про облікову політику та оновлювати його відповідно до змін у чинному законодавстві та внесення пункту щодо порядку перевірки і контролю за виконанням облікової політики.

Таблиця 3.5 – Перевірка правильності складання активу Балансу ОСББ «ПЕРНАЧ» на 31.12.2023 року (ДА - 2)

Актив	Код рядка	За даними підприємства	За даними контролю	Відхилення
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002	( )	( )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	98,4	98,5	-0,1
первісна вартість	1011	110	110	
знос	1012	(11,6)	(11,6)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	98,4	98,5	-0,1
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	8,7	8,7	Не виявлено
у тому числі готова продукція	1103			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	207,3	207,3	Не виявлено
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	14,5	14,5	Не виявлено
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	230,5	230,5	Не виявлено
III. Необоротні активи, утримувані для продажи, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	328,9	329,0	-0,1

Джерело: розраховано автором на підставі фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ»

Висновок. Актив Балансу ОСББ «ПЕРНАЧ» на 31.12.2023 року складено із не суттєвою помилкою. Основні засоби занижені на 0,1 тис. грн. Ця помилка може мати негативні наслідки для ОСББ «ПЕРНАЧ»: спотворення фінансової звітності, недотримання вимог чинного законодавства.

Рекомендовано ОСББ «ПЕРНАЧ» провести коригування балансу за станом на 31.12.2023 року. Виявити причину помилки та вжити заходів щодо її недопущення в майбутньому.

Таблиця 3.6 – Перевірка нарахувань та заборгованості співвласників по внесках [55] ОСББ «ПЕРНАЧ» на 31.12.2023 року (ДА - З)

№ з/п	Номер квартири	Нараховано внесків (грн)	Сплачено (грн)	Заборгованість (грн)	Дата останньої оплати	Джерела інформації	Примітки	Відхилення
1	1	1500	1500	0	20.12.2023	Відомості обліку нарахувань внесків (ОСВ), виписки банку	Оплата вчасно, заборгованість відсутня	Не виявлено
2	2	1800	1600	200	30.11.2023	Відомості обліку нарахувань внесків (ОСВ), виписки банку	Невелика заборгованість	Не виявлено
3	3	2000	500	1500	24.12.2023	Відомості обліку нарахувань внесків (ОСВ), виписки банку	Значна заборгованість	Не виявлено
4	4	1700	1700	0	13.12.2023	Відомості обліку нарахувань внесків (ОСВ), виписки банку	Оплата вчасно, заборгованість відсутня	Не виявлено
5	5	1200	800	400	30.07.2023	Відомості обліку нарахувань внесків (ОСВ), виписки банку	Заборгованість зростає, сплата часткова	Не виявлено
...								
Підсумок		8200	6100	2100				

Джерело: складено автором на основі [55]

Висновок. Загалом, серед 5 перевірених квартир, дві мають відсутність заборгованості (квартири 1 та 4), що свідчить про своєчасні платежі. Три інші

квартири мають заборгованість: одна з невеликою заборгованістю (квартира 2), одна з великою заборгованістю (квартира 3) і одна зі зростаючою заборгованістю (квартира 5).

У всіх випадках, де є заборгованість, сума заборгованості не була погашена на момент перевірки, що може свідчити про неефективність своєчасних платежів або проблеми з фінансовою дисципліною співвласників. У разі квартири 5 спостерігається тенденція до зростання заборгованості, що може бути сигналом для вжиття додаткових заходів щодо контролю над оплатами або пошуку причин несплати.

Всі квартири, за винятком квартири 5, зробили оплату не пізніше середини грудня 2023 року, що є позитивним сигналом. Проте, квартира 5 має останню оплату ще у липні 2023 року, що є значною затримкою і свідчить про серйозні проблеми з оплатою.

Не виявлено жодних суттєвих відхилень або порушень. Це означає, що перевірка не виявила серйозних фінансових проблем чи неточностей в обліку.

Рекомендації. Зосередити увагу на погашенні заборгованості, особливо в квартирах із значною або зростаючою заборгованістю. Для квартири 5, що має значну затримку в оплатах, слід розглянути механізм стягнення боргу або можливість реструктуризації заборгованості. Вжити заходів для забезпечення своєчасних платежів і регулярного моніторингу заборгованості серед співвласників.

Таблиця 3.7 – Перевірка кошторису витрат [55] ОСББ «ПЕРНАЧ» на 31.12.2023 року (ДА – 4)

№	Категорія витрат згідно кошторису ОСББ	ПЛАН на рік 2023	ФАКТ за рік 2023	Відхи-лення, грн.	Відхилення факт від плану, %	Примітки
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДИ						

Продовження таблиці 3.7

1	2	3	4	5	6	7
1	За керування та утримання будинку	931275,17	904461,86	26813,31	-2,88%	за рахунок високого рівня боржників, ОСББ недоотримало кошти
2	Доходи від підрядних організацій (зв'язок, інтернет, сервітуті тощо)	93600	10700	82900	-88,57%	існує дебіторська заборгованість по Договорам сервітуту
	Усього доходів	1024875,17	915161,86			
ВИТРАТИ						
1	Управління будинком	459675,17	326013,74	133661,43	-29,08%	економія за рахунок звільнення деяких штатних працівників, встановлення в місцях загального використання енергозберігаючих світильників тощо
	ФОП (голова-1,2 від мін.зп., електрик-0,7 від мін.зп., помічник/діловід-0,7 від мін.зп., відповід. за ліфт. госп-во-932 грн.)	213984	170052,32	43931,68	-20,53%	економія за рахунок відсутності відповідального за ліфтове домогосподарства
	ЄСВ 22%	52224,48	42585,42	9639,06	-18,46%	економія за рахунок звільнення деяких працівників та відсутності підвищення заробітної плати згідно підвищення мінімальної
	Резерв.відпускн. 8,2%	17546,69		17546,69	-100,00%	відсутній за рішенням правління ОСББ
	бухгалтер (Договір)	34320	35376	-1056	3,08%	Договір має прив’язку до рівня мінімальної заробітної плати. Перевитрата за рахунок збільшення об’єму наданих послуг
	прибирання під'їздів (0,4 від хв. зп)	31200	30000	1200	-3,85%	
	двірник (0,8 від мін.зп.)	62400	36000	26400	-42,31%	

Продовження таблиці 3.7

1	2	3	4	5	6	7
	слюсар (0,5 від мін.зп.)	39000	12000	27000	-69,23%	економія за рахунок того, що в 2023 році послуга слюсаря т/о була включена до послуг Управляючої компаній. (12000 – це разові виклики)
	електрик	0		0		переведено в штат з 01.01.2023 року
	юридичний супровід (робота з боржниками)	9000		9000	-100,00%	не використовувався
2	Технічне обслуговування ліфтів та ДС	78000	73065	4935	-6,33%	була знижка, за рахунок якої виникла економія
3	Плата за е/е комунальні навантаження (освітлення)	48000	55277,04	-7277,04	15,16%	перевитрата за рахунок збільшення тарифів
4	Водокористування (полив)	12000	7000	5000	-41,67%	Договір з Водоканалом підписано тільки з 01.06.2023
5	Санітарно-гігієнічна обробка (Дезінсекція, дератизація)	4800	5800	-1000	20,83%	підвищення вартості послуг
6	Чищення димовентиляційних каналів	4200	4800	-600	14,29%	підвищення вартості послуг
7	Технічне обслуговування внутрішньобудинкових систем (промивання систем, гідравлічні випробування), повірка лічильників тощо	24000	37018	-13018	54,24%	підвищення вартості послуг
8	Послуги банку та касове обслуговування	3600	3553,95	46,05	-1,28%	підвищення вартості послуг
9	Експертизи та огляди	12000	7900	4100	-34,17%	експертиза була тільки 2-х ліфтів із 3-х
10	Господарські витрати	13800	12450	1350	-9,78%	економія
	МШП (ганчірки, віники, цебра, лампочки, замки, миючі та ін.)	7200	6900	300	-4,17%	економія
	канцтовари (папір, ручки, бланки тощо)	3600	2950	650	-18,06%	економія
	поточні (зв'язок, поштові послуги тощо)	3000	2600	400	-13,33%	економія

Продовження таблиці 3.7

1	2	3	4	5	6	7
11	Благоустрій території, покос, відсів, ремонт інструменту	12000	13465	-1465	12,21%	сторонні постачальники послуг
12	Поточні ремонти (при 100% оплаті)	259200	436490	-177290	68,40%	узгоджена зборами вартість ремонту під'їздів та ліфтів
13	Непередбачені витрати (ДКСУ звітність, заборгованість минулих періодів, збільшення мін. ЗП та ін.)	93600	36446,62	57153,38	-61,06%	
	Разом витрат	1024875,17	1012279,35	5595,82		

Джерело: складено автором на основі [55]

Висновок. Загальний дохід за 2023 рік склав 915161,86 грн, що менше планового показника на 88713,31 грн (відхилення -8,67%). Значне недоотримання коштів від послуг за управління та утримання будинку через високий рівень. Велика дебіторська заборгованість по договорам сервітуту, що призвела до значного зменшення доходів (зниження на 88,57%).

Загальні витрати склали 1012279,35 грн, що на 5595,82 грн менше плану (відхилення -0,55%). Найбільша економія спостерігається в таких статтях витрат, таких як управління будинком (-29,08%) – економія за рахунок звільнення працівників та впровадження енергозберігаючих технологій. ФОП (голова, електрик, помічник) (-20,53%) – економія за рахунок відсутності відповідальних за ліфт та інших знижок. Прочищення димовентиляційних каналів та інших послуг (-69,23%): через зміну обслуговування цих послуг управляючою компанією. Оплата за електроенергію (освітлення) +15,16% – перевитрати через підвищення тарифів. Поточні ремонти +68,40% – економія через узгоджену зборами вартість ремонту під'їздів та ліфтів.

В цілому, ОСББ вдалося досягти певної економії витрат (загальна економія становить 5595,82 грн), але недоотримано доходів через заборгованість та відсутність належного обслуговування деяких послуг.

Рекомендації. Активно працювати з боржниками, щоб зменшити заборгованість за керування та утримання будинку. Розглянути можливість

перегляду умов договорів на сервітут і співпрацю з підрядниками для забезпечення належних платежів. Підвищити контроль за витратами на комунальні послуги, враховуючи зростання тарифів, і активно проводити моніторинг зміни тарифів на енергоресурси. Для зменшення витрат на поточні ремонти запропонувати планування бюджетів щодо ремонту з урахуванням фактичних витрат та узгоджених зборами сум. Встановити резерв на відпустки для покриття майбутніх витрат, особливо в ситуаціях, коли це є обов'язковим по законодавству. Оцінити шляхи підвищення доходів, зокрема, шляхом зменшення заборгованості та розширення послуг, що можуть бути надані підрядниками або сторонніми організаціями.

Таблиця 3.8 – Перевірка правильності складання пасиву Балансу ОСББ «ПЕРНАЧ» на 31.12.2023 року (ДА - 5)

Пасив	Код рядка	За даними підприємства	За даними контролю	Відхилення
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			
Неоплачений капітал	1425	( )	( )	
Усього за розділом I	1495			
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	315,9	315,9	Не виявлено
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	8,7	8,8	-0,1
розрахунками з бюджетом	1620	0,8	0,8	Не виявлено
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	0,7	0,7	Не виявлено
розрахунками з оплати праці	1630	2,8	2,8	Не виявлено
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695	13	13	Не виявлено
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	328,9	329,0	-0,1

Джерело: складено автором на основі [55]

Висновок. Пасив Балансу ОСББ «ПЕРНАЧ» на 31.12.2023 року складено із не суттєвою помилкою. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги занижена на 0,1 тис. грн. Згідно з принципами бухгалтерського обліку, всі зобов'язання, які існують на звітну дату, повинні бути відображені в балансі.

Рекомендації. Провести коригування балансу за станом на 31.12.2023 року. Виявити причину помилки та вжити заходів щодо її недопущення в майбутньому. Слід регулярно проводити аудити своєї фінансової звітності, щоб виявляти та виправляти помилки. ОСББ «ПЕРНАЧ» слід посилити внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку, щоб мінімізувати ризик виникнення подібних помилок у майбутньому.

Таблиця 3.9 – Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати ОСББ «ПЕРНАЧ» (ДА - 6)

Стаття	Код рядка	За даними підприємства	За даними контролю	Відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Інші операційні доходи	2120			
Інші доходи	2240	893,7	893,7	Не виявлено
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	893,7	893,7	Не виявлено
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )	
Інші операційні витрати	2180	( )	( )	
Інші витрати	2270	(893,7)	(893,7)	Не виявлено
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(893,7)	(893,7)	Не виявлено
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290			
Податок на прибуток	2300	( )	( )	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350			

Джерело: складено автором на основі [55]

Висновок. Звіт про фінансові результати ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік складено правильно і достовірно відображає фінансові результати діяльності організації за цей період. В ході аудиту не виявлено жодних суттєвих помилок або невідповідностей у Звіті. Доходи та витрати ОСББ «ПЕРНАЧ» визначені та відображені в Звіті відповідно до вимог чинних нормативних актів.

Для ведення обліку за національними стандартами та складання достовірної фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ» використовує відомості формування активу та пасиву Балансу й Звіту про фінансові результати, які розроблені на підставі облікових регістрів (відомостей 1-м, 2-м, 3-м, 4-м, 5-м).

Таблиця 3.10 – Відомість формування активу Балансу ОСББ «ПЕРНАЧ» на підставі облікових регістрів (відомостей 1-м, 2-м, 3-м, 4-м, 5-м)

Актив	Код рядка	Методика заповнення	Обліковий регістр: Відомість	Оборотно-сальдова відомість, грн	Відхилення Балансу від Оборотно-сальдової відомості
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Основні засоби:	1010	Залишкова вартість об’єктів, що входять до складу основних засобів: різниця між первісною (переоціненою) вартістю і сумою зносу на дату балансу (р. 1011 – р. 1012). Зазначається також сума вартості інвестиційної нерухомості, яка обліковується за справедливою вартістю	4-м	98483,31	-100,00
первісна вартість	1011	Дт 10	4-м	110042,00	-
знос	1012	Кт 13 (крім зносу довгострокових біологічних активів та нематеріальних активів)	4-м	11558,69	-
Інші необоротні активи	1090	Дт 18	4-м		
Усього за розділом I	1095	Сума рядків 1005, 1010, 1020, 1030, 1090		98483,31	-
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100	Дт 20, 23 (крім необоротних активів і групи вибуття, утримуваних для продажу)	2-м, 5-м	8689,00	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Дт 37 (у сумі, що не потрапила до інших статей дебіторської заборгованості і не належить до резерва сумнівних боргів), 64, 66 та 68	3-м	207274,10	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	Дт 35 (крім показників, що потрапили до рядка 1165)	4-м		
Гроші та їх еквіваленти	1165	Дт 30, 31, 35 (у частині коштів та їх еквівалентів)	1-м, 4-м	14516,46	-
Витрати майбутніх періодів	1170	Дт рахунку 39	5-м		
Інші оборотні активи	1190	Дт 30 (у частині грошових документів), 64 (у частині податкових зобов’язань і податкового кредиту)	1-м, 3-м		
Усього за розділом II	1195	Сума рядків 1100, 1110, 1125, 1135, 1160, 1165, 1170, 1190		230479,56	-

Продовження таблиці 3.10

1	2	3	4	5	6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	Дт 26 (у частині сум необоротних активів і групи вибуття, утримуваних для продажу)			
Баланс	1300	Сума рядків 1095, 1195, 1200		328962,87	-100,00

Джерело: складено автором на основі [58]

Висновок. У Балансі сума занижена на 100 грн у порівнянні з оборотно-сальдовою відомістю.

Таблиця 3.11 – Відомість формування пасиву Балансу малого підприємства на підставі облікових регістрів (відомостей 1-м,2-м,3-м,4-м,5-м)

Пасив	Код рядка	Методика заповнення	Обліковий регістр: Відомість	Оборотно-сальдова відомість, грн	Відхилення Балансу від Оборотно-сальдової відомості
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	Кт 40 (у частині зареєстрованого (пайкового) капіталу)	5-м		
Додатковий капітал	1410	Кт 40 (у частині податкового капіталу)	5-м		
Резервний капітал	1415	Кт 40 (у частині резервного капіталу)	5-м		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Кт або Дт 44	5-м		
Неоплачений капітал	1425	Дт 40 (у частині неоплаченого капіталу)	5-м		
Усього за розділом I	1495	Сума рядків 1400, 1410, 1415 (±) 1420 (–) 1425			
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	Кт 47, 48, 55		315906,31	
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600	Кт 31 (овердрафт), 68 (у частині короткострокових кредитів (позик) та процентів за ними)	3-м		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	Кт 68 (у частині поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов’язаннями)	3-м		
		Кт 68 (у частині поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги)	3-м	8774,94	-100,00
товари, роботи, послуги	1615	Кт 65	3-м	772,09	

Продовження таблиці 3.11

1	2	3	4	5	6
розрахунками з бюджетом	1620	Кт 64 (у частині податку на прибуток)	3-м		
у тому числі з податку на прибуток	1621	Кт 64 (у частині розрахунків зі страхування)	3-м	684,35	
розрахунками зі страхування	1625	Кт 66	3-м	2825,18	
розрахунками з оплати праці	1630	Кт 69	3-м		
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	Кт 37, 64, 68	3-м		
Усього за розділом III	1695	Сума рядків 1600, 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1665, 1690		13056,56	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	Кт 68 (у частині зобов’язань за необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття)	3-м		
Баланс	1900	Сума рядків 1495, 1595, 1695, 1700		328962,87	-100,00

Джерело: складено автором на основі [58]

Висновок. У Балансі сума занижена на 100 грн у порівнянні з оборотно-сальдовою відомістю.

Таблиця 3.12 – Відомість формування Звіту про фінансові результати ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік на підставі облікових регістрів (відомостей 1-м, 2-м, 3-м, 4-м, 5-м)

Стаття	Код рядка	Методика заповнення	Обліковий регістр: Відомість	Оборотно-сальдова відомість, грн.	Відхилення Балансу від Оборотно-сальдової відомості
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Оборот за Дт 70 за вирахуванням наданих знижок, вартості повернених товарів	5-м		
Інші операційні доходи	2120	Оборот за Дт 74 (у частині інших операційних доходів)	5-м		
Інші доходи	2240	Оборот за Дт 74 (у частині інших доходів)	5-м	893697,22	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	Сума рядків 2000, 2120, 2240		893697,22	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Оборот за Кт 90 (крім показника страхових виплат)	5-м		
Інші операційні витрати	2180	Обороти за Кт 96 (у частині інших операційних витрат)	5-м		

Продовження таблиці 3.12

1	2	3	4	5	6
Інші витрати	2270	Обороти за Кт 96 (у частині інших витрат)	5-м	893697,22	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	Сума рядків 2050, 2180, 2270		893697,22	-
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	Різниця між доходами і витратами (р.2280 – р. 2285). Від'ємний фінрезультат до оподаткування наводиться у дужках			
Податок на прибуток	2300	Оборот за Дт 96 (у частині обліку податку на прибуток) – Кт 64/податок на прибуток	5-м		
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	Чистий прибуток або чистий збиток – різниця між сумою фінансового результату до оподаткування і сумою витрат із податку на прибуток (р. 2290 – р. 2300). Якщо отримано збиток, показник наводиться в дужках			

Джерело: складено автором на основі [58]

Висновок. Звіт про фінансові результати ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік складено правильно і достовірно відображає фінансові результати діяльності організації за цей період. В ході аудиту не виявлено жодних суттєвих помилок або невідповідностей у Звіті. Доходи та витрати ОСББ «ПЕРНАЧ» визначені та відображені в Звіті відповідно до вимог чинних нормативних актів.

Хоча не виявлено суттєвих помилок, рекомендовано: продовжувати вести бухгалтерський облік відповідно до вимог чинного законодавства. Регулярно проводити інвентаризацію основних засобів та інших активів. Посилити внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку. Вжити заходів щодо покращення стягнення дебіторської заборгованості.

Результати аудиторської перевірки відображаються в двох документах: аудиторському звіті та аудиторському висновку. Якщо звіт є додатковим документом, який містить деталізовану інформацію про проведену роботу і може бути адаптований під конкретні потреби замовника, то висновок – це стандартизований документ, призначений для широкого кола користувачів. Саме висновок є ключовим результатом аудиту і містить однозначну оцінку достовірності фінансової звітності.

Аудиторський висновок висловлює професійну думку аудитора щодо того, чи подана фінансова звітність відображає достовірно фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів економічного суб'єкта. Розрізняють чотири види аудиторського висновку:

- безумовно позитивний;
- умовно позитивний (фундаментальна невпевненість або нефундаментальна незгода);
- негативний;
- відмова від надання висновку.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ОБ’ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ «ПЕРНАЧ» код ЄДРПОУ 41115785

станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік, що закінчився зазначеною датою

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ОБ’ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ «ПЕРНАЧ» станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік, що закінчився зазначеною датою

Адресат:

Керівним посадовим особам та співвласникам ОБ’ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ «ПЕРНАЧ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:

Думка аудитора

Здійснено аудиторську перевірку ОБ’ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ «ПЕРНАЧ» (код за ЄДРПОУ 41115785), адреса ОСББ «ПЕРНАЧ»: Україна, 69096, місто Запоріжжя, вул. Петра Сагайдачного, будинок 25, станом на 31 грудня 2023 року та за рік, яка закінчилася зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звіт про

фінансовий стан) (Форма № 1-мс) станом на 31.12.2023 року; Звіту про фінансові результати за 2023 рік.

За результатами проведеного аудиту ми висловлюємо думку, що додана фінансова звітність, в усіх суттєвих аспектах, достовірно відображає фінансовий стан та результати діяльності ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ «ПЕРНАЧ» на 31 грудня 2023 року. Звітність складено відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні) від 16.07.1999 №996-XlV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Як незалежний аудитор, ми виконали свої обов'язки згідно з вимогами Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Детальний опис нашої відповідальності міститься в відповідному розділі аудиторського звіту.

Дотримуючись вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів (РМСЕБ) та національних етичних стандартів, ми підтверджуємо нашу незалежність щодо ОСББ «ПЕРНАЧ». Проведена нами аудиторська робота базується на достатніх і прийнятних аудиторських доказах, що дозволило нам сформувати обґрунтовану думку.

ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ ПРИЗВЕСТИ ДО ПРИПИНЕННЯ, АБО СУТТЄВОГО СКОРОЧЕННЯ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.

З метою оцінки ризику, пов'язаного з безперервністю діяльності ОСББ в умовах воєнного стану, було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури. Невизначеність щодо подальшого розвитку військових дій створює суттєві ризики для діяльності ОСББ. Керівництво ОСББ «ПЕРНАЧ» провело оцінку впливу воєнного стану на безперервність діяльності підприємства та ідентифікувало потенційні ризики, які можуть поставити під загрозу його подальшу діяльність. Додаткові аудиторські процедури забезпечили отримання достатніх аудиторських доказів для формування висновку щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та ефективності системи внутрішнього контролю,

спрямованої на забезпечення безперервності функцірнування ОСББ. Аудитор підтвердив адекватність розкриття управлінським персоналом інформації про перспективи діяльності ОСББ в умовах високого ступеня невизначеності та її впливу на користувачів фінансової звітності. Враховуючи динамічність зовнішнього середовища та можливість суттєвих змін прогнозів у короткі терміни, аудитор застосував посилений професійний скептицизм при оцінці достовірності фінансової інформації. Виконуючи свою професійну відповідальність, аудитор ретельно проаналізував прогнози, щоб переконатися в їхній адекватності та відповідності вимогам стандартів фінансової звітності. Застосувавши професійне судження, аудитор дійшов висновку про низьку ймовірність настання подій, які б поставили під загрозу безперервність діяльності ОСББ. На підставі зібраних аудиторських доказів аудитор підтвердив, що управлінський персонал має необхідні знання, досвід та ресурси для своєчасного вжиття заходів щодо пом'якшення ідентифікованих ризиків.

ВИЗНАЧАЛЬНІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Визначальні питання аудиту – це питання, відповіді на які були критичними для оцінки якості фінансової інформації. У процесі проведення аудиту ми здійснювали комплексний аналіз фінансової звітності ОСББ, зокрема, приділяючи особливу увагу аспектам, визначеним у розділі «Відповідальність аудитора». Ретельний розгляд усіх суттєвих питань дозволив нам сформувати обґрунтовану аудиторську думку. За результатами проведених процедур, ми не виявили додаткових ключових питань, які б вимагали окремого розкриття у звіті.

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: РОЗПОДІЛ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Відповідно до умов договору про надання аудиторських послуг та вимог параграфі 6 МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту», управлінський персонал ОСББ «ПЕРНАЧ» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності:

– за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2023 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні») 16.07.1999 року № 996-XlV з наступними змінами та доповненнями [1];

– за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Національних положень (стандартів бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) [10; 12];

– Управлінський персонал відповідає за розробку та підтримку системи внутрішнього контролю, спрямованої на запобігання викривлень у фінансовій звітності;

– за підтвердження цілісності фінансової інформації на основі порівняльного аналізу;

– за оцінку того, наскільки обґрунтовано управлінський персонал ОСББ обирає припущення про безперервність діяльності як основу для ведення бухгалтерського обліку та як ця оцінка відображається у фінансовій звітності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

– станом на початок звітного періоду залишки на рахунках;

– ефективність системи внутрішнього контролю щодо забезпечення законності господарських операцій;

– гарантування повноти та достовірності відображення господарських процесів у первинних документах;

– організацію облікового процесу на підприємстві;

– документальне підґрунтя управлінських рішень.

Для проведення аудиторської перевірки за 2023 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності, МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (звіт про фінансовий стан) (Форма № 1-мс) станом на 31.12.2023 року; Звіт про фінансови результати (Форма № 2-мс) за 2023 рік; Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації;

Статутні (реєстраційні документи; Протоколи, накази; Первинна та зведена документація бухгалтерського обліку. Формування фінансової звітності ОСББ передбачає застосування певних облікових процедур, які вимагають від керівництва здійснення розрахунків та вибору відповідних облікових політик, що впливають на визначення фінансових показників.

Управлінський персонал зобов'язаний встановити та підтримувати систему внутрішнього контролю, яка забезпечує достовірність фінансової звітності, складеної відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та мінімізує ризики виникнення матеріальних неточностей.

Управлінський персонал ОСББ несе відповідальність за оцінку перспектив безперервності діяльності ОСББ та забезпечення відповідного відображення цієї оцінки у фінансовій звітності, за умови відсутності об'єктивних підстав для припинення діяльності.

ПРОФЕСІЙНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЯК ГАРАНТІЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ ТА ОБ'ЄКТИВНОСТІ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

На основі результатів проведеного нами аудиту, нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ». Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності».

МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності.

Дотримання етичних принципів є невід'ємною частиною нашої роботи. Ми плануємо та проводимо аудиторську перевірку з метою отримання достатніх доказів, які дозволяють нам висловити професійну думку про те, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає

систематичний аналіз та оцінку доказів, що підтверджують достовірність інформації, відображеної у фінансових звітах ОСББ «ПЕРНАЧ». Це включає як перевірку окремих статей балансу та звіту про фінансові результати, так і оцінку застосованих облікових політик та суттєвих оцінок, зроблених керівництвом. Кожен аудит є унікальним, тому вибір аудиторських процедур здійснюється індивідуально для кожного клієнта з урахуванням специфіки його діяльності та ідентифікованих ризиків. Аудит передбачає проведення систематичних процедур, спрямованих на отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо відповідності фінансової звітності встановленим критеріям. До таких процедур належать оцінка відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених керівництвом, та аналіз загальної подачі фінансової інформації.

З метою отримання достатніх доказів для висловлення обґрунтованої думки щодо фінансової звітності, аудитор оцінює релевантні аспекти системи внутрішнього контролю ОСББ. Основна увага приділяється тим елементам контролю, які безпосередньо впливають на достовірність фінансової інформації.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності».

Межі аудиту визначаються вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та охоплюють оцінку відповідності фінансової звітності цим вимогам, а також оцінку суттєвих оцінок, зроблених керівництвом. Водночас, аудит не передбачає проведення податкового аудиту.

На основі проведених аудиторських процедур та отриманих аудиторських доказів, аудитор дійшов висновку про те, що існує достатня підстава для висловлення обґрунтованої думки щодо відповідності фінансової звітності встановленим критеріям.

Основною метою нашого аудиту є проведення процедур, необхідних для висловлення аудиторської думки щодо достовірності фінансової звітності, зокрема, щодо відсутності в ній суттєвих викривлень, спричинених шахрайством або помилками. Незважаючи на високий рівень впевненості, який надає аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), існує обмежена впевненість у тому, що всі суттєві викривлення будуть виявлені. Навіть при ретельному плануванні та проведенні аудиту, шахрайські дії або помилки можуть залишитися невиявленими. Суттєвими вважаються викривлення, які можуть вплинути на економічні рішення користувачів фінансової звітності.

Відповідно до МСА, ми здійснюємо аудиторські процедури, спираючись на професійне судження та виявляючи професійний скептицизм щодо достовірності фінансової інформації. Це дозволяє нам отримати достатні та відповідні аудиторські докази для формування обґрунтованої думки. Крім того, ми:

– здійснюючи оцінку та реагування на ідентифіковані ризики виникнення суттєвих викривлень, спричинених шахрайством або помилками, ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури, спрямовані на отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів, необхідних для формування обґрунтованої аудиторської думки.;

– оцінюючи систему внутрішнього контролю, ми отримуємо розуміння її елементів, необхідне для планування аудиту та розробки аудиторських процедур. При цьому слід зазначити, що метою нашого аудиту не є висловлення думки щодо ефективності цієї системи в цілому;

– ми проводимо оцінку обґрунтованості облікових політик та оцінок, прийнятих керівництвом, а також відповідності розкриття інформації вимогам стандартів;

– ми оцінюємо обґрунтованість використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для складання фінансової звітності. На підставі отриманих аудиторських доказів ми робимо висновок про наявність або відсутність суттєвих сумнівів щодо

здатності підприємства продовжувати свою діяльність у майбутньому. Відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА), ми повинні оцінити наслідки ідентифікованої суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності та модифікувати аудиторську думку або розкриття інформації у фінансовій звітності в необхідних випадках.

Наша аудиторська оцінка базується на інформації, доступній нам станом на дату складання цього звіту.

Ми оцінюємо, чи повністю і достовірно фінансова звітність відображає всі значущі операції та події, що відбулися протягом звітного періоду, і чи відповідає вона вимогам щодо подання, структури та розкриття інформації. У рамках проведення аудиту ми забезпечуємо прозорість та відкритість комунікації з керівництвом, інформуючи його про всі значущі результати перевірки, включаючи виявлені недоліки системи внутрішнього контролю. Ми підтверджуємо дотримання нами етичних стандартів незалежності, про що інформуємо осіб, що займають ключові посади в організації. Крім того, ми повідомляємо про будь-які фактори, які могли б потенційно вплинути на нашу об’єктивність, та заходи, вжиті для збереження незалежності.

Висновок. На основі нашого аудиту ми здобули розумне запевнення в тому, що фінансова звітність ОСББ «ПЕРНАЧ» за станом на 31 грудня 2023 року та за звітний період, що закінчився цією датою, складена відповідно до НП(С)БО.

Дата складання аудиторського звіту: 17 листопада 2024 року.

3.2 Шляхи щодо удосконалення складання форм фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ»

Оскільки ОСББ є неприбутковою організацією, до системи його документального забезпечення висуваються спеціальні вимоги. Це пов’язано з такими факторами як, використання коштів співвласників, можливість виникнення судових суперечок між власниками житла і керівництвом ОСББ, потреба в оперативному інформуванні співвласників, використання документів для оцінки якості послуг, а також відсутність зайвих коштів на сплату штрафів у разі помилок, виявлених фіскальними органами. Тому, удосконалення обліку, оновлення форм для проведення аудиту забезпечить актуальність і законність фінансової звітності, що є критично важливим для ОСББ.

Для полегшення заповнення балансу та звіту про фінансові результати діяльності, пропонуємо таблицю 3.13, яка допомагає удосконалить розподіл доходів та витрат ОСББ по категоріях. Це дозволить чітко бачити доходи та різні види витрат, що відображатимуться в звіті про фінансові результати, а також допоможе у розподіленні коштів щодо звітності в балансі.

Таблиця 3.13 – Відомість обліку операцій ОСББ для формування фінансової звітності [55]

Категорія	Субкатегорія (статті Балансу)	Дата опе-рації	Опис операції	Сума, (грн.)	Доку-мент	Рахунок бухгалтер-ського обліку	Рядок фінансової звітності
Активи							Баланс
Зобов'язання							Баланс
Доходи							Звіт про фін. результати
Витрати							Звіт про фін. результати

Джерело: складено автором на основі [55]

Для управлінського обліку в ОСББ, пропонуємо структурувати інформацію про доходи і витрати та аналізувати фінансові показники, що дозволить керівництву ОСББ не тільки бачити реальні доходи та витрати, але й оцінювати ефективність управління коштами, контролювати відхилення від бюджету, знаходити причини перевитрат та обґрунтовувати планові рішення. Приклад відомості для проведення фінансового аналізу наведено в таблиці 3.14.

Таблиця 3.14 – Відомість для проведення фінансового аналізу доходів і витрат ОСББ [55]

№	Категорія	Підкатегорія / Проєкт	Запланована сума, грн	Фактична сума, грн	Відхилення, грн	Відхилення, %	Період (місяць / рік)	Відповідальна особа	Примітки / Коментарі
1	Доходи	Членські внески							
2	Доходи	Оренда нежитлових приміщень							
3	Доходи	Договори сервітуту							
4	Витрати	Комунальні послуги (електропостачання, ліфти тощо)							
5	Витрати	Технічне обслуговування мереж ж/б (ХВП, ГВП, опалення тощо)							
Підсумок									

Джерело: складено автором на основі [55]

3.3 Шляхи щодо удосконалення методики проведення аудиту фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ»

Для вирішення поставлених завдань аудиту фінансової звітності пропонуємо робочі документи аудитора (таблиці 3.15 – 3.20), які мають стати обґрунтованими доказами якісного проведення аудиту.

Таблиця 3.15 – Перевірка відповідності наказу про облікову політику ОСББ чинним НП(С)БО (ДА-1) [55]

№ з/п	Що перевіряємо	Елементи для перевірки	Документи для верифікації	Фахівець	Відхи-лення
1	Актуальність наказу про облікову політику	1. Дата наказу 2. Відповідність поточним вимогам НП(С)БО	Наказ про облікову політику, НП(С)БО	Бухгалтер, Аудитор	
2	Методи оцінки активів	1. Оцінка основних засобів 2. Оцінка нематеріальних активів	Наказ про облікову політику, регістри обліку, НП(С)БО	Аудитор	
3	Методи амортизації	1. Амортизація основних засобів 2. Амортизація нематеріальних активів	Наказ про облікову політику, облікові регістри, НП(С)БО	Аудитор	
4	Відображення зобов'язань у звітності	1. Облік короткострокових зобов'язань 2. Облік довгострокових зобов'язань	Наказ про облікову політику, фінансова звітність, НП(С)БО	Бухгалтер, Аудитор	
5	Методи обліку доходів і витрат	1. Облік доходів від основної діяльності 2. Облік витрат на утримання будинку	Наказ про облікову політику, фінансова звітність, НП(С)БО	Бухгалтер, Аудитор	
6	Дотримання принципів бухгалтерсь-кого обліку	1. Принцип безперервності 2. Принцип нарахування	Наказ про облікову політику, фінансова звітність, НП(С)БО	Бухгалтер, Аудитор	

Джерело: складено автором на основі [55]

Таблиця 3.16 – Перевірка правильності складання активу Балансу ОСББ (ДА –2) [55]

№ з/п	Що перевіряємо	Елементи для перевірки	Джерела інформації	Фахівець	Відхи-лення
1	Облік необоротних активів	1. Наявність основних засобів 2. Нематеріальні активи	Баланс ОСББ, інвентарні описи	Аудитор, бухгалтер	
2	Облік оборотних активів	1. Грошові кошти 2. Матеріальні запаси	Баланс ОСББ, виписки банку, акти інвентаризації	Аудитор	
3	Облік витрат майбутніх періодів	1. Перевірка витрат, що списуються протягом наступних періодів	Баланс ОСББ, бухгалтерські регістри	Аудитор	
4	Дебіторська заборгованість	1. Актуальність заборгованості 2. Термін погашення	Баланс ОСББ, акти звірки	Аудитор, бухгалтер	
5	Кошти на рахунках	1. Звірка залишку на рахунках	Баланс ОСББ, виписки банку	Аудитор	

Джерело: складено автором на основі [55]

Таблиця 3.17 – Перевірка нарахувань та заборгованості співвласників по внескам на утримання будинку (ДА-3) [55]

№ з/п	Номер квартири	Нараховано внесків (грн.)	Сплачено (грн.)	Заборгованість (грн.)	Дата останньої оплати	Джерела інформації	Примітки	Відхилення
1	1	1500	1500	0	01.09.2024	Відомості обліку нарахувань внесків (ОСВ), виписки банку	Оплата вчасно, заборгованість відсутня	
2	2	1800	1600	200	15.08.2024	Відомості обліку нарахувань внесків (ОСВ), виписки банку	Невелика заборгованість	
...								
Підсумок		Загальна сума нарахувань	Загальна сума сплат	Загальна заборгованості		Фінансова звітність ОСББ	Загальний аналіз заборгованості	

Джерело: складено автором на основі [55]

Таблиця 3.18 – Перевірка та аналіз кошторису витрат ОСББ (ДА – 4) [55]

№ з/п	Категорія витрат згідно кошторису ОСББ	План сума (грн)	Факт сума (грн)	Відхилення (грн)	Відхилення (%)	Пояснення відхилення	Джерела інформації	Примітки
1							Кошторис, акти виконаних робіт, рахунки тощо	
…								
Підсумок	Загальна сума витрат						Фінансова звітність ОСББ	

Джерело: складено автором на основі [55]

Таблиця 3.19 – Перевірка правильності складання пасиву Балансу ОСББ (ДА-5) [55]

№ з/п	Категорія пасиву	За даними ОСББ	За даними контролю	Відхилення (грн)	Відсоток відхилення (%)	Пояснення відхилення	Джерела інформації	Примітки
1							Баланс, фінансова звітність	
…								
Підсумок	Загальна сума пасиву						Фінансова звітність ОСББ	

Джерело: складено автором на основі [55]

Таблиця 3.20 – Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати ОСББ (ДА – 6)

№ з/п	Показники форми ФЗ	За даними ОСББ на дату ФЗ	За даними контролю	Відхилення (грн)	Відхилення (%)	Пояснення відхилення	Джерела інформації	Примітки
1							Зведений кошторис, первинні документи, Фінансова звітність ОСББ (форма 2-мс)	
…								

Джерело: складено автором на основі [55]

В цілому, запропоновані документи аудитора, забезпечують детальний запис процесу аудиту, що дозволяє легко відстежувати всі кроки перевірки, джерела даних та проведені процедури. Це особливо корисно для контролю якості та перевірок зовнішніми органами.

Таким чином, в результаті аудиту фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік, аудитор підтвердив, що фінансова звітність відображає достовірну картину фінансового стану організації та її результатів. Розроблені робочі документи для детального розподілу доходів і витрат по категоріях дозволять не лише забезпечити точність при заповненні балансу та звіту про фінансові результати, але й покращити управлінський облік. Ці документи дозволять здійснювати детальний облік операцій для фінансової звітності, включаючи суму операції, документ та рахунок бухгалтерського обліку, допоможуть розподіляти доходи та витрати, що є основою для правильного складання балансу і звіту про фінансові результати. Шляхи щодо удосконалення методики проведення аудиту фінансової звітності в ОСББ базуються на запропонованих робочих документах аудитора, які спрямовані на систематизацію, деталізацію та підвищення якості аудиторської перевірки. Вони охоплюють перевірку облікової політики, правильність складання активу та пасиву балансу, аналіз доходів, витрат і заборгованостей, а також точність звіту про фінансові результати.

ВИСНОВКИ

1. Фінансова звітність є ключовим інструментом управлінського процесу, оскільки вона не лише відображає фактичні результати діяльності підприємства за минулий період, але й слугує основою для прогнозування майбутніх фінансових тенденцій, що є важливим аспектом стратегічного планування.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», звітність має бути достовірною та відповідати вимогам користувачів, що в контексті ОСББ також включає забезпечення прозорості використання коштів та досягнення поставлених цілей.

Важливе значення має концептуальна основа фінансової звітності, яка служить базисом для розробки принципів складання фінансової звітності, які, в свою чергу, мають бути доступними, достовірними та корисними для користувачів. Також під час складання фінансової звітності важливо визначати, які дані є суттєвими. Взаємодія між такими поняттями, як фінансова звітність, бухгалтерський облік, активи, зобов'язання, прибуток та витрати, створює комплексний підхід до складання звітності, який є основою для аналізу фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Для ОСББ важливим є не тільки дотримання законодавчих вимог щодо звітності, але й здатність цієї звітності бути зрозумілою та корисною для співвласників. Це дозволяє не тільки ефективно управляти ресурсами, але й зміцнювати довіру між співвласниками.

2. Складання фінансової звітності для ОСББ є багатокроковим процесом, що вимагає точності, об’єктивності та знань у сфері бухгалтерії та чинного законодавства. Окрім того, на основі вимог НП(С)БО 25 ОСББ, що відповідають критеріям мікропідприємств, повинні використовувати спрощені форми фінансової звітності (форма 1-мс і форма 2-мс), що є більш зручними та відповідними для малих організацій. Інвентаризація активів і зобов'язань є основною умовою для забезпечення достовірності фінансової

звітності. ОСББ мають суворо дотримуватися встановлених термінів подання звітності до відповідних органів, зокрема до органів статистики. Аналіз практичних аспектів складання звітності в ОСББ виявив ряд проблем, таких як недостатній рівень обізнаності керівників та бухгалтерів ОСББ щодо специфіки бухгалтерського обліку та звітності. Це є серйозним викликом для забезпечення якісної та своєчасної фінансової звітності. Водночас, використання сучасних інформаційних технологій може значно спростити процес складання звітності та зменшити ймовірність помилок. Результати дослідження дозволяють зробити висновок, що важливими напрямками для вдосконалення методики складання фінансової звітності ОСББ є підвищення рівня обізнаності керівників та бухгалтерів про вимоги бухгалтерського обліку та звітності, а також удосконалення процесу інвентаризації активів і зобов'язань.

3. Аудит фінансової звітності ОСББ є незалежною процедурою, яка забезпечує всебічну перевірку достовірності та повноти фінансової інформації. Його мета – підвищення рівню довіри мешканців до управління ОСББ, забезпечення прозорості використання коштів та сприяння ефективному управлінню фінансовими ресурсами. Процес аудиту є комплексним і включає декілька взаємопов’язаних етапів: планування, де визначається обсяг та глибина перевірки, розробляється детальний план роботи та оцінюється потенційні ризики; ознайомлення з діяльністю ОСББ, його структурою, системами обліку та внутрішнього контролю; збір та аналіз аудиторських доказів за допомогою різних методів таких, як фізична перевірка активів, аналіз документів, бесіди з персоналом тощо; оцінювання ефективності системи внутрішнього контролю ОСББ, яка покликана запобіганню помилкам та шахрайству; на основі отриманих доказів, формулювання висновку про достовірність фінансової звітності та надання рекомендацій щодо покращення обліку та управління фінансами.

4. ОСББ «ПЕРНАЧ» є неприбутковою організацією, створеною 1 лютого 2017 року з метою комплексного обслуговування багатоквартирного

будинку. Його діяльність зосереджена на забезпеченні утримання спільного майна будинку та надання послуг його співвласникам. ОСББ не веде підприємницьку діяльність, тому його фінансування здійснюється через добровільні внески співвласників, орендні доходи від нежитлових приміщень, цільові субсидії та інші трансферти.

Особливістю діяльності ОСББ є наявність специфічних об'єктів бухгалтерського обліку, серед яких активи, зобов'язання, витрати та доходи. ОСББ використовує кошти для утримання будинку та покриття витрат на обслуговування ліфтів, сантехнічне обслуговування, освітлення та інші поточні потреби. Фінансові результати організації завжди дорівнюють нулю, оскільки всі доходи й витрати відображаються на рахунках цільового фінансування та не є прибутковими.

Облік витрат здійснюється на рахунках класу 8 «Інші операційні витрати», а доходи від оренди та цільове фінансування враховуються на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження». Всі надходження та витрати намагаються покривати фактичні потреби ОСББ в межах затверджених кошторисів.

Таким чином, ОСББ «ПЕРНАЧ» функціонує як некомерційна організація, яка забезпечує належне утримання будинку та відповідність бухгалтерського обліку вимогам для неприбуткових організацій.

5. Складання фінансової звітності в ОСББ «ПЕРНАЧ» здійснюється відповідно до вимог законодавства України для неприбуткових організацій. ОСББ «ПЕРНАЧ» подає фінансову звітність щорічно, включаючи баланс (форма 1-мс) та звіт про фінансові результати (форма 2-мс), що відповідає встановленим стандартам бухгалтерського обліку. За даними балансу на початок звітного року активи склали 199,4 тис. грн, а на кінець періоду зросли до 328,9 тис. грн. При цьому розподіл активів та пасивів виглядає таким чином: необоротні активи на початок року становили 14,8 тис. грн, а на кінець періоду зросли до 98,4 тис. грн; оборотні активи на початок року становили 184,6 тис. грн, а на кінець періоду – 230,5 тис. грн. В звіті про фінансові

результати зазначено, що за звітний період доходи та витрати склали однакові суми: 893,7 тис. грн. Це відображає рівновагу між доходами та витратами, що є характерним для неприбуткової організації, де фінансовий результат є нульовим. Згідно із звітом про використання доходів (прибутків), за звітний період сума доходів становила 893,7 тис. грн, із яких 813,9 тис. грн – це разові, періодичні та цільові внески засновників і членів ОСББ, а 79,7 тис. грн – це інші доходи. Витрати, що також склали 893,7 тис. грн, включають 890,1 тис. грн на утримання організації та виконання її статутних завдань. Внутрішня вимога щодо звітності включає обов'язкове складання кошторису доходів і витрат, що служить основним документом для контролю за фінансовою діяльністю ОСББ. Крім того, ревізійна комісія здійснює перевірку первинних документів, облікових регістрів і звітності, що сприяє забезпеченню прозорості і правильності складання фінансових документів. Це забезпечує необхідний рівень контролю за фінансовими потоками в організації і дозволяє ефективно використовувати кошти для досягнення статутних цілей ОСББ.

6. За підсумками проведеного дослідження фінансового аналізу діяльності ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік загальний обсяг доходів за 2023 рік склав 915161,86 грн, що на 109713,31 грн. менше за плановий показник (1024875,17 грн.). Це відбулося через високий рівень боржників, що призвів до недоотримання коштів від співвласників. Найбільше відхилення спостерігається за доходами від підрядних організацій, де фактичний показник становив лише 10700 грн замість запланованих 93600 грн через наявність дебіторської заборгованості. Витрати на управління будинком становили 326013,74 грн, що на 133661,43 грн менше від запланованих. Витрати на поточні ремонти перевищили план на 177290 грн (замість 259200 грн фактично витрачено 436490 грн). Це відбулося через узгодження зборами більшої вартості ремонту під'їздів та ліфтів. Загальна сума активів у 2023 році склала 328,9 тис. грн, що є збільшенням на 64,94 % порівняно з 2022 роком. Зокрема, значно зріс обсяг необоротних активів, в тому числі основних засобів, що збільшилися на 84,3 тис. грн (+597,87 %). Пасиви ОСББ в 2023 році

збільшились на 129,5 тис. грн (+64,94 %), досягнувши 328,9 тис. грн. Це пов’язано зі зростанням довгострокових зобов’язань на 315,9 тис. грн. Водночас скоротилась поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги на 187 тис. грн (-95,55 %), що є позитивним сигналом про зменшення фінансових зобов’язань. Загалом, фінансова діяльність ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік була успішною, але потребує подальшого вдосконалення в управлінні боргами та плануванні витрат на поточні ремонти.

7. В результаті аудиту фінансової звітності ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік, аудитор підтвердив, що фінансова звітність відображає достовірну картину фінансового стану організації та її результатів. Аудит проведено згідно із вимогами Національних стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Особливу увагу було приділено ризикам безперервності діяльності ОСББ через воєнний стан, що може впливати на його функціонування. Аудитор підтвердив, що управлінський персонал ОСББ вживає належних заходів для забезпечення безперервної діяльності. Аудит також не виявив суттєвих викривлень у фінансовій звітності та не вказав на необхідність додаткових розкриттів. Незважаючи на високий рівень невизначеності, пов’язаний з війною, аудитор не виявив загрози для безперервності діяльності ОСББ. Загальний висновок аудитора полягає в тому, що фінансова звітність ОСББ «ПЕРНАЧ» за 2023 рік відповідає вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та відображає реальний стан справ організації на кінець звітного періоду.

8. Розроблені робочі документи для детального розподілу доходів і витрат по категоріях дозволять не лише забезпечити точність при заповненні балансу та звіту про фінансові результати, але й покращити управлінський облік. Ці документи дозволять здійснювати детальний облік операцій для фінансової звітності, включаючи суму операції, документ та рахунок бухгалтерського обліку, допоможуть розподіляти доходи та витрати, що є основою для правильного складання балансу і звіту про фінансові результати. Наведена структура для проведення фінансового аналізу доходів і витрат, яка

дозволить відстежувати відхилення від планових показників, що в свою чергу допоможе керівництву ОСББ оперативно реагувати на перевитрати, оцінювати ефективність фінансового управління, а також обґрунтовувати планові рішення на основі реальних даних. Використання детальних таблиць для обліку операцій і аналізу доходів і витрат дозволить більш точно відображати фінансові результати діяльності організації, знижуючи ризики помилок і забезпечуючи прозорість фінансових процесів, що є критично важливим для неприбуткових організацій, таких як ОСББ.

9. Шляхи щодо удосконалення методики проведення аудиту фінансової звітності в ОСББ базуються на запропонованих робочих документах аудитора, які спрямовані на систематизацію, деталізацію та підвищення якості аудиторської перевірки. Вони охоплюють перевірку облікової політики, правильність складання активу та пасиву балансу, аналіз доходів, витрат і заборгованостей, а також точність звіту про фінансові результати. Деталізовано процедури перевірки відповідності наказу про облікову політику чинним стандартам бухгалтерського обліку. Містять інструменти для оцінки активів, зобов’язань, доходів, витрат та заборгованостей співвласників. Впровадження детальних робочих документів аудитора забезпечить системний підхід до перевірки, підвищить якість аудиторських процедур і сприятиме мінімізації ризиків, пов’язаних із неправильним складанням фінансової звітності. Це також створить умови для формування довіри між співвласниками, керівництвом ОСББ та регулюючими органами, покращуючи фінансову дисципліну та обґрунтованість прийняття управлінських рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14 (дата звернення: 22.10.2024).

2. Про об’єднання співвласників багатоквартирного будинку : Закон України від 29.11.2001 р. № 2866-III. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2866-14#Text (дата звернення: 22.10.2024).

3. Про особливості здійснення права власності в багатоквартирному будинку : Закон України від 14.05.2015 р. № 417-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/417-19#Text (дата звернення: 22.10.2024).

4. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації : наказ Міністерства фінансів України від 17.06.2016 р. № 553. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0932-16#Text (дата звернення: 22.10.2024).

5. Про житлово-комунальні послуги : Закон України від 09.11.2017 р. № 2189-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2189-19#Text (дата звернення: 22.10.2024).

6. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text (дата звернення: 21.10.24).

7. Земельний кодекс України : Закон України від 25.10.2001 р. № 2768-III. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2768-14#Text (дата звернення: 21.10.24).

8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text (дата звернення: 21.10.24).

9. 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 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text (дата звернення: 21.10.24).

10. Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text (дата звернення: 07.10.2024).

11. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності : наказ Міністерства фінансів України від 11.04.2013 р. № 476. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13 (дата звернення: 07.10.2024).

12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення: 07.10.2024).

13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_049#Text (дата звернення: 07.10.2024).

14. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства : наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text (дата звернення: 07.10.2024).

15. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами : наказ Міністерства фінансів України від 25.06.2003 р. № 422. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text (дата звернення: 07.10.2024).

16. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку в ОСББ : наказ Міністерства будівництва, регіонального розвитку розвитку та житлово-комунального господарства від 14.09.2013 р. № 345. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text (дата звернення: 07.10.2024).

17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів

України від 07.02.2013 р. № 73. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print 1370326239541384 (дата звернення: 07.10.2024).

18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» : наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#Text (дата звернення: 07.10.2024).

19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : наказ Міністерства фінансів України від 15.03.2000 р. № 39. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text (дата звернення: 07.10.2024).

20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text (дата звернення: 07.10.2024).

21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text (дата звернення: 07.10.2024).

22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» : наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text (дата звернення: 07.10.2024).

23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов’язання» : наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text (дата звернення: 22.10.2024)

24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text (дата звернення: 22.10.2024).

25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text (дата звернення: 22.10.2024).

26. Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 11.07.2018 р. № 547. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/547-2018-п#Text (дата звернення: 26.11.2024).

27. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF (дата звернення: 26.11.2024).

28. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text (дата звернення: 26.11.2024).

29. Порядок проведення розрахунків із співвласниками багатоквартирного будинку, які мають заборгованість перед об’єднанням співвласників такого багатоквартирного будинку, у разі виконання ними робіт, необхідних для утримання спільного майна співвласників : Постанова Кабінету Міністрів України від 05.09.2018 р. № 711. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/711-2018-%D0%BF#Text (дата звернення: 26.11.2024).

30. Типовий статут об’єднання співвласників багатоквартирного будинку : наказ Держжитлокомунгоспу України від 27.09.2003 р. № 141. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1155-03#Text (дата звернення: 26.11.2024).

31. Тлумачний словник економіста / за ред. проф. С. М. Гончарова. Київ : Центр учбової літератури, 2009. 264 с.

32. Цивільний кодекс України : Закон України від 16.01.2003 р. № 435-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text (дата звернення: 26.11.2024).

33. Бурденюк Т. Г., Панасюк В. М., Шухманн В. А. Методики аналізу ефективності впровадження технологій інформаційної безпеки підприємства. *Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія :* матеріали міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. С. 77-79.

34. Будько О. В. Фінансова звітність як джерело інформації для прийняття управлінських рішень. *Ефективна економіка*. 2013. № 1. С. 3-5.

35. Безверхий К. Інтегрована звітність підприємства: удосконалення організації і методики її складання. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 5. С. 23-28.

36. Бухгалтерський практикум : фінансова звітність – 2014. *Щомісячний додаток до журналу Вісник Міністерства доходів і зборів України.* 2014. Част. 1. 82 с.

37.Барилко І. В. Методика аудиту фінансової звітності. URL: http://www.rusnauka.com/7_NITSB_2012/ Economics/7_102958.doc.htm (дата звернення: 22.10.2024).

38. Гура Н. О. Відображення в бухгалтерському обліку ОСББ цільового фінансування. URL: http://www.osbb-inform.com.ua/2016/04/18/045-3/ (дата звернення: 22.10.2024).

39. Гура Н. О. Об’єднання співвласників багатоквартирних будинків : специфіка, проблеми та перспективи діяльності. *Економіка України*. 2015. № 12. С. 70–79.

40. Гура Н. О. Бухгалтерський облік в об’єднаннях співвласників багатоквартирних будинків : навч. посіб. Київ, 2020. URL: http://houses.in.ua/images/library/OSBB_ACC_ Manual_maket_FINAL.pdf (дата звернення: 22.10.2024).

41. Гордієнко Н. І. Звітність підприємств : конспект лекцій. Харків : ХНАМГ, 2010. 231с.

42. Дев’яте загально-національне опитування: соціально-економічні проблеми під час війни (26 квітня 2022 року). URL:

https://ratinggroup.ua/research/ukraine/devyatyy_obschenacionalnyy_opros_socialnoekonomicheskie_problemy_vo_vremya_voyny_26_aprelya_2022.html (дата звернення: 22.10.2024).

43. Демко І. В. Дослідженням ролі фінансової звітності в процесі прийняття управлінських рішень. *Науковий вісник*. 2017. № 5. С. 337-346.

44. Дубинська О. С. Методичний підхід до аналізу фінансової звітності вітчизняних підприємств. *Наука молода*. 2017. № 15. С. 146-150.

45. Бригілевич В., Гура Н., Солтис С. Діяльність об'єднань співвласників багатоквартирних будинків: організаційні, правові, фінансово-економічні та технічні аспекти : практ. посіб. / за заг. ред. Бригілевича В. Львів : «Папуга», 2016. 336 с.

46. Євлаш Т. О. Звітність підприємств : опорний конспект лекцій. Харків : ХДУХТ, 2016. 181 с.

47.Корягін М. В. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності : монографія. Київ : Інтерсервіс, 2016. 275 с.

48. Мальченко М. Ю. Бухгалтерська звітність. *Матеріали Всеукраїнської науково-технічної конференції магістрантів і студентів ТДАТУ* (м. Мелітополь, 18-22 листопада 2019 року). Мелітополь : ТДАТУ. С. 53-54.

49. Макаренко А. П., Христенко Л. А. Удосконалення обліку та аудиту доходів і витрат благодійної організації. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 23. С. 49–57. DOI: 10.32702/2306-6814.2020.23.49.

50. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Аудит : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2024. 260 с.

51. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2024. 280 с.

52. Максименко І., Меліхова Т., Зоря О., Фатюха Н., Чумак О. Розвиток фіскального аудиту в системі управління бюджетним процесом. *Журнал Академії бухгалтерського обліку та фінансових досліджень*. 2018. Вип. 22. С. 61-70.

53. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Подмешальська Ю. В., Чакалова Н. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2022. 516 с.

54. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Теорія і методика документування в обліку та аудиті : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2020. 400 с.

55. Макаренко А. П., Меліхов Є. В., Шарамок Я. Г. Удосконалення складання форм та проведення аудиту фінансової звітності в об'єднанні співвласників багатоквартирного будинку для підвищення ефективності проведення фінансового аналізу та контролю. *Інвестиції: практика та досвід*. 2024. № 23. С. 52-59. DOI: 10.32702/2306-6814.2024.23.52.

56. Мужевич Н. В. Організація обліку фінансових результатів діяльності підприємства. *Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні* : матеріали VI міжнародної науково-практичної конф., (м. Тернопіль, 22 травня 2020 р. Том 1). С. 64-66.

57. Мельник М. В. Власний капітал як економічна категорія: його сутність та структура. *Глобалізація обліку та звітності*: збірник наукових праць студентів. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. С. 38-41.

58. Меліхова Т. О., Синиця Ю. С., Рой Я. А. Удосконалення бухгалтерського обліку за національними стандартами та методики внутрішнього контролю з метою складання достовірної фінансової звітності малих підприємств та запобігання банкрутству. *Review of transport economics and management*. 2023. № 10(26). С. 197–206. DOI: https://doi.org/10.15802/rtem2023/300609.

59. Меліхова Т. О., Климова О. В. Удосконалення обліку та внутрішнього контролю списання основних засобів бюджетних установ для підвищення якості контролю та ефективності проведення ревізії. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 20. С. 30–36. DOI: 10.32702/2306-6814.2021.20.30.

60. Меліхова Т. О. Економічна безпека підприємства : формування, контроль, ефективність : монографія. Херсон : Видавничий дім «Гельветика», 2018. 632 с.

61. Меліхова Т. О., Федоров І. О. Внутрішній контроль виробничих запасів для своєчасного виявлення загроз в системі управління фінансової безпеки підприємства. *Агросвіт*. 2018. № 2. С. 63-70.

62. Меліхова Т. О., Верьовкіна А. С. Удосконалення методики перевірки грошових коштів у національній валюті. *Інвестиції: практика та досвід.* 2019. № 1. С. 24-29. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.1.24.

63. Меліхова Т. О., Височина В. В. Розробка програми аудиту витрат на виробництво для підвищення фінансової безпеки підприємства. *Економіка та держава.* 2018. № 1. С. 69-75.

64. Меліхова Т. О., Лукашова М. А. Удосконалення методики внутрішнього аудиту розрахунків з підзвітними особами для підвищення економічної безпеки підприємства. *Ефективна економіка*. 2019. № 1. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6826 (дата звернення: 22.10.2024).

65. Меліхова Т. О., Журавель К. О. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту товарів для своєчасного виявлення загроз в системі управління економічної безпеки підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. № 2. С. 56-63.

66. Меліхова Т. О., Герасименко Ю. М. Розробка програми аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства. *Агросвіт*. 2018. № 24. С. 46-53. DOI: 10.32702/2306-6792.2018.24.46.

67. Меліхова Т. О., Гребенюк О. В. Удосконалення методичних підходів до аудита надходження основних засобів для підвищення рівня економічної безпеки підприємства. *Економіка та держава*. 2020. № 1. С. 27-32. DOI: 10.32702/2306-6806.2020.1.27.

68. Монастирська Т. Б. Облік та контроль в організаціях з обслуговування житлового фонду : дис. ... кандидата екон. наук : 08.00.09. /

Тернопільський національний економічний університет. Тернопіль, 2016. 240 с.

69. Іщенко Я. П., Подолянчук О. А., Коваль Н. І.Фінансовий облік ІІ : підручник. Вінниця : Видавництво ФОП Кушнір Ю.В, 2021. 396 с.

70. Мурашко Т. Річна фінансова звітність. *Вісник: офіційно про податки*. 2017. № 3 (907). URL: http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/ 100003890-richna-finansovazvitnist (дата звернення: 21.10.2024).

71. Новікова Т. В. Підходи щодо удосконалення складу і структури показників Балансу (Звіту про фінансовий стан). *Збірник праць молодих науковців ЦНТУ*. 2017. № 7. С.138-142.

72. Облік і податки : від епохи Цибуліно до реалій сьогодення : підручник / за заг. ред. В. М. Панасюк. Тернопіль : Економічна думка, 2020. 240 с.

73. Пачолі Л. Сума арифметики, геометрії, вчення про пропозиції й відносини. Трактат XI «Про рахунки і записи». URL: http://ek-lit.narod.ru/lukasod.htm (дата звернення: 22.10.2024).

74. Панасюк В. М. Інформатизація та цифровізація : Тенденції та напрями розвитку в Україні. *Науковий журнал «Інтелект XXI»*. 2020. Вип. 1. С. 110-126.

75. Панасюк В. М., Москалюк Н. Б., Мельничук І. В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання : навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ, 2020. 264 с.

76. Панасюк В. М. Сучасний інструментарій інформаційного забезпечення : обліковий та управлінський аспект. *Східна Європа: Економіка, бізнес та Управління*. 2020. Вип. 2 (25). С 412-427.

77. Панасюк В. М. Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ. 2020. 330 с.

78. Панталеєв В. В., Юрченко О. А., Курило К. В., Безверхий К. В. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2017. 432 с.

79. Погорєлова Т. П. Бухгалтерський баланс : його сутність, історія виникнення та технологія складання. *Агросвіт*. 2017. № 1-2. С. 44-48.

80. Панасюк В. М., Ковальчук Є. К., Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Бухгалтерський облік : від знань до компетентностей : навч. посіб. Тернопіль, 2020. 363 с.

81. Польова Т. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Ефективна економіка*. 2019. № 4. С.153-158.

82. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнєва Д. В. Фінансова звітність підприємств : навч.-метод. посіб. Львів : Ліга-Прес, 2016. 268 с.

83. Рафальська К. Що таке XBRL і чому держава хоче перевести фінансовий сектор на електронний формат подання звітності. *Фінансовий аналітик*. 2016. № 10(123). URL: http://reforms.in.ua/ua/novyna/shcho-take-xbrl-ichomu-derzhava-hoche (дата звернення: 20.02.2024).

84. Річна фінансова звітність : Спецвипуск. *Податки та бухгалтерський облік*. 2013. № 12. 144 с.

85. Серебрянський Д. М. Гармонізація податкового та бухгалтерського обліку в контексті оподаткування прибутку підприємств в Україні : монографія. Київ : Алерта, 2013. 366 с.

86. Хомин П. Я. Псевдо теоретичні атавізми фінансової звітності. *Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і оподаткування в умовах євроінтеграції* : матеріали II міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Ужгород, 16 квітня 2020 р. Ужгород, 2020. С. 254-255.

87. Шарамок Я. Пропозиції щодо вдосконалення внутрішнього контролю фінансової звітності в об’єднаннях співвласників багатоквартирного будинку. *Молода наука-2024* : збірник наукових праць студентів, аспірантів, докторантів і молодих вчених (м. Запоріжжя, 17-22 квітня 2024 р.). Запоріжжя : ЗНУ. Т. 5. С. 345-347.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

КОШТОРИС
надходжень та витрат ОСББ «ПЕРНАЧ»

Вводиться з 01.01.2022 р.

S м 2	***11089,51***	*Загальна площа, м2*		
	СТАТТІ			
I	***НАДХОДЖЕННЯ***	***Всього за рік***	***ВСЬОГО в м-ц***	***Розмір внеску на 1м2 для співласників, починая з 2-го поверху***
1	***За управління і утримання будинку***	*931275,17*	*77606,26*	***7,00***
2	***Надходження від підрядних організацій (зв'язок, інтернет, сервітути и т.п.)***	*93600,00*	*7800,00*	
	Всього надходжень	*1024875,17*	*85406,26*	
II	***ВИТРАТИ***	***Всього за рік***	***ВСЬОГО в м-ц***	***Розмір внеску на 1м2/міс.***
1	***Управління будинком***	***459675,17***	***38306,26***	***3,45***
	ФОП (голова-1,2 від мін.зп., електрик-0,7 від мін. зп., помічник/діловод-0,7 від мін.зп., відповідальний за ел. господарство-932 грн.)	*213984,00*	*17832,00*	*1,61*
	ЄСВ 22%	*52224,48*	*4352,04*	*0,39*
	Резерв відпусток. 8,2%	*17546,69*	*1462,22*	*0,13*
	бухгалтер (Договір)	*34320,00*	*2860,00*	*0,26*
	прибирання під'їздів (0,4 від мін. зп)	*31200,00*	*2600,00*	*0,23*
	двірник (0,8 від мін.зп.)	*62400,00*	*5200,00*	*0,47*
	Слюсар (0,5 від мін.зп.)	*39000,00*	*3250,00*	*0,29*
	електрик	*0,00*		*0,00*
	юридичне супроводження (робота з боржниками)	*9000,00*	*750,00*	*0,07*
2	***Техничне обслуговування ліфтів і ДС***	***78000,00***	***6500,00***	***0,59***
3	***Плата за е/е комунальен навантаженне (освітлення)***	***48000,00***	***4000,00***	***0,36***
4	***Водокористування (полів)***	***12000,00***	***1000,00***	***0,09***

Продовження Додатку А

5	***Санітарно-гигиенічна обробка (Дезинсекція, деритизація)***	***4800,00***	***400,00***	***0,04***
6	***Чистка димовентиляційних каналів***	***4200,00***	***350,00***	***0,03***
7	***Технічне обслуговування внутрішньобудинкових мереж (промивка систем, гідравличні роботи), повірка лічильників, Горгаз***	***24000,00***	***2000,00***	***0,18***
8	***Послуги банку і касове обслуговування***	***3600,00***	***300,00***	***0,03***
9	***Експертизи и освидетельствов. ліфтів***	***12000,00***	***1000,00***	***0,09***
10	***Господарські витрати***	***13800,00***	***1150,00***	***0,10***
	МБП (тряпки, віники, ведра, лампочки, замки, моющие и т.п)	*7200,00*	*600,00*	*0,05*
	канцтовари (бумага, ручки, бланки і т.п)	*3600,00*	*300,00*	*0,03*
	поточні (зв'язок, поштові послуги і т.п)	*3000,00*	*250,00*	*0,02*
11	***Благоустрій території, покіс, відсів, ремонт інстркменту***	***12000,00***	***1000,00***	***0,09***
12	***Поточні ремонти (при 100-% оплаті)***	***259200,00***	***21600,00***	***1,95***
13	***Капітальні ремонти (окремой строкой в платіжці)***	***0,00***		
13	***Непередбачені витрати (ДКСУ звітність, заборгованість попередніх периодів, зростання іин. зп і пр.)***	***93600,00***	***7800,00***	
	Всього Витрат	***1024875,17***	***85406,26***	***7,00***
	Розмір внеску для 1-го поверху (без т/о ліфтів)			**6,41**

ДОДАТОК Б

АКТ

Ревізії фінансово-господарської діяльності ОСББ "Пернач"

за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

м. Запоріжжя _____2022 року

Ревізійною комісією ОСББ "Пернач" (далі - ОСББ), в складі: Голови комісії – _____, членів комісії - _____ з відома і в присутності Голови правління ОСББ – Доля Ігора Васильовича і представника ТОВ "ИМАНДРА-ХОЛДИНГ", уповноваженої вести бухгалтерський облік господарських операцій ОСББ – Шарамок Яни Гуріївни проведена ревізія фінансово-господарської діяльності ОСББ за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

Для проведення ревізії були представленні :

1. Протоколи загальних зборів ОСББ за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.;

2.Протоколи засідання правління ОСББ за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року;

3.Накази по особистому складу ОСББ за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року;

4. Укладені ОСББ договори за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року;

5.Фінансова звітність, подана до органів: Державної фіскальної служби, фондів соціального страхування, органів статистики.

6. Головна книга бухгалтерського бліку; оборотно-сальдові відомості в розрізі субрахунків бухгалтерськогобліку; аналітичні дані обліку замовниками та постачальниками; дані обліку нарахувань заробітної оплати та пов'язаними з нею виплатами; аналітичні дані нарахувань та оплати внесків на утримання будинку, в тому числі пільг та субсидій; первинні документи, що підтверджують здійснення господарських операцій; звіти про використання коштів, наданих під звіт; договори, укладені з постачальниками та замовниками (покупцями).

В ході проведення ревізії встановлено наступне:

Господарська діяльність:

Проведені загальні збори ОСББ і засідання правління оформлені у вигляді протоколів, які пронумеровані в належному вигляді підшиті відповідні папки.

Головою правління та правлінням ОСББ виконані прийняті на загальних зборах ОСББ та на засіданнях правління рішення.

Фінансова діяльність:

В ОСББ «Пернач» наявні розрахункові банківські рахунки:
1. АТ КБ "ПРИВАТБАНК" за № UA 653133990000026005055748199 (основний), який використовується для оплати внесків та платежів співвласниками, розрахунків з постачальниками послуг, фондами соціального страхування, фіскальної служби, нарахування заробітної оплати, відпускних, підзвітних сум, тощо.

Станом на 01.01.2021 року залишок оштів на рахунку складає – 402 грн. 27 коп.

Станом на 31.12.2021 року залишок коштів на рахунку складає – 597 грн. 61 коп.

За період проведення ревізії поступило на банківський рахунок в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" за № UA 653133990000026005055748199 (основний) - **1 243 749 грн. 70 коп.**

- від співвласників квартир за оплату внесків на управління будинком – 1 191 301 грн.37 коп.;

- з банку перерахування відсотків по депозиту – 181 грн. 10 коп.;

Продовження Додатку Б

- з місцевого бюджету (ДЖКГ) відшкодування відсотків по кредиту – 40 950 грн. 33 коп.;

- від операторів телекомунікаційних послуг за надання доступу до телекомунікаційного обладнання та прокладених кабелів – 11 316 грн. 90 коп.

2. АБ "УКРГАЗБАНК" за № UA 03 320478 00000 25562005775655, який використовується для обслуговування операцій за поточним рахунком зарахування надходжень та здійснення витрат за

коштами бюджету розвитку. За період проведення ревізії на рахунок № UA 03 320478 00000 25562005775655 руху не відбувалося.

Станом на 01.01.2021 року залишок коштів на рахунку складає – 0 грн. 00 коп.

Станом на 31.12.2021 року залишок коштів на рахунку складає – 0 грн. 00 коп.

3. АБ "УКРГАЗБАНК" за № UA 320478 00000 2600……, який використозується для обслуговування операцій за поточним рахунком, зарахування надходжень та здійснення витрат РКО (обслуговування рахунку) тощо… За період проведення ревізії отримано кошти – 0 грн. 00 коп.

Станом на 01.01.2021 року залишок коштів на рахунку складає – 0 грн. 00 коп.

Станом на 31.12.2021 року залишок коштів на рахунку складає – 0 грн. 00 коп.

4. АТ КБ «ПРИВАТБАНК» (депозіт), який використовується для обслуговування операцій зі зберігання коштів. Станом на 31.12.2021 року ДЕПОЗИТ ОСББ «Пернач» складає – 50 800 грн. 00 коп.

4. АТ КБ «ПРИВАТБАНК» (кредит), який використовується для обслуговування операцій з розрахунків по кредиту. Станом на 31.12.2021 року заборгованість по «тілу» кредита ОСББ «Пернач» складає – 243 988 грн. 01 коп. (виписка банка)

4. АТ КБ «ПРИВАТБАНК» (відсотки по кредиту), який використовується для обслуговування операцій з розрахунків по відсоткам кредиту. Станом на 31.12.2021 року поточна заборгованість щодо соплати відсотків по кредиту ОСББ «Пернач» складає – 853 грн. 96 коп. (виписка банка)

Перераховано коштів з банківських рахунків ОСББ «Пернач»:

Всього з основного банківського рахунку, відкритого в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" витрачено коштів на управління і належне утримання будинку та прибудинкової території у сумі **1 344 454 грн. 36 коп.**:

- постачальникам ТМЦ і послуг, всього– 895 375 грн.41 коп., в тому числі:

ТОВ "Запоріжжяелектропостачання" за послуги електропостачання – 44462,88 грн.;

ТОВ "Ліфтовик ЗП" за послуги з обслуговування ліфтів - 81045,00 грн.;

ТОВ «ЛІФТОВІК» за послуги з ремонту ліфтів – 58860,00 грн.;

ТОВ «ИМАНДРА-ХОЛДИНГ» за послуги ведення бухобліку – 45400,00 грн.;

ТОВ «ИМАНДРА-ХОЛДИНГ» за послуги з прибирання – 38250,00 грн.;

ТОВ «КК ЖКГ ЗАПОРІЖЖЯ» за послуги з перевірки та прочищення вентканалів – 2430,00 грн.;

ТОВ «НАВЧАЛЬНИЙ ЦЕНТР БЕЗПЕКА ПРАЦІ» за послуги з навчаня безпеки праці – 750,00 грн.;

КП «ЛІФТ» за послуги ремонту ліфтів – 2600,00 грн.

ЗД ПАТ «УКРПОШТА» за послуги з відправки повідомлень– 125,00 грн.;

ПРаТ «Запоріжзв'язоксервіс» за послуги з переказу платежів – 600,00 грн.;

ФОП Клюєв О. О. за послуги з ремонту ганку – 65540,50 грн.;

ФОП Кривошеєв А. М. за послуги з доставки ТМЦ– 396,00 грн.; (Авансовий звіт);

ТОВ «РОМА-СЕРВІС». за послуги з заправки картриджу – 130,00 грн.;

ФОП Байша А. Ю. за заміну стояків – 18526,20 грн.;

Продовження Додатку Б

ФОП БЕЛЯЄВ С. В. за ремонт покрівлі, виготовл. та монтаж металевих дверей тощо – 397500,00 грн.;

ФОП ЧЕВІЧЕЛОВ О. В. за послуги з покосу трави – 12928,00 грн.;

ТОВ ЗМБТІ за послуги з надання інформації (витягу) – 660,00 грн. (Авансовий звіт).

==========

АПТЕКА МАГНОЛІЯ за ТМЦ – 750,00 грн.;

ТОВ «ДІЄСА» за матеріали – 2399,00 грн.;

ТОВ «ЕПІЦЕНТР» за матеріали і товари – 2236,00 грн.;

ТОВ «ВЕКТОР-МЕТАЛ за матеріал – 5767,91 грн.;

ФОП Павлюченкова Ю. О. за канелярські товари - 895,00 грн.;

ФОП Севастьянов М. В. за матеріали – 9816,00 грн.;

ТОВ «ЕВРО СМАРТ ПАУЕР» за матерікали – 422,85 грн.;

ТОВ «ЗАПОРІЗЬКА ЕНЕРГОПРОМИСЛОВА ГРУПА» за матеріали- 5851,33 грн.;

ТОВ «МІКРОТРОН» за ТМЦ- 1100,00 грн.;

ТОВ «ФЕРРА» за матеріали- 2070,00 грн.;

ФОП КРИВОШЕЄВ А. М. за матеріали- 830,70 грн.;

ТОВ «ТД «АРМАТУРА УКРАЇНИ» за матеріали- 33823,16 грн.;

ФОП КНИШЕВСЬКА О. Ю. за матеріали- 1320,00 грн.;

ФОП КУЗОЧКІНА О. Б. за матеріали- 8940,62 грн.;

ФОП МАЄВ О. О. за матеріали- 22957,75 грн.;

ФОП КЛОЧКО Л. Д. за матеріали- 48,00 грн.;

ФОП ГРІНКЕВИЧ В. О. за матеріали- 3100,00 грн.;

ФОП ЛІСЕНКО Т. О. за матеріали- 556,90 грн.;

ЗД ПАТ «УКРПОШТА» за матеріали- 354,50 грн.;

ФОП БІЛИК Д. О. за матеріали- 3186,00 грн.;

ПРаТ «НОВА ЛІНІЯ 1» за товари і матеріали- 15489,77 грн.

ПРаТ «НОВА ЛІНІЯ» за товари і матеріали- 3256,34 грн.

==========

- перераховано на виплату заробітної оплати, відпускних, відпускних – 245605,45 грн.;

- перераховано обов'язкові податки та збори, пов'язані з виплатою заробітної оплати – 123111,54 грн. (ЄСВ 22%-66526,60 грн., ПДФО 18%- 52052,07 грн. ВЗ 1,5%- 4532,87 грн.);

- перераховано на сплату обов’язкових відсотків за користування кредитом – 47565,49 грн.;

- перераховано на сплату тіла кредита – 29785,43 грн.;

- перераховано для відшкодування витрат підзвітної особі згідно авансових звітів – 1056,00 грн.(інформативно, враховано в оплаті послуг та ТМЦ);

- перераховано за інші послуги (РКО) – 3011,04 грн.

З рахунку, відкритому в АБ "УКРГАЗБАНК" за № UA 03 320478 00000 25562005775655, руху не відбувалося.

Умовний склад

В процесі забезпечення належного утримання будинку ОСББ ревізійною комісією перевірено фактично наявні матеріальні залишки (Інвентарізаційний опис на 31.12.2021 року) станом на 31.12.2021 р. на суму 52374,37 грн.

Продовження Додатку Б

№№ п/п	Номенклатурний №	Найменування матеріалів	Од.	Фактична наявність	Ціна
1	00000000274	Ущільнювач самокл д/вікон 9*7,5 мм	шт	20,000	8,58
2	00000000406	Метла пласт здер держ	шт	1,000	106,98
3	00000000652	ХОМУТИ КАБЕЛЬНІ 150Х4	шт	1,000	30,65
4	00000000119	Прокладка беконіт ДУ80	шт	10,000	7,09
5	00000000505	Шайба 16	кг	3,000	66,11
6	00000000576	Лопата американка з держаком	шт	1,000	154,98
7	00000000543	кран 3/4	шт	2,000	105,00
8	00000000464	Протилід 5кг	шт	1,000	195,00
9	00000000503	Лампа LED 10W E27 4200K	шт	80,000	39,15
10	00000000572	Поліетиленова попереджувальна стрічка75ммх250м	шт	1,000	160,74
11	00000000360	Захісний костюм	шт	1,000	251,58
12	00000000315	Провід ШВВП 2х0,75	м	1 000,000	4,02
13	00000000609	Кран 1/2	шт	7,000	80,00
14	00000000534	Трійник лат ДУ20 ВВВ	шт	10,000	76,27
15	00000000556	Драбина на 6 сходинок	шт	1,000	789,96
16	00000000601	Совок пластиковий	шт	1,000	13,74
17	00000000043	Чоботи чоловічі високі ПВХ зелені	шт	1,000	310,50
18	00000000657	Рукавички DOLONI ПВХ ЗІРКА 7кл10р	шт	3,000	22,35
19	00000000357	Комплект швабра і ведро з автоматичним відж.	шт	1,000	439,90
20	00000000585	Родентицид гранула 280гр	шт	4,000	29,10
21	00000000653	Наконечник АЛЮМ А-10	шт	38,000	4,06
22	00000000023	Клей монтажний каучуковий "крепче гвоздей"	шт	1,000	68,94
23	00000000246	Силикон дтюбик 50мл бел прозр	шт	1,000	38,00
24	00000000596	кран 1/2 ВН	шт	1,000	80,00
25	00000000472	Вологі антибактеріальні серветки AURA 144шт	шт	1,000	43,50
26	00000000650	ХОМУТИ КАБЕЛЬНІ 80Х3	шт	2,000	12,61
27	00000000467	Лопата совкова з держаком-ручкою	шт	1,000	111,00
28	00000000617	Плитка Атем Грес К0601 рельєф 30х30	м2	3,740	141,75
29	00000000574	Кущоріз 650-875мм лезо250мм	шт	1,000	789,00
30	00000000019	Штукатурка гіпсова НР Старт 30 кг	шт	3,000	130,50
31	00000000502	Шина ШМТ 4х40х4000	кг	11,700	492,98
32	00000000344	Терка пінопластова 180х320	шт	1,000	35,10
33	00000000611	Лавка 7171 2200*88*65мм	шт	2,000	2 757,90
34	00000000634	Оркан Профі універс миюч засіб	кг	18,000	115,00
35	00000000292	Граблі віялові великі сталеві	шт	1,000	81,72
36	00000000431	Манометр мпз-у2	шт	3,000	199,60
37	00000000157	Відро 10л BINGO	шт	2,000	43,80
38	00000000517	Віник з держаком 1 гатунок	шт	1,000	91,98
39	00000000356	Оркан Профі універсал миючий засіб з дез ефектом	л	5,000	96,80
40	00000000599	Алюм проф. з протиковзвст 50мм*1м без покр	шт	24,000	99,00
41	00000000460	ПИРОМЕТР -50-530 С	шт	1,000	464,80
42	00000000514	Рукавички Долоні 4198t трикотажні EXTRAGRAB сині з латексним покриттям	шт	2,000	29,58
43	00000000655	Рукавички DOLONI гумові S	шт	2,000	21,69
44	00000000583	Паперові рушники Origami Horeca 160л	шт	2,000	29,89
45	00000000608	Кран 3/4	шт	3,000	110,00
46	00000000528	Труба з поліпроп Glass-Fiber SDR 6д 20*3,4	м	28,000	28,38
47	00000000636	Наліпка КУРИТИ ЗАБОРОНЕНО	шт	10,000	12,78

Продовження Додатку Б

49	00000000461	КЛЕЙ ОЛІВЕЦЬ 15г.	шт	3,000	5,20
50	00000000656	Рукавички DOLONI гумові М	шт	1,000	16,67
51	00000000654	Ізолента ПВХ 33м	шт	2,000	51,00
52	00000000089	Тачка садова одноколісна 65/142 120кг 8,2	шт	1,000	598,98
53	00000000577	Секатор кований 200мм	шт	2,000	229,50
54	00000000649	НИПЕЛЬ 1/2 Н 3/4Н	шт	4,000	30,00
55	00000000465	Віник Сорго Найкращий	шт	1,000	77,00
56	00000000365	Серветка д/прибирання	шт	1,000	36,96
57	00000000141	Посібник відповідального за ел госп	шт	1,000	438,00
58	00000000316	Провід ПВС 2х1,5	м	440,000	7,50
59	00000000255	Відро будівельне кругле 12л	шт	1,000	45,60
60	00000000092	СВІТЛОДІОДНИЙ СВІТИЛЬНИК ЖКГ LED-LX-7W-36V	шт	8,000	200,00
61	00000000410	Антисептик для рук	шт	1,000	296,60
62	00000000496	Крем-мило Соковитий персик ТМ Economi Line 4000г	шт	1,000	94,44
63	00000000518	Щітка для шліфмаш конусна дріт плетений діам 125мм кріп М14 сталь	шт	1,000	81,36
64	00000000557	Будівельне вапно паста 5 кг	шт	3,000	34,98
65	00000000044	Рукавички діелектричні О-А Ен	шт	2,000	253,47
66	00000000479	Світлодіодний світильник/ЖКГ-LED-LX-5W-36V	шт	5,000	220,00
67	00000000466	Мітла Лемира з дер. держаком	шт	2,000	90,90
68	00000000366	Окуляри захисні	шт	2,000	66,00
69	00000000400	Душовий трап 150*150	шт	1,000	45,60
70	00000000573	Лопата з держаком ЛПК	шт	1,000	158,82
71	00000000343	Кельма штукатура 165х135мм	шт	1,000	26,50
72	00000000434	рукавички фб надміцні латексн	шт	1,000	40,00
73	00000000291	Держакдерев з конусом 1,4м	шт	1,000	52,68
74	00000000558	Засіб для миття скла 5кг	шт	2,000	69,96
75	00000000658	отсев (10/2*15)30кг	шт	40,000	17,59
76	00000000635	Маска мед защ	шт	1 000,000	0,75
77	00000000444	Вогнегасник	шт	3,000	560,00
78	00000000598	Шланг для поливу 3/4 20м	шт	1,000	498,12
79	00000000582	Шланг для поливу 3/4 20м	шт	2,000	498,12
80	00000000549	Ніпель лат 20х15	шт	5,000	29,46
81	00000000597	кран 3/4 ВН	шт	17,000	119,12
82	00000000405	Оприскувач 6л	шт	1,000	420,00
83	00000000651	ГІЛЬЗА АЛЮМІНІЄВА 10 ПІД ОПР	шт	2,000	3,40
84	00000000575	Граблі-віяло пров краш з дер	шт	2,000	192,72
85	00000000082	ПРЕС-КЛІЩІ HS-0650 (НХ-50В)	шт	1,000	878,50
86	00000000258	Манометр ДМ05100-1 МПа	шт	4,000	195,00
87	00000000106	ДЮБЕЛЬ-ГВОЗДЬ 6Х40	шт	100,000	0,30
88	00000000199	А-92	л	10,000	28,29

Основні засоби

В процесі забезпечення належного утримання будинку ОСББ ревізійною комісією перевірено фактично наявні оборотні средства (Інвентарізаційний опис ОС від 31.12.2021 року) станом на 31.12.2021 р. остаточна балансова вартість – 14721,78 грн.

Продовження Додатку Б

№ з/п	Найменування, стисла характеристика та призначення об'єкта	Номер			Один. вимір.	Фактична наявність		Відмітка про вибуття	За даними бухгалтерського обліку				
		інвентарний / номенклатурний	заводський	паспорта		кількість	первісна (переоцінена) вартість		кількість	первісна (переоцінена) вартість	сума зносу (накопиченої амортизації)	балансова вартість	строк корисного використання
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Акумуляторна батарея тип Li-Poly	00006			шт	1	1 100		1	1 100	183,36	916,64	48
2	Шлифмашина угловая DNIPRO-m GL-160SE	00004			шт	1	1 350		1	1 350	534,47	815,53	48
3	Лавка modern	00007			шт	1	3 100		1	3 100	452,06	2 647,94	48
4	БФП лазерний BROTHER DCR-1602R з кабелем	00002			шт	1	5 028		1	5 028	3 352	1 676	48
5	МАШИНА СНІГОПРИБИРАЛЬНА	00003			шт	1	12 799,92		1	12 799,92	6 133,41	6 666,51	48
6	Жорсткий диск Apacer 2TB (AC630)	00005			шт	1	2 399		1	2 399	399,84	1 999,16	48
Разом	X			**X**	**X**	**X**	**X**	**6**	**25 776,92**		**6**	**25 776,92**	**11 055,14**	**14 721,78**	

Банківські операції

Банківські операції по рахунку підтверджені банківськими виписками.

Розрахунки з постачальниками послуг:

Станом на 31 грудня 2021 року ОСББ "Пернач" має поточну заборгованість у сумі 53094,24 грн. у т.ч. перед:

ТОВ "Ліфтовик " за послуги з ремонту ліфтів у сумі 11772,00 грн.;

ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ» за послуги з освітлення місць загального користування у сумі 3642,24 грн.;

ПРАТ «Запоріжзв'язоксервіс» у сумі 50,00 грн.;

ФОП БАБЕЛО В. Е. за послуги з герметизації між панельних швів – 2630,00 грн.;

ФОП БЕЛЯЄВ С. В. за послуги з ремонту покрівлі – 35000,00 грн.

Розрахунки з ДЖКГ ЗМР у м. Запоріжжя:

Станом на 31.12.2021 року ОСББ «Пернач» відшкодовано витрати на погашення процентів по кредиту Департаментом ЖКГ ЗМР у м. Запоріжжя у сумі 40 950,33 грн.

Розрахунки з співвласниками квартир та нежитлових приміщень:

Заборгованість співвласників квартир та нежитлових приміщень по сплаті внесків, розмір якої по окремому домогосподарству перевищує 1000 грн. станом на 31 грудня 2021 року становить 181107,56 грн.

Заборгованість виникла у таких співвласників:

Номер квартиры	**Заборгованість більше 1000 грн.**
1	2
7	2 845,40

Продовження додатку Б

1	2
17	1 572,50
18	6 621,75
23	1 105,44
31	6 165,63
34	8 627,50
58	1 296,24
59	1 129,88
79	3 902,76
86	5 625,00
91	1 398,04
92	1 121,70
96	2 335,20
97	5 393,23
115	5 302,82
123	2 246,61
126	12 588,74
130	2 345,34
142	5 895,34
144	4 572,48
150	6 711,56
151	8 290,28
161	7 556,14

Поточна заборгованість провайдерів по сплаті сервітуту станом на 31 грудня 2021 року становить 900,00 грн.- ТОВ «ТЕЛЕСВІТ».

Внески на управління та утримання будинку

За період проведення ревізії загальна сума нарахованої співвласникам квартир оплати за управління та утримання будинку становить 1 232 337,08 грн. в т. ч. перерахунок внесків на управління та утримання будинку у зв'язку з уточненнями – 1250,92 грн.

Податки та відрахування.

За період проведення ревізії прострочена заборгованість по сплаті податків та відрахувань відсутня. Звітність подається у строки передбачені чинним законодавством України.

Облік товарно матеріальних цінностей

Перевіркою встановлено, що на рекомендації ревізійної комісії (Акт за 2020 рік) створено і узгоджено з членами правління ОСББ пояснювальну записку довільної форми щодо ідентифікації видів робіт та можливості визначення повної суми витрат за кожною окремою послугою.

Перевіркою встановлено розбіжності між фактичною, згідно з графіком погашення, сплатою відсотків та тіла кредиту з випискаами банку:

Фактично, згідно з графіком погашення, сплачено відсотків по кредиту за 2021 рік – 47565,49 грн.

В виписки банку сплачено відсотків по кредиту за 2021 рік – 47503,38 грн.

Розбіжність по сплаті відсотків складає – 62,11 грн.

Фактично, згідно з графіком погашення, сплачено «тіло» кредиту за 2021 рік – 29785,43 грн.

В виписки банку сплачено «тіло» кредиту за 2021 рік – 29847,54 грн.

Розбіжність по сплаті відсотків складає – 62,11 грн.

Продовження Додатку Б

Ревізійною комісією зроблено висновок, що сплата відсотків та тіла кредиту проводиться згідно затвердженого банком графіку погашення, але банк самостійно коригує суми відсотків та «тіло» кредиту.

У зв'язку з незначними розбіжностями, які не впливають на загальну суму сплачених коштів по кредиту рекомендовано після повного погашення загальної заборгованості по кредиту, замовити в банку Акт звірення та остаточного розрахунку по кредиту.

Даний Акт складений у двох примірниках. Один примірник надано Голові правління ОСББ, другий примірник зберігатиметься у документації ревізійної комісії ОСББ.

Голова ревізійної комісії:

_____/_____/

_____./_____/

_____./_____/

Члени ревізійної комісії:

_____/_____/

З Актом ознайомлені:

Голова правління ОСББ -

Бухгалтер ОСББ –

ДОДАТОК В

ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ «ПЕРНАЧ»
69096, м. Запоріжжя, вул. Бородінська, будинок 25,
код ЄДРПОУ 41115785

НАКАЗ

від 31.12.2022 року № 2

Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики ОСББ «ПЕРНАЧ» на 2023 рік

На виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі — П(С)БО), Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 р. № 291 р. (далі — Інструкція № 291), інших нормативно-правових актів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання й подання фінансової звітності, з метою дотримання в об'єднанні єдиної методики відображення в бухгалтерському обліку та звітності господарських операцій і порядку оцінювання об'єктів обліку

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про облікову політику ОСББ та організацію бухгалтерського обліку.
2. Скорочений робочий план рахунків та кореспонденцію субрахунків для основних господарських операцій ОСББ затвердити як додатки до цього Положення.
3. Відповідальність за дотриманням принципів, методів і процедур, визначених обліковою політикою для складання й подання фінансової звітності, покласти на голову правління Доля Ігора Васильовича.
4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова Правління ОСББ Ігор ДОЛЯ

ДОДАТОК Г

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом ОСББ «ПЕРНАЧ»
від 31 грудня 2022 року № 2

Положення про облікову політику ОСББ та організацію бухгалтерського обліку

З метою організації бухгалтерського обліку в ОСББ визначити наступні засади облікової політики.

1. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку й дотримання законодавства під час провадження господарських операцій несе голова правління ОСББ.

2. Ведення бухгалтерського обліку та вчасне подання повної та достовірної звітності протягом установленого строку здійснює бухгалтер ОСББ.

3. Застосовувати скорочений робочий план рахунків для ОСББ, розробленого на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій згідно Інструкції №291.

Із метою забезпеченняналежної деталізації обліково-економічної інформації бухгалтерові вводити додаткові субрахунки.

4. Облік вести комп'ютеризовано, застосовувати бухгалтерську програму 1-С бухгалтерія версія 8.2., з моменту оформлення договору на інформаційно-обчислювальне обслуговування (якщо програма не буде функціонувати, то застосовується програмне забезпечення за допомогою Excel), згідно з основними принципами, викладеними в Законі № 996 та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Аналітичний облік заборгованості, нарахування та сплату за внесками і платежами співвласників багатоквартирного будинку, де створено ОСББ, веде бухгалтер самостійно вносить інформацію через програмний інтерфейс бухгалтерія версія 8. 2. Кінцевим документом по бухобліку признавати оборотно-сальдову відомість.

6. Затвердити графік первинного документообігу та перелік посадових осіб, які мають право підписувати бухгалтерські й первинні документи відповідно до додатку.

7. Бухгалтерський облік основних засобів здійснювати згідно із П(С)БО 7 «Основні засоби» як основні засоби, що придбані за рахунок цільового фінансування.

7.1. Вартісну межу для визнання матеріальних активів (зі строком корисного використання понад один рік) об'єктом основних засобів установити понад 6000 грн, а якщо вартість таких активів нижча — зараховувати до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (далі — МНМА).

Класифікацію основних засобів у бухгалтерському обліку здійснюва відповідно до вимог п. 5 П(С)БО 7 «Основні засоби», в аналітичному обліку відобража згідно з вимогами Інструкції No 291.

7.2. Бухгалтерський облік нематеріальних активів вести за групами згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», одиницею обліку нематеріальних активів вважати окремий об'єкт. Переоцінювати нематеріальний актив до справедливої вартості, якщо його балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості на дату балансу.

7.3. Основні засоби, придбані за власні кошти, відображають за дебетом рахунка 15«Капітальні інвестиції» та кредитом субрахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» або субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Продовження Додатку Г

Після введення їх в експлуатацію їх зараховують до складу основних засобів: Дт 10 «Основні засоби» Кт 15, включаючи сплачений постачальникам ПДВ до первісної вартості придбаних об’єктів.

7.4. Основні засоби, безоплатно передані органами місцевої влади, іншими юридичними або фізичними особами, відображають за дебетом рахунка 10 і кредитом рахунка 42 «Додатковий капітал».

7.5. Амортизацію на основні засоби й нематеріальні активи нараховувати за прямолінійним методом протягом строку корисного використання (експлуатації) об’єкта.

На об’єкти МНМА амортизацію нараховують у розмірі 100% вартості активів у першому місяці використання об’єктів.

Призупиняти нарахування амортизації об’єкта на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Нарахування амортизації:

─ розпочинати з місяця наступного за тим, у якому об’єкт основних засобів став придатним для корисного використання;

─ припиняти з місяця, що настає за місяцем вибуття (продажу, безоплатної передачі) об’єкта основних засобів, переведення його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації чи невідповідності критеріям активу.

7.6. При проведенні ремонтів і поліпшень об’єктів основних засобів:

─ витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані й одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат;

─ витрати, пов’язані з поліпшенням об’єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід порівняно з первісно очікуваними, збільшують його первісну вартість.

7.7. Переоцінку балансової вартості основних засобів проводити в тому разі, якщо їх залишкова вартість суттєво (більш ніж на 10%) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу.

7.8. Витрати на придбання, ремонт, реконструкцію й інші поліпшення основних засобів здійснюються за рахунок відповідних джерел фінансування (цільових внесків, цільових асигнувань із бюджету), які передбачаються кошторисом доходів і витр об’єднання.

8. Обсяг придбання запасів регламентувати в кошторисі.

8.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є найменування запасів із зазначенням номенклатурного номера. Транспортно-заготівельні витрати під час придбання запасів відносити до первісної вартості запасів.

8.2. При переданні у використання оцінювати вибуття запасів за ідентифікованою собівартістю одиниці запасів. Запасні частини, канцелярське приладдя та господарські товари вартістю менш ніж 100 грн оцінювати за середньозваженою собівартістю на дату операції.

8.3. Малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП) списують із балансу при переданні їх в експлуатацію з організацією в подальшому оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації та відповідальними особами протягом строку їх корисного використання — для предметів вартістю понад 500 грн.

8.4. У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності запаси підприємства відображати за меншою з двох оцінок — первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Продовження Додатку Г

8.5. Запаси, що належать ОСББ, обліковувати на відповідних рахунках бухгалтерського обліку класу 2 «Запаси», а запаси, що не належать ОСББ, — на позабалансовому рахунку 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні».

8.6. Запаси знецінені, які визнані неліквідами, списувати в бухгалтерському обліку на субрахунок «Втрати від знецінення запасів» рахунка «Інші витрати операційної діяльності».

9. На поточний рахунок ОСББ від мешканців надходять членські внески, призначені на потреби утримання будинку та прибудинкової території. Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за членськими внесками вести окремо щодо кожного дебітора.

10. Головним джерелом фінансування статутної діяльності ОСББ є цільове фінансування і цільові надходження у вигляді членських внесків, асигнування з бюджету у вигляді житлових субсидій і субсидій на покриття пільг, інших цільових надходжень.

Облік цільового фінансування і цільових надходжень вести з використанням відповідних субрахунків рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» (додаток 1- робочий план рахунків). Цільові надходження не є об’єктом оподаткування податком на прибуток і податком на додану вартість.

Цільові кошти можуть надходити і на поточний рахунок, і в касу ОСББ. Залишок наявних грошових коштів у касі на кінець дня не має перевищувати встановленого за узгодженням з банком ліміту. Витрачання цільових коштів здійснювати згідно з кошторисом, який затверджено на загальних зборах ОСББ.

До субрахунку 484 доцільно відкривати субрахунки четвертого порядку.

Наприклад: 484.1 «Внески і платежі співвласників»;
484.2 «Кошти ремонтного фонду»;
484.3 «Внески до резервного фонду»;
484.4 «Внески до спецфонду»;
484.5 «Орендна плата»;
484.6 «Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень».

11. Для обліку дебіторської заборгованості доцільно відкрити субрахунки:
377.1 «Розрахунки за внесками і платежами співвласників»;
377.2 «Розрахунки за внесками до ремонтного фонду»;
377.3 «Розрахунки за внесками до резервного фонду»;
377.4 «Розрахунки за внесками до спецфонду»;
377.5 «Розрахунки з орендарями»;
377.6 «Розрахунки за іншими операціями».

12. Для накопичення коштів на ремонт спільного майна й термінового усунення збитків, що виникли внаслідок аварій або непередбачених обставин, у обов’язковому порядку створюються ремонтний і резервний фонди ОСББ. Кошти цих фондів акумулюються на рахунку ОСББ у банку й використовуються лише за цільовим призначенням.

13. Кошти, отримані з бюджету на покриття пільг і субсидій населенню, обліковують на субрахунку 482 «Кошти з бюджету та державних цільових фондів», до якого доцільно відкрити субрахунки:482.1 «Кошти з бюджету та державних цільових фондів по пільгах»;482.2 «Кошти з бюджету та державних цільових фондів по субсидії».

14. Для обліку заборгованості за бюджетом по пільгах і субсидіях доцільно відкрити субрахунки:645 «Розрахунки з бюджетом за пільгами»; 646 «Розрахунки з бюджетом за субсидіями».

Продовження Додатку Г

15. Заробітну плату нараховувати згідно штатного розкладу в межах затвердженого кошторису.

16. Доходи визнавати й оцінювати відповідно до П(С)БО 15 «Дохід».

16.1. Вести відокремлений облік надходжень, внесків співвласників, у т.ч. у ремонтний, резервний, спеціальний фонди та доходів від оренди.

16.2. Для обліку доходів ОСББ — рахунок 71 «Інший операційний дохід» із застосуванням субрахунків 719 «Інші доходи від операційної діяльності».

16.3. Доходи визнаються ОСББ на рівні понесених витрат і закриваються на рахунки доходів і витрат через рахунок 79 «Фінансові результати».

16.4. Цільове фінансування визнається в момент отримання коштів з одночасним відображенням доходу за дебетом рахунка 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» і кредитом субрахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності»;

16.5. Дохід у разі придбання основних засобів за рахунок цільового фінансування, визнається в періоді, у якому були понесені витрати на рівні амортизації відповідно до п. 17 і 18 П(С)БО 15 «Дохід».

16.6. Доходи визнаються ОСББ на рівні понесених витрат щомісячно. Щомісячно закриваються рахунки доходів і витрат на рахунок 79 «Фінансові результати».

17. Класифікацію й визнання витрат здійснювати згідно із П(С)БО 16 «Витрати». Вести лише 8 клас рахунків витрат.

Усі витрати, пов’язані з операційною діяльністю ОСББ, є цільовими (їх потрібно здійснювати тільки відповідно до кошторису, який затверджують загальні збори ОСББ на календарний рік).

18. Створення та облік резервів і забезпечення

18.1. Створювати забезпеченняна оплату відпусток відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов’язання» та П(С)БО 26 «Виоплати працівникам».

18.2. Формувати резерв сумнівних боргів згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» на основі платоспроможності окремих дебіторів.

19. Перед складанням річної фінансової звітності проводити інвентаризацію активів і зобов’язань підприємства станом на 1 грудня поточного року. Окрім того, інвентаризацію проводити в разі зміни матеріально відповідальної особи та встановлення фактів розкрадань майна та коштів об’єднання.

20. Контроль за господарськими операціями здійснює ревізійна комісія яка складає Акт ревізійної комісії затвердженого на загальних зборах.

Голова правління Ігор ДОЛЯ

ДОДАТОК Д

Графік документообігу первинних документів
ОСББ «ПЕРНАЧ»
(назва підприємства)

№ п/п	Вид документа	Відповідальний	Посадові особи, які підписують документ	Термін виконання	Термін зберігання	Примітка
Управління ОСББ						
1	Статут	Головуючий на установчих зборах	Доля І. В.	На затвердження на загальних зборах	До ліквідації	
2	Списки членів ОСББ з підписами	Голова правління та члени правління	Климова Ю.П.; Прокопенко Н.А.; Баландін В.; Тимченко В.В.; Гетман В.А; Юдін А.С; Доля І. В.; Носатова М.М.; Вітренко Є.В.	В строки передбачені процедурою ОСББ	3 роки	
3	Протокол загальних зборів	Голова правління, секретар	Доля І. В., Носатова М.М..	Не пізніше наступного дня після проведення зборів	3 роки	
4	Протоколи засідання правління	Голова правління та члени правління	Климова Ю.П.; Прокопенко Н.А.; Баландін В.; Тимченко В.В.; Гетман В.А; Юдін А.С; Доля І. В.; Носатова М.М.; Вітренко Є.В.	Не пізніше наступного дня після проведення зборів	3 роки	
Кадри						
5	Наказ про прийняття на роботу	Голова правління	Доля І. В.	У день підписання наказу	3 роки	
6	Наказ про звільнення з роботи	Голова правління	Доля І. В.	У день звільнення	3 роки	
7	Трудовий договір	Голова правління	Доля І. В.	У день заключення договору	75 років	
8	База даних власників будинку (копії документів)	Голова правління	Доля І. В.	Протягом функціонування ОСББ	До ліквідації	
Бухгалтерія						
9	Кошторис на рік	Голова правління	Доля І. В.	Направляється на затвердження на засідання правління	3 роки	
10	Штатний розпис та зміни до нього	Голова правління	Доля І. В.	У місячний термін з початку року	3 роки	
11	Табель обліку робочого часу	Голова правління	Доля І. В.	Не пізніше 27 числа поточного місяця	3 роки	
12	Акт приймання-передачі будинку	Члени комісії балансоутримавача, представник ОСББ	Представник ТОВ «МДЛ» та представник ОСББ	Згідно чинного законодавства	До ліквідації	
13	Розрахунково-платіжна відомість	Голова правління	Доля І. В.	Не пізніше 27 числа поточного місяця	5 років	

Продовження Додатку Д

14	Договір на здійснення розрахунково-касового обслуговування	Голова правління	Доля І. В.	З моменту підписання договору	3 роки	
15	Акт виконаних ремонтних робіт підрядником	Організація підрядника, Голова правління	Керівник підрядника, Доля І. В.	З моменту підписання договору	3 роки	
16	Авансовий звіт	Підзвітна особа	Доля І. В.	Не більше 2-х р. дн з дати отримання	5 років	
17	Касові документи	Голова правління	Доля І. В.	В день його оформлення	3 роки	
18	Документи перевірок та аудиту фінансово-господарської діяльності, контрольно-ревізійної роботи	Члени ревізійної комісії ОСББ, голова ОСББ	Доля І. В.	Не пізніше 31.12	5 роки	
19	Банківські документи	Голова правління	Доля І. В.	У день їх оформлення	3 роки	
20	Форми звітності	Голова правління	Доля І. В.	Не пізніше гранічної дати встановленої для наданні відповідної звітності	3 роки	

ДОДАТОК Е

Скорочений робочий план рахунків ОСББ

№ рахунку, субрахунку	Найменування рахунку, субрахунку	Характеристика по відношенню до балансу
10	Основні засоби	А
13	Знос (амортизація) необоротних активів	П
15	Капітальні інвестиції	А
20	Виробничі запаси	А
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	А
30	Каса	А
31	Рахунки в банку	А
311	Поточні рахунки в національній валюті	А
312	Додатковий рахунок	А
37	Розрахунки з різними дебіторами	А-П
372	Розрахунки з підзвітними особами	А-П
377	Розрахунки з іншими дебіторами	А-П
377.4	Розрахунки за внесками і платежами співвласників	
377.2	Розрахунки за внесками до ремонтного фонду	
377.3	Розрахунки за внесками до резервного фонду	
377.1	Розрахунки за внесками до спецфонду	
377.5	Розрахунки з орендарями	
377.6	Розрахунки за іншими операціями	
361	Розрахунки з орендарями	А-П
39	Витрати майбутніх періодів	А
42	Додатковий капітал	П
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	А-П
48	Цільове фінансування і цільові надходження	
48.1	Цільові внески членів об'єднання	
48.2	Субсидії	
48.3	Відшкодування пільг	
48.4	Цільові внески нечленів об'єднання	
484.1	Внески і платежі співвласників	
484.2	Кошти ремонтного фонду	
484.3	Внески до резервного фонду	
484.4	Внески до спецфонду	
485.5	Орендна плата	
485.6	Інші кошти цільового фінансування	
48.5	Дотації	
48.6	Інші цільові надходження	
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	П-А
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	
631.1	Розрахунки з банківського обслуговування	
631.2	Розрахунки з водопостачання та водовідведення	
631.3	Розрахунки за електроенергію	
631.4	Розрахунки за вивезення сміття	
631.5	Розрахунки за обслуговування ліфтів	
631.6	Розрахунки за обслуговування території	
631.7	Розрахунки з іншими постачальниками	
64	Розрахунки за податками і платежами	П-А
641	Розрахунки за податками	
642	Розрахунки за обов'язковими платежами	
643	Податкові зобов’язання	
644	Податковий кредит	
645	Розрахунки з бюджетом із субсидій	
646	Розрахунки з бюджетом із відшкодування пільг	П-А
647	Розрахунки з бюджетом з інших цільових надходжень	
65	Розрахунки за страхуванням	П-А
651	Розрахунки за ЄСВ	

Продовження Додатку Е

66	Розрахунки з виплат працівникам	П-А
661	Розрахунки по заробітній платі	
662	Розрахунки по депонентам	
663	Розрахунки по іншим виплатам	
68	Розрахунки за іншими операціями	
685	Розрахунки з іншими кредиторами	П-А
69	Доходи майбутніх періодів	П
70	Доходи від реалізації	
71	Інший операційний дохід	
713	Дохід від операційної оренди активів	П
718	Отримані гранти і субсидії	П
719	Інші доходи від операційної діяльності	П
79	Фінансові результати	А-П
80	Матеріальні витрати	А
81	Витрати на оплату праці	А
82	Відрахування на соціальні заходи	А
83	Амортизація	А
84	Інші операційні витрати	А
85	Інші витрати	А

ДОДАТОК Ж
Журнал господарських операцій ОСББ «ПЕРНАЧ» за січень 2023 року

Дата	Номер	Вид документа	Контрагент	Сума
02.01.2023 0:00:00	0000000 0001	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	300,00
02.01.2023 0:00:00	0000000 0002	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	2 331,12
02.01.2023 0:00:00	0000000 0001	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	175,00
02.01.2023 0:00:00	0000000 0048	Поступление товаров и услуг	Фізична особа - підприємець Деркач Євген Романович	80 000,00
02.01.2023 12:00:00	0000000 0004	Счет на оплату поставщика	ТОВ "Имандра-Холдинг"	2 948,00
02.01.2023 12:00:01	0000000 0009	Поступление товаров и услуг	Фізична особа- підприємець Павлюченкова Юлія Олексіївна	2 281,00
04.01.2023 0:00:00	0000000 0003	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	456,00
05.01.2023 0:00:00	0000000 0001	Платежное поручение исходящее	ТОВ "ЗАПОРІЖЖЯЕНЕРГОПОСТАЧАННЯ"	2 274,72
05.01.2023 0:00:00	0000000 0002	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
06.01.2023 0:00:00	0000000 0004	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
06.01.2023 0:00:00	0000000 0005	Платежное поручение входящее	ТОВ "Юкрейн Тауер Компані""	7 000,00
06.01.2023 0:00:00	0000000 0004	Платежное поручение исходящее	ОВВ, ГУ ДКСУ У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ	487,88
06.01.2023 0:00:00	0000000 0005	Платежное поручение исходящее	Ф-Л, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ	1 013,47
06.01.2023 0:00:00	0000000 0006	Платежное поручение исходящее	ОВВ, ГУ ДКСУ У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ	40,67
06.01.2023 0:00:00	0000000 0007	Платежное поручение исходящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	2 181,91
06.01.2023 0:00:00	0000000 0003	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
06.01.2023 0:00:00	0000000 0004	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
06.01.2023 0:00:00	0000000 0005	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
06.01.2023 0:00:00	0000000 0006	Платежный ордер на списание денежных средств	Целевые зачисления по ПЕРНАЧ ОСББ	5,45
06.01.2023 12:35:34	0000000 0002	Платежное поручение исходящее	КП "ВОДОКАНАЛ"	59,54
10.01.2023 0:00:00	0000000 0009	Платежное поручение исходящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
10.01.2023 16:34:53	0000000 0003	Платежное поручение исходящее	Фізична особа - підприємець Деркач Євген Романович	10 000,00
11.01.2023 0:00:00	0000000 0006	Платежное поручение входящее	Почтарьов Дмитро Сергійович	500,00
12.01.2023 0:00:00	0000000 0007	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	547,76
12.01.2023 0:00:00	0000000 0008	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
12.01.2023 0:00:00	0000000 0009	Платежное поручение входящее	ПрАТ "Київстар"	2 124,70
12.01.2023 0:00:00	0000000 0010	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	487,55
13.01.2023 0:00:00	0000000 0011	Платежное поручение входящее	ПрАТ "Київстар"	600,00
13.01.2023 0:00:00	0000000 0012	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
13.01.2023 0:00:00	0000000 0013	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	367,64
13.01.2023 0:00:00	0000000 0014	Платежное поручение входящее	Крикота Сергій Михайлович	246,00
13.01.2023 0:00:00	0000000 0015	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	495,00
13.01.2023 0:00:00	0000000 0016	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	494,48
13.01.2023 0:00:00	0000000 0017	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	490,00
13.01.2023 0:00:00	0000000 0018	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	245,84

Продовження Додатку Ж

14.01.2023 0:00:00	0000000 0019	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	488,25
14.01.2023 0:00:00	0000000 0020	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	494,55
14.01.2023 0:00:00	0000000 0021	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	988,95
14.01.2023 0:00:00	0000000 0022	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	200,00
15.01.2023 0:00:00	0000000 0023	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
15.01.2023 0:00:00	0000000 0024	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
15.01.2023 0:00:00	0000000 0025	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	243,11
15.01.2023 0:00:00	0000000 0026	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	696,50
16.01.2023 0:00:00	0000000 0027	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	498,61
16.01.2023 0:00:00	0000000 0028	Платежное поручение входящее	ТОВ "Юкрейн Тауер Компані""	1 557,36
16.01.2023 0:00:00	0000000 0029	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	800,00
16.01.2023 0:00:00	0000000 0030	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	246,61
16.01.2023 0:00:00	0000000 0031	Платежное поручение входящее	Буц Андрій Вікторович	222,62
17.01.2023 0:00:00	0000000 0032	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	247,00
17.01.2023 0:00:00	0000000 0033	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	246,61
17.01.2023 0:00:00	0000000 0013	Платежное поручение исходящее	Фізична особа- підприємець Павлюченкова Юлія Олексіївна	2 281,00
17.01.2023 0:00:00	0000000 0007	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
17.01.2023 0:00:00	0000000 0008	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
17.01.2023 0:00:00	0000000 0009	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
17.01.2023 0:00:00	0000000 0010	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
17.01.2023 12:48:57	0000000 0010	Платежное поручение исходящее	ПрАТ «ЗАПОРІЖЗВ'ЯЗОКСЕРВІС»	100,00
17.01.2023 12:49:19	0000000 0011	Платежное поручение исходящее	ТОВ "ЛІФТОВІК ЗП"	11 280,00
17.01.2023 12:50:32	0000000 0012	Платежное поручение исходящее	Фізична особа - підприємець Деркач Євген Романович	10 000,00
17.01.2023 22:21:17	0000000 0001	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)		9 630,04
18.01.2023 0:00:00	0000000 0034	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	900,00
18.01.2023 0:00:00	0000000 0035	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	225,00
18.01.2023 0:00:00	0000000 0036	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
19.01.2023 0:00:00	0000000 0037	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
19.01.2023 0:00:00	0000000 0038	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	490,98
19.01.2023 0:00:00	0000000 0039	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	487,20
19.01.2023 0:00:00	0000000 0040	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	490,28
19.01.2023 0:00:00	0000000 0041	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	246,00
20.01.2023 0:00:00	0000000 0042	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	554,00
20.01.2023 0:00:00	0000000 0043	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	175,15
20.01.2023 0:00:00	0000000 0044	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	491,00
20.01.2023 0:00:00	0000000 0045	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00

Продовження Додатку Ж

21.01.2023 0:00:00	00000000046	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	176,15
21.01.2023 0:00:00	00000000047	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	486,15
21.01.2023 0:00:00	00000000048	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	953,64
21.01.2023 0:00:00	00000000049	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	448,00
22.01.2023 0:00:00	00000000050	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	494,48
22.01.2023 0:00:00	00000000051	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	633,96
22.01.2023 12:00:00	00000000001	Начисление зарплаты работникам организаций		
22.01.2023 20:00:00	00000000001	Зарплата к выплате организаций		
23.01.2023 0:00:00	00000000052	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
23.01.2023 0:00:00	00000000053	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	491,00
23.01.2023 0:00:00	00000000054	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
23.01.2023 0:00:00	00000000055	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	246,61
23.01.2023 0:00:00	00000000056	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	250,00
23.01.2023 0:00:00	00000000057	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	247,00
23.01.2023 0:00:00	00000000058	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	456,78
23.01.2023 0:00:00	00000000059	Платежное поручение входящее	Сорока Анатолій Іванович	225,12
23.01.2023 0:00:00	00000000015	Платежное поручение исходящее	Ф-Л, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ	1 407,00
23.01.2023 0:00:00	00000000016	Платежное поручение исходящее	ОВВ, ГУ ДКСУ У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ	95,94
23.01.2023 0:00:00	00000000017	Платежное поручение исходящее	ОВВ, ГУ ДКСУ У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ	1 151,18
23.01.2023 0:00:00	00000000018	Платежное поручение исходящее	ОВВ, ГУ ДКСУ У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ	1 225,02
23.01.2023 0:00:00	00000000019	Платежное поручение исходящее	Ф-Л, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ	1 497,25
23.01.2023 0:00:00	00000000020	Платежное поручение исходящее	ОВВ, ГУ ДКСУ У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ	102,09
23.01.2023 0:00:00	00000000021	Платежное поручение исходящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	5 148,34
23.01.2023 0:00:00	00000000022	Платежное поручение исходящее	Целевые зачисления по ПЕРНАЧ ОСББ	5 478,57
23.01.2023 0:00:00	00000000011	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
23.01.2023 0:00:00	00000000012	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
23.01.2023 0:00:00	00000000013	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
23.01.2023 0:00:00	00000000014	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
23.01.2023 0:00:00	00000000015	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
23.01.2023 0:00:00	00000000016	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
23.01.2023 0:00:00	00000000017	Платежный ордер на списание денежных средств	Целевые зачисления по ПЕРНАЧ ОСББ	12,87
23.01.2023 0:00:00	00000000018	Платежный ордер на списание денежных средств	Целевые зачисления по ПЕРНАЧ ОСББ	13,70
24.01.2023 0:00:00	00000000060	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	270,00
24.01.2023 0:00:00	00000000061	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	489,00

Продовження Додатку Ж

24.01.2023 0:00:00	00000000062	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	351,20
24.01.2023 0:00:00	00000000063	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
24.01.2023 0:00:00	00000000064	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
24.01.2023 0:00:00	00000000065	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	356,15
25.01.2023 0:00:00	00000000066	Платежное поручение входящее	Колосов Костянтин Юрієвич	485,24
25.01.2023 0:00:00	00000000067	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	486,08
25.01.2023 0:00:00	00000000068	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	180,00
25.01.2023 0:00:00	00000000069	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	243,04
25.01.2023 0:00:00	00000000070	Платежное поручение входящее	Матюшенко Наталія Геннадієвна	550,00
25.01.2023 0:00:00	00000000023	Платежное поручение исходящее	ТОВ "Имандра-Холдинг"	2 948,00
25.01.2023 0:00:00	00000000019	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
25.01.2023 0:00:00	00000000020	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
25.01.2023 13:21:22	00000000014	Платежное поручение исходящее	Фізична особа - підприємець Деркач Євген Романович	10 000,00
26.01.2023 0:00:00	00000000071	Платежное поручение входящее	Баранік Юрій Іванович	498,61
26.01.2023 0:00:00	00000000072	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
26.01.2023 0:00:00	00000000073	Платежное поручение входящее	Цурган Ксенія Вадимівна	450,00
26.01.2023 0:00:00	00000000074	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	500,00
26.01.2023 0:00:00	00000000075	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	225,00
26.01.2023 0:00:00	00000000076	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	498,61
27.01.2023 0:00:00	00000000077	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	712,30
27.01.2023 0:00:00	00000000078	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	494,55
28.01.2023 0:00:00	00000000079	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	490,00
30.01.2023 0:00:00	00000000080	Платежное поручение входящее	КУКА ОЛЕГ ЛЕОНІДОВИЧ	482,65
30.01.2023 0:00:00	00000000081	Платежное поручение входящее	Ковальчук Юлія Валерієвна	246,54
30.01.2023 0:00:00	00000000021	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
30.01.2023 0:00:00	00000000022	Платежный ордер на списание денежных средств	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	3,00
30.01.2023 0:00:00	00000000049	Поступление товаров и услуг	Фізична особа - підприємець Деркач Євген Романович	80 000,00
30.01.2023 15:35:51	00000000024	Платежное поручение исходящее	ТОВ ОК "ДомКомфортСервіс"	2 728,00
30.01.2023 15:41:08	00000000025	Платежное поручение исходящее	Фізична особа - підприємець Данільчук О. Ю.	12 075,00
30.01.2023 15:41:09	00000000007	Счет на оплату поставщика	КП "ВОДОКАНАЛ"	31,51
31.01.2023 0:00:00	00000000002	Зарплата к выплате организаций		
31.01.2023 0:00:00	00000000082	Платежное поручение входящее	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК", КИЇВ, УКРАЇНА	1 422,75
31.01.2023 0:00:00	00000000083	Платежное поручение входящее	Білоус Юрій Володимирович	500,64
31.01.2023 12:00:00	00000000002	Начисление зарплаты работникам организаций		
31.01.2023 12:00:01	00000000001	Поступление товаров и услуг	ТОВ ОК "ДомКомфортСервіс"	2 728,00
31.01.2023 12:00:02	00000000001	Счет на оплату поставщика	Фізична особа - підприємець Данільчук О. Ю.	12 075,00

Продовження Додатку Ж

31.01.2023 12:00:03	00000000002	Поступление товаров и услуг	Фізична особа - підприємець Данільчук О. Ю.	12 075,00
31.01.2023 12:00:04	00000000001	Счет на оплату покупателю	ТОВ "Юкрейн Тауер Компані""	7 000,00
31.01.2023 12:00:05	00000000002	Счет на оплату покупателю	ТОВ "Юкрейн Тауер Компані""	2 732,69
31.01.2023 12:00:06	00000000001	Реализация товаров и услуг	ТОВ "Юкрейн Тауер Компані""	7 000,00
31.01.2023 12:00:07	00000000002	Реализация товаров и услуг	ТОВ "Юкрейн Тауер Компані""	2 732,69
31.01.2023 12:00:08	00000000002	Счет на оплату поставщика	ТОВ "ЗАПОРІЖЖЯЕНЕРГОПОСТАЧАННЯ"	4 292,40
31.01.2023 12:00:09	00000000003	Поступление товаров и услуг	ТОВ "ЗАПОРІЖЖЯЕНЕРГОПОСТАЧАННЯ"	4 292,40
31.01.2023 12:00:10	00000000003	Счет на оплату поставщика	ТОВ "ЛІФТОВІК ЗП"	5 640,00
31.01.2023 12:00:11	00000000004	Поступление товаров и услуг	ТОВ "ЛІФТОВІК ЗП"	5 640,00
31.01.2023 12:00:12	00000000005	Поступление товаров и услуг	ТОВ "Имандра-Холдинг"	2 948,00
31.01.2023 12:00:13	00000000006	Счет на оплату поставщика	ПрАТ «ЗАПОРІЖЗВ'ЯЗОКСЕРВІС»	50,00
31.01.2023 12:00:14	00000000007	Поступление товаров и услуг	ПрАТ «ЗАПОРІЖЗВ'ЯЗОКСЕРВІС»	50,00
31.01.2023 12:00:15	00000000008	Поступление товаров и услуг	КП "ВОДОКАНАЛ"	31,51
31.01.2023 12:00:16	00000000001	Закрытие месяца		

ДОДАТОК И

ОБОРОТНО-САЛЬДОВА ВІДОМІСТЬ ЗА 2023 РІК
ОСББ «ПЕРНАЧ»

Рахунок	Сальдо на початок періоду периоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	20 772,00		89 270,00		110 042,00	
104	18 814,00		89 270,00		108 084,00	
108	1 958,00				1 958,00	
11			12 690,00	12 690,00		
112			12 690,00	12 690,00		
1122			12 690,00	12 690,00		
13		6 686,93		4 871,76		11 558,69
131		6 686,93		4 871,76		11 558,69
15			76 580,00	76 580,00		
152			76 580,00	76 580,00		
1521			76 580,00	76 580,00		
20	4 575,00		17 363,71	21 938,71		
201	4 575,00		16 770,51	21 345,51		
203			593,20	593,20		
22	695,00		7 994,00		8 689,00	
221	695,00		7 994,00		8 689,00	
31	4 852,39		1 021 943,42	1 012 279,35	14 516,46	
311	4 852,39		1 021 943,42	1 012 279,35	14 516,46	
36	17 642,06		136 140,13	114 753,56	39 028,63	
361	17 642,06		136 140,13	114 753,56	39 028,63	
37	148 218,37		935 432,04	915 404,94	168 245,47	
372		825,50	12 605,88	10 943,08	837,30	
3721		825,50	12 605,88	10 943,08	837,30	
377	149 043,87		922 826,16	904 461,86	167 408,17	
3774	149 043,87		922 826,16	904 461,86	167 408,17	
44	3 194 536,53		757 557,09		3 952 093,62	
442	3 194 536,53		757 557,09		3 952 093,62	
48		3 345 173,77		922 826,16		4 267 999,93
484		3 345 173,77		922 826,16		4 267 999,93
63			76 557,71	76 557,71		
631			76 557,71	76 557,71		
64		528,54	33 004,40	33 160,21		684,35
641		487,88	30 465,59	30 609,42		631,71
6411		487,88	30 465,59	30 609,42		631,71
642		40,66	2 538,81	2 550,79		52,64
65		1 013,47	42 585,42	42 344,04		772,09
651		1 013,47	42 585,42	42 344,04		772,09
66		2 181,92	169 409,06	170 052,32		2 825,18
661		2 181,92	169 409,06	170 052,32		2 825,18
68		35 706,72	718 666,22	691 734,44		8 774,94
685		35 706,72	718 666,22	691 734,44		8 774,94
6851		35 706,72	718 666,22	691 734,44		8 774,94
71			136 140,13	136 140,13		
719			136 140,13	136 140,13		
79			893 697,22	893 697,22		
791			893 697,22	893 697,22		
8			659 362,15	659 362,15		
84			659 362,15	659 362,15		
80			21 938,71	21 938,71		
801			21 938,71	21 938,71		
81			212 396,36	212 396,36		

Продовження Додатку И

81				72 507,40	72 507,40		
811				139 888,96	139 888,96		
Всього	3 391 291,35		3 391 291,35	6 091 235,17	6 091 235,17	4 292 615,18	4 292 615,18

ДОДАТОК К

S0111006

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	41115785

Додаток 2
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2024	2	17
Підприємство	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ"	за ЄДРПОУ	41115785	
Територія	ЗАПОРІЖЖЯ, ДНІПРОВСЬКИЙ	за КАТОТТГ [1]	UA23060070010228148	
Організаційно-правова форма господарювання	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ	за КОПФГ	855	
Вид економічної діяльності	КОМПЛЕКСНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ	за КВЕД	81.10	

Середня кількість працівників, осіб: 1

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: М. ЗАПОРІЖЖЯ, ДНІПРОВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. БОРОДІНСЬКА, Б. 25 +380667708000

1. Баланс

Форма N 1-мс Код за ДКУД 1801006

на 31.12.2023 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	**14.1**	**98.4**
первісна вартість	1011	**20.8**	**110**
знос	1012	**(6.7)**	**(11.6)**
Інші необоротні активи	1090	**0.7**	–
Усього за розділом I	**1095**	**14.8**	**98.4**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	**4.6**	**8.7**
Поточна дебіторська заборгованість	1155	**175.1**	**207.3**
Гроші та їх еквіваленти	1165	**4.9**	**14.5**
Інші оборотні активи	1190	–	–
Усього за розділом II	**1195**	**184.6**	**230.5**
Баланс	**1300**	**199.4**	**328.9**

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	–	–
Неоплачений капітал	1425	(–)	(–)
Усього за розділом I	**1495**	–	–
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	–	**315.9**
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	**195.7**	**8.7**
розрахунками з бюджетом	1620	**1**	**0.8**
розрахунками зі страхування	1625	**0.5**	**0.7**

Продовження Додатку К

розрахунками з оплати праці	1630	2.2	2.8
Інші поточні зобов'язання	1690	–	–
Усього за розділом III	**1695**	**199.4**	**13**
Баланс	**1900**	**199.4**	**328.9**

Продовження Додатку К

2. Звіт про фінансові результати

за **2023**

Форма N 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	–	–
Інші доходи	2160	**893.7**	**1072.5**
Разом доходи (2000 + 2160)	**2280**	**893.7**	**1072.5**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(–)	(–)
Інші витрати	2165	(**893.7**)	(**1072.5**)
Разом витрати (2050 + 2165)	**2285**	**893.7**	**1072.5**
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	–	–
Податок на прибуток	2300	(–)	(–)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	–	–
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	**2350**	–	–

Керівник _____ **ДОЛЯ ІГОР ВАСИЛЬОВІЧ**
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ _____
(підпис) (ініціали, прізвище)

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ДОДАТОК Л

J0101911

Відмітки про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 червня 2016 року № 553
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 квітня 2017 року № 469)

1	**ЗВІТ** **про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації**	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період 2023 року		Місяць [1]		X	Рік
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється року		Місяць [1]			Рік

4	Неприбуткова установа (організація): **ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ"** (повне найменування згідно з реєстраційними документами)

5	Код згідно з ЄДРПОУ	41115785	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	81.10

6	Податкова адреса:	Поштовий індекс	
	УКРАЇНА, 69096, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ, М.ЗАПОРІЖЖЯ, ДНІПРОВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. БОРОДИНСЬКА, БУД. 25	Телефон	+38066 77 08 000
		Мобільний телефон	
		Факс	-

7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата **21.02.2017** № **1708284600143**

8	Ознака неприбутковості організації	0043

9	**ЗАПОРІЗЬКА ОДПІ ГУ ДФС (ВІД-НЯ У ДНІПРОВСЬКОМУ Р-НІ М.**
	(найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Частина I		
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)	**1**	**893697**
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом	1.1	-
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року	1.2	-
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунки спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженим у встановленому порядку кошторисом	1.3	-
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги	1.4	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:	1.6	-
благодійна допомога	1.6.1	-
гуманітарна допомога	1.6.2 ГД	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	1.6.3	-
разові, періодичні, цільові внески та відрахування засновників і членів	1.7	**813943**
сума коштів, які надходять до пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення	1.8	-
пасивні доходи	1.9	-
вартість активів, отриманих у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)	1.10	-
інші доходи	1.11	**79754**
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)	**2**	**893697**
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.1	-
сума видатків (витрат) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затверджених в установленому порядку кошторисів	2.2	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів	2.3	**890143**

Продовження Додатку Л

діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій		
безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:	2.4	-
благодійна допомога	2.4.1	-
гуманітарна допомога	2.4.2 ГД	-
суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	2.4.3	-
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або зарахованих до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)	2.5	-
інші видатки (витрати)	2.6	3554
Частина II		
Сума операції (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:	3	-
гуманітарна допомога	3.1 ГД	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі інші, ніж фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	3.2	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -) Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб	4	-
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)	5	-
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 х - [2] /100)	6	-
Виправлення помилок [3]		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 - рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)	7	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подається за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)	8	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7–9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	9	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 х 3 %)	10	-

Наявність додатків [4]	ГД [5]	ВП	ФЗ [6]
			+

Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності [5]	Баланс (Звіт про фінан-совий стан)	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Звіт про результати фінансової діяль ності [7]
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати	
								+	+	

Доповнення до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)		Наявність доповнення [8]
№ з/п	Зміст доповнення	
1	-	

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Дата подання	27.02.2023

Продовження Додатку Л

Керівник (уповноважена особа) _____ ДОЛЯ ІГОР ВАСИЛЬОВИЧ

(підпис) (ініціали та прізвище)

2225704195

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [9]) М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____ _____

(підпис) (ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [9])

[1] Зазначається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нараховано податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

[2] Зазначається базова (основна) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

[3] Заповнюється у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

[4] У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

[5] Заповнюється у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

[6] Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Фінансова звітність є додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його невід'ємною частиною.

[7] Заповнюється бюджетними установами (організаціями).

[8] Заповнюється у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації доповнення.

[9] Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

☐ Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "__" _____ 20____ року

_____

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))

За результатами камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (потрібне позначити)

☐ порушень (помилок) не виявлено ☐ складено акт від "__" _____ 20____ року № _____

"__" _____ 20____ року

_____

(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (підпис, ініціали, прізвище))

ДОДАТОК М

J0500109 41115785

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.01.2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 02 березня 2023 року №113)

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ	011	Звітний [1]	X
		012	Звітний новий [2]	
		013	Уточнюючий [3]	
		014	Довідковий [4]	

02	Звітний (податковий) період [5]	2023 (рік)	4 (квартал)	1 (номер Розрахунку)

03	Платник [6]	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ"
		від .. № -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер [7] або серія (за наявності) та номер паспорта [8] платника	41115785
032	UA23060070010069526	код за Кодифікатором адміністративно- територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТТГ)
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (зазначається виключно у разі, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ)	
	(повне найменування відокремленого підрозділу)	
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий") [9]	
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [10]	

04	Податкова адреса	Поштовий індекс	69096
	Запорізька область, Запорізький район, м.Запоріжжя, вул. Бородівська, б.25	Телефон	+380667708000
		Факс	
		E- mail	197byana@ukr.net

05	Розрахунок подається до
	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ, ВОЗНЕСЕНІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (ДНІПРОВСЬКИЙ РАЙОН М.ЗАПОРІЖЖЯ)
	(найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)

06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	кількість додатків	кількість аркушів
061	Відомості про нараховану заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	3	9
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа вимушено переселених працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену вади розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, якій не встановлено інвалідність, а також вимушено переселених працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80- річного віку, якщо такі вимушено переселені особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за потерпілих вихователів, батьків- вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства		
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу		
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	3	6
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби		
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства		
07	Код основного виду економічної діяльності		81.10
08	Клас професійного ризику виробництва		
09	Ознака платника єдиного внеску	Відмітка "Х" про відповідну ознаку	
091	Роботодавець	X	
092	Бюджетна установа		
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС		
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів		
095	Резидент Дія Сіті		

10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу (показники кількості працівників заокруглюються в цілих одиницях)	1	2	3
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	2	2	2
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	0	0	0
103	працівників, що мають додаткові гарантії в справі працевлаштування	0	0	0
104	Облікова кількість штатних працівників	2	2	2

Продовження Додатку М

105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	2	2	2
106	Кількість застрахованих осіб , яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	0	0	0
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	0	0	0
108	Жінок	0	0	0
109	Чоловіків	2	2	2
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	0	0	0

(грн коп.)

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу (р. 1.1 + р. 1.2 +р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	14740.00	14740.00	14740.00
	у т.ч.			
1.1	сума нарахованої заробітної плати	14740.00	14740.00	14740.00
1.2	сума винагороди за договорами цивільно- правового характеру			
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків			
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування			
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами			
1.6	сума нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення [11] з них:			
1.6.1	5,3%			
1.6.2	5,5%			
1.6.3	22%			
2	сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	14740.00	14740.00	14740.00
2.1	Роботодавцями (22%)	14740.00	14740.00	14740.00
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)			
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3%)			
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)			
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)			
2.6	за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення [11] з них:			
2.6.1	5,3%			
2.6.2	5,5%			
2.6.3	22%			
3	Нараховано єдиного внеску (р. 3.1 +р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	3242.80	3242.80	3242.80
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно- правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у звязку з вагітністю та пологами (22,0%)	3242.80	3242.80	3242.80
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)			
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)			
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)			
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)			
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)			
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю(за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22 %)			
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)			
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)			
3.7	на суму нарахованої заробітної плати за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення [11] з них:			
3.7.1	5,3%			
3.7.2	5,5%			
3.7.3	22%			
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)			
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:			

Продовження Додатку М

4.1.1	8,41%			
4.1.2	5,3%			
4.1.3	5,5%			
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику			
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди			
4.4	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення [11] з них:			
4.4.1	5,3%			
4.4.2	5,5%			
4.4.3	22%			
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу			
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та/ або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)			
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, з них:			
6.1.1	8,41%			
6.1.2	5,3%			
6.1.3	5,5%			
6.2	Зменшено суму єдиного внескуза попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику			
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди			
6.4	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення [11] з них:			
6.4.1	5,3%			
6.4.2	5,5%			
4.4.3	22%			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 3 + р. 4 - р. 6)	3242.80	3242.80	3242.80
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)			**9728.40**

II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок)			
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування (р. 2.1 + р. 2.2)			
у т.ч.				
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)			
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску			
Сума нарахованої допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям			
4	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2))			
4.1	Сума допомоги жінкам військовослужбовцям, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)			
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску			
Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
5	На суми грошового забезпечення (р. 5.1 + р. 5.2)			
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %);			
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %);			
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 6.1 +р. 6.2)			
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах			
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди			
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини			

Продовження Додатку М

	другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)			
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу			
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 8.1 + р. 8.2)			
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах			
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди			
9	Нараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям (р. 9.1 + р. 9.2)			
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0%)			
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з вагітністю та пологами (22%)			
10	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах (р. 10.1 + р. 10.2)			
10.1	Донараховано єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах			
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)			
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)			
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу			
12	Зменшено єдиного внеску на суми допомоги жінкам військовослужбовцям у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (р. 12.1 + р. 12.2)			
12.1	Зменшено суми допомоги у зв'язку та/або попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду (22%, 33,2%, у т.ч. виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)			
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)			
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті (р. 5 +р. 6 - р. 8)			
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)			
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті, усього (р. 9 + р. 10 - р. 12)			
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)			

(грн коп)

III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу		1	2	3
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок			
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:			
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах			
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах			
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)			
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу			
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті (р. 2 + р. 3 - р. 4)			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6)			

Доповнення до податкового Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)

на - арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	

Дата подання 06.02.2024 Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) **2225704195** (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта) (підпис) **Ігор ДОЛЯ** (власне ім'я та прізвище)

М.П.

Продовження Додатку М

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)	(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7])	(підпис)	(власне ім'я та прізвище)

[1] Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (п.1 розділу III Порядку).
[2] Розрахунок, який подається подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
[3] Розрахунок, який подається подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.
[4] Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.
[5] Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнюючий" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.
[6] Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.
[7] Зазначається код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
[8] Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
[9] Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом Уточнюючий" за осіб,що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно- правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.
[10] Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий".
[11] Заповнюється роботодавцями - платниками єдиного податку, які обрали спрощену систему оподаткування - фізичними особами - підприємцями, які належать до другої та третьої груп платників єдиного податку, а також юридичними особами, які належать до третьої групи платників єдиного податку за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних Сил України, які не отримували доходи у вигляді грошового забезпечення, у період мобілізації, визначений Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 69/2022 "Про загальну мобілізацію", затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про загальну мобілізацію".

Заповнюється службовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази звітності _____ 20____ р.

Службова особа контролюючого органу (підпис, ініціали, прізвище)

Продовження Додатку М

J0510109

41115785

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 1
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (ДІ)
(пункт 1 розділу IV)

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний [1]	X
		012	Звітний новий [2]	
		013	Уточнюючий [3]	
		014	Довідковий [4]	

02	Звітний (податковий) період [4]	2023	4	1	1
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер додатку до Розрахунку)

03	Платник єдиного внеску	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ"
		від .. № -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер [6] або серія (за наявності) та номер паспорта [7] платника єдиного внеску	41115785
033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [8])	
034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [9]	

035	для призначення пенсії [10]	
	для призначення інших соціальних виплат [11]	

Продовження Додатку М

04. № з/п	05. Громадянин України (1- так, 0- ні)	06. Жінка - ж, чоловік - ч	07.Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ ПDXXXXXXXX* ЗО [12]	08. Код категорії ЗО [13]	09. Код типу нарахування [14]	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування [15]	12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно- правових відносинах, проходження військової служби протягом звітного місяця	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)		18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення) доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/грошового забезпечення		21. Ознака наявності трудової книжки (1- так, 0- ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1- так, 0- ні)	25. Ознака [17] (0,1)	26. Ознака наявності трудового договору з нефік-сованим робочим часом [17] (1- так, 0- ні)
			11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО				13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати [16]	15. Кількість календарних днів відпустки у зв`язку з вагітністю та пологами	17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу /грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок			20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід/грошове забезпечення)		23. Ознака наявності спецістажу (1- так, 0- ні)	24. Ознака нового робочого місця (1- так, 0- ні)		
									грн	коп.	грн	грн	коп.				
1	1	ч	2173105778	1		10 2023		31	6700.00		0.00		0.00	1	0	-	0
			КАСЯНЕНКО СЕРГІЙ ДМИТРОВИЧ				-	-	6700.00				1474.00	0	0		
2	1	ч	2225704195	1		10 2023		31	8040.00		0.00		0.00	1	0	-	0
			ДОЛЯ ІГОР ВАСИЛЬОВИЧ				-	-	8040.00				1768.80	0	0		
Усього									**14740.00**		**0.00**		**0.00**	**X**	**X**	**X**	**X**
									14740.00				**3242.80**	**X**	**X**	**X**	**X**

* Подається платниками єдиного внеску

[1] Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).

[2] Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

[3] Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом «Уточнюючий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

[4] Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Доповнюючий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".

[5] Зазначається звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок, квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4), номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3).

[6] Зазначається код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску або реєстраційний (облікований) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

[7] Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

[8] Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за особі, що перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно- правового характеру з платником, який ліквідований.

[9] Зазначається код філії, по застрахованим особам якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".

[10] Зазначається позначка у разі подання Д1 для призначення пенсії застрахованим особам.

[11] Зазначається позначка у разі подання Д1 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.

[12] Для ідентифікації застрахованої особи у Пенсійному фонді України для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначаються: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БКNNXXXXXX, де БК - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; NN - дві українські літери серії паспорта (верхній регістр); XXXXXX - шість цифр номера паспорта (з ведучими нулями) або для власників паспорта у формі пластикової картки у форматі ПDXXXXXXXX, де П - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; XXXXXXXX – дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій.

[13] Код категорії ЗО - обирається з таблиці відповідності кодів категорії застрахованої особи та кодів баз нарахування і розмірів ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (додаток 1 до Порядку).

[14] Код типу нарахувань:

1 – сума заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких (якої) перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду - середня заробітна плата за вимушений прогул, сума грошового забезпечення - нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах;

2 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донарахована сума єдиного внеску;

3 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

6 – сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донарахована суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

7 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донарахована суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

9 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

Продовження Додатку М

10 – нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;
11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;
12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено лійо нарахованої суму єдиного внеску;
13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення).
14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати (доходом) за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника за попередні періоди, що пов'язані з уточненням дня використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).
15 - грошове забезпечення нараховане в поточному місяці за минулий звітний період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особа, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197
[16] Місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.
[17] Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.
[18] Відображається одиниця "0", якщо рядок потрібно ввести, чи одиниця "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнюючого" (виключно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.
[19] Зазначається інформація про наявність та/або відсутність трудового договору з зафіксованим робочим часом.

Дата подання	06.02.2024	Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2225704195		Ігор ДОЛЯ
(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7])	(підпис)	(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7])	(підпис)	(власне ім'я та прізвище)

Продовження Додатку М

J0510109 41115785

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 1
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (ДІ)
(пункт 1 розділу IV)

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний [1]	X
		012	Звітний новий [2]	
		013	Уточнюючий [3]	
		014	Довідковий [4]	

02	Звітний (податковий) період [4]	2023	4	2	2
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер додатку до Розрахунку)

03	Платник єдиного внеску	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ"
		від .. № -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер [6] або серія (за наявності) та номер паспорта [7] платника єдиного внеску	41115785
033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [8])	
034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [9]	
035	для призначення пенсії [10]	
	для призначення інших соціальних виплат [11]	

Продовження Додатку М

04. № з/п	05. Громадянин України (1- так, 0- ні)	06. Жінка - Ж, чоловік - Ч	07.Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ ПХXXXXXXXX* ЗО [12]	08. Код категорії ЗО [13]	09. Код типу нараховань [14]	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування [15]		12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно- правових відносинах, проходження військової служби протягом звітного місяця	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)		18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення) доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/грошового забезпечення		21. Ознака наявності трудової книжки (1- так, 0- ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1- так, 0- ні)	25. Ознака [17] (0,1)	26. Ознака наявності трудового договору з нефік-сованим робочим часом [17] (1- так, 0- ні)
			11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО					13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати [16]	15. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами	17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу /грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок			20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід/грошове забезпечення)		23. Ознака наявності спецстажу (1- так, 0- ні)	24. Ознака нового робочого місця (1- так, 0- ні)		
										грн	коп.	грн	грн	коп.				
1	1	Ч	2173105778	1		11	2023		30		6700.00	0.00		0.00	1	0	-	0
			КАСЯНЕНКО СЕРГІЙ ДМИТРОВИЧ					-	-		6700.00			1474.00	0	0		
2	1	Ч	2225704195	1		11	2023		30		8040.00	0.00		0.00	1	0	-	0
			ДОЛЯ ІГОР ВАСИЛЬОВИЧ					-	-		8040.00			1768.80	0	0		
Усього											**14740.00**	**0.00**		**0.00**	X	X	X	X
											14740.00			3242.80	X	X	X	X

* Подається платниками єдиного внеску

[1] Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).

[2] Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

[3] Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом «Уточнюючий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

[4] Якщо Д1 подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Доніджений" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат"

[5] Зазначається звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок, квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4), номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3).

[6] Зазначається код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску або реєстраційний (облікований) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

[7] Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

[8] Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за осіб, що перебували в трудових відносинах чи відносинах цивільно- правового характеру з платником, який ліквідований.

[9] Зазначається код філії, по застрахованим особам якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".

[10] Зазначається позначка у разі подання Д1 для призначення пенсії застрахованим особам.

[11] Зазначається позначка у разі подання Д1 для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.

[12] Для ідентифікації застрахованої особи у Пенсійному фонді України для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначається: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі БКNNXXXXXX, де БК - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; NN - дві українські літери серії паспорта (верхній регістр), XXXXXX - шість цифр номера паспорта (з недучими нулями) або для власників паспорта у формі пластикової картки у форматі ПХXXXXXXXX, де П - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними, XXXXXXXXX – дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій.

[13] Код категорії ЗО - обирається з таблиці відповідності кодів категорії застрахованої особи та кодів бази нарахування і розмірів ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (додаток 1 до Порядку).

[14] Код типу нарахувань:

1 – сума заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких (якої) перевищує календарний місяць, а також за відпрацьований час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду - середня заробітна плата за вимушений прогул, сума грошового забезпечення - нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах;

2 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донарахована сума єдиного внеску;

3 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

6 – сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донарахована суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

7 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

9 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

Продовження Додатку М

10 – нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;
11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;
12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено або/й нараховану суму єдиного внеску;
13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення);
14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати (доходом) за попередні періоди, у зв'язку із здійсненим перерахунку при звільненні працівника за попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням);
15 - грошове забезпечення нараховане в поточному місяці за минулий звітний період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особа, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197
[15] Місяць та рік, за який проведено нарахування, - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.
[16] Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.
[17] Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригувальні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнюючого" (виключно при коригувальні реквізитів) цього Додатку.
[18] Зазначається інформація про наявність та/або відсутність трудового договору з нефіксованим робочим часом.

Дата подання	06.02.2024	Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)	**2225704195** (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [1])	(підпис)	**Ігор ДОЛЯ** (власне ім'я та прізвище)
			М.П.
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)	(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [1])	(підпис)	(власне ім'я та прізвище)

Продовження Додатку М

J0510109 41115785

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 1
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (ДІ)
(пункт 1 розділу IV)

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний [1]	X
		012	Звітний новий [2]	
		013	Уточнюючий [3]	
		014	Довідковий [4]	

02	Звітний (податковий) період [4]	2023	4	3	3
		(рік)	(квартал)	(номер місяця в кварталі)	(номер додатку до Розрахунку)

03	Платник єдиного внеску	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ"
		від .. № -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника єдиного внеску згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер [6] або серія (за наявності) та номер паспорта [7] платника єдиного внеску	41115785
033	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [8])	
034	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [9]	
035	для призначення пенсії [10]	
	для призначення інших соціальних виплат [11]	

Продовження Додатку М

04. № з/п	05. Громадянин України (1- так, 0- ні)	06. Жінка - ж, чоловік - ч	07.Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою ХХХХХХХХХХ/ ПХХХХХХХХХ* ЗО [12]	08. Код категорії ЗО [13]	09. Код типу нараховань [14]	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування [15]		12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно- правових відносинах, проходження військової служби протягом звітного місяця	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)		18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу / грошового забезпечення) доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб 72	19. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу/грошового забезпечення		21. Ознака наявності трудової книжки (1- так, 0- ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1- так, 0- ні)	25. Ознака [17] (0,1)	26. Ознака наявності трудового договору з нефік-сованим робочим часом [17] (1- так, 0- ні)
			11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО					13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати [16]	15. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами	17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу /грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок			20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітну плату / дохід/грошове забезпечення)		23. Ознака наявності спецстажу (1- так, 0- ні)	24. Ознака нового робочого місця (1- так, 0- ні)		
										грн	коп.	грн	грн	коп.				
1	1	Ч	2173105778	1		12	2023		31	6700.00		0.00	0.00		1	0	-	0
			КАСЯНЕНКО СЕРГІЙ ДМИТРОВИЧ					-	-	6700.00			1474.00		0	0		
2	1	Ч	2225704195	1		12	2023		31	8040.00		0.00	0.00		0	0	-	0
			ДОЛЯ ІГОР ВАСИЛЬОВИЧ					-	-	8040.00			1768.80		0	0		
Усього										**14740.00**		**0.00**	**0.00**		**X**	**X**	**X**	**X**
										14740.00			3242.80		X	X	X	X

* Подається платниками єдиного внеску

[1] Якщо ДІ подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" (пункт 1 розділу III Порядку).

[2] Якщо ДІ подається в складі Розрахунку з типом "Звітний новий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

[3] Якщо ДІ подається в складі Розрахунку з типом «Уточнюючий» та містить виключно коригування даних відповідно до передбаченого для цього додатку порядку коригування рядків (абзац п'ятий пункту 6 розділу V Порядку).

[4] Якщо ДІ подається в складі Розрахунку з типом "Звітний" як "Довідковий" з позначкою "призначення пенсії" або "призначення матеріального забезпечення, страхових виплат".

[5] Зазначається звітний (податковий) період (календарний рік), за який подається Розрахунок, квартал, за який формується Розрахунок (цифрове значення від 1 до 4), номер місяця у звітному кварталі (цифрове значення від 1 до 3).

[6] Зазначається код за ЄДРПОУ платника єдиного внеску або реєстраційний (облікований) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

[7] Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

[8] Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правонаступником Розрахунку з типом "Уточнюючий" за особі, що перебувала в трудових відносинах чи відносинах цивільно- правового характеру з платником, який ліквідований.

[9] Зазначається код філії, по застрахованим особам якої виправляються дані за попередній звітний період у разі подання платником податків Розрахунку з типом "Уточнюючий".

[10] Зазначається позначка у разі подання ДІ для призначення пенсії застрахованим особам.

[11] Зазначається позначка у разі подання ДІ для призначення матеріального забезпечення, страхових виплат.

[12] Для ідентифікації застрахованої особи у Пенсійному фонді України для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначаються: для власників паспорта у формі книжечки серія та номер паспорта у форматі ББNNNNNNNN, де БК - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; NN - дві українські літери серії паспорта (верхній регістр); NNNNNN - шість цифр номера паспорта (з ведучими нулями) або для власників паспорта у формі пластикової картки у форматі ПХХХХХХХХХ, де П - константа, що вказує на реєстрацію в Пенсійному фонді України за паспортними даними; ХХХХХХХХХ – дев'ять цифр номера паспорта громадянина України у формі пластикової картки типу ID-1, що містить безконтактний електронний носій.

[13] Код категорії ЗО - обирається з таблиці відповідності кодів категорії застрахованої особи та кодів бази нарахування і розмірів ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (додаток 1 до Порядку).

[14] Код типу нарахувань:

1 – сума заробітної плати (доходу) за виконану роботу (надані послуги), строк виконання яких (якої) перевищує календарний місяць, а також за відрядженний час після звільнення з роботи або згідно з рішенням суду - середня заробітна плата за вимушений прогул, сума грошового забезпечення - нарахована у попередніх звітних (податкових) періодах;

2 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донараховано суму єдиного внеску;

3 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;

6 – сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

7 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку страхувальником самостійно зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

8 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України донараховано суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

9 - сума заробітної плати (доходу), нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органом Пенсійного фонду України зменшено нараховану суму внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за період до 01 січня 2011 року;

Продовження Додатку М

10 – нарахована сума заробітку (доходу) грошового забезпечення за дні відпустки;
11 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів донараховано суму єдиного внеску;
12 - сума заробітної плати (доходу) грошового забезпечення, нарахована у попередніх звітних періодах на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких проводиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) заробітної плати (доходу), на яку при перевірці органами доходів і зборів зменшено зайво нараховану суму єдиного внеску;
13 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу, грошового забезпечення).
14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати (доходом) за попередні періоди, у зв'язку із здійсненим перерахунку при звільненні працівника за попередні періоди, що пов'язані з уточненням дня використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).
15 - грошове забезпечення нараховане в поточному місяці за минулий звітний період відповідно до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особа, затвердженого наказом Міністерства оборони України від 07.06.2019, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.06.2018 за №745/32197
[16] Місяць та рік, за який проведено нарахування. - реквізит обов'язково повинен бути заповнений.
[16] Кількість календарних днів без збереження заробітної плати - кількість календарних днів.
[17] Відображається ознака "0", якщо рядок потрібно ввести, чи ознака "1", якщо рядок потрібно виключити. Графа 25 заповнюється тільки для "Звітного нового" (при коригуванні сум єдиного внеску та реквізитів) та "Уточнюючого" (виключно при коригуванні реквізитів) цього Додатку.
[18] Зазначається інформація про наявність та/або відсутність трудового договору з нефіксованим робочим часом.

Дата подання	06.02.2024

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

2225704195
(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7])

(підпис)

Ігор ДОЛЯ
(власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7])

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Продовження Додатку М

J0510409

41115785

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску
(пункт 4 розділу IV)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	011	Звітний	X
		012	Звітний новий	
		013	Уточнюючий	

02	Звітний (податковий) період	2023 (рік)	4 (квартал)	1 (номер місяця в квартал)	1 (номер Розрахунку)	1 (номер додатку до Розрахунку)

03	Податковий агент	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ" (повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самостійної фізичної особи)
031	Податковий номер [1] або серія (за наявності) та номер паспорта [2] платника єдиного внеску	41115785
032	UA23060070010069526	Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремленного підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ

04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)	2
05	Працювало за цивільно- правовими договорами (ознака 102)	0

грн. коп.

Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору

06	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [3]	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
	1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	6.1	2173105778	6700.00	6700.00	1206.00	1206.00	100.50	100.50	101				
	6.2	2225704195	8040.00	8040.00	1447.20	1447.20	120.60	120.60	101				
	6.3	2744706629	19550.00	19550.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157				
	6.4	2623218635	2900.00	2900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157				
	6.5	2752213096	775.00	775.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157				
	Всього	X	**37965.00**	**37965.00**	**2653.20**	**2653.20**	**221.10**	**221.10**	X	X	X	X	X

грн. коп.

Продовження Додатку М

	Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею, сільськогосподарську продукцію						
	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано
07	Оподаткування процентів		X				
	Оподаткування процентів - виключення [3]		X				
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею						
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення [4]						
	Військовий збір [5]						
	Військовий збір- виключення [6]						

	Розділ III. Розгорнуті інформація про бюджетні гранти													
08	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранту, грн. коп.		Використання сум гранту		Повернуто коштів		Ознака (0,1)
			номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначенням, грн. коп.	всього	в т. ч. у зв'язку з нецільовим використанням	
	1	2	3	4	5	6	7	8а	8	9а	9	10а	10	11
	8.1													

Кількість рядків (розділ I) 5 Кількість фізичних осіб (розділ I) 5 Кількість сторінок 2

Дата подання 06.02.2024 Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) 2225704195 (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]) (підпис) **Ігор ДОЛЯ** (власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]) (підпис) (власне ім'я та прізвище)

[1] Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
[2] Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
[3] Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні корегувань.
[4] Виключення інформації щодо оподаткування виграшів (призів) у лотерею при проведенні корегувань.
[5] Заповнюється виключно для проведення корегувань податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021
[6] Заповнюється виключно для проведення корегувань податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

Продовження Додатку М

J0510409

41115785

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску
(пункт 4 розділу IV)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	011	Звітний	X
		012	Звітний новий	
		013	Уточнюючий	

02	Звітний (податковий) період	2023 (рік)	4 (квартал)	2 (номер місяця в кварталі)	1 (номер Розрахунку)	2 (номер додатку до Розрахунку)

03	Податковий агент	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ" (повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)
031	Податковий номер [1] або серія (за наявності) та номер паспорта [2] платника єдиного внеску	41115785
032	UA23060070010069526	Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ

04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)	2
05	Працювало за цивільно- правовими договорами (ознака 102)	0

грн. коп.

06 Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору

№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
6. 1	2173105778	6700.00	6700.00	1206.00	1206.00	100.50	100.50	101				
6. 2	2225704195	8040.00	8040.00	1447.20	1447.20	120.60	120.60	101				
6. 3	2744706829	11500.00	11500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157				
6. 4	3195907118	52070.00	52070.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157				
6. 5	3514812077	18580.00	18580.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157				
Всього	X	**96890.00**	**96890.00**	**2653.20**	**2653.20**	**221.10**	**221.10**	X	X	X	X	X

грн. коп.

Продовження Додатку М

	Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею, сільськогосподарську продукцію						
	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано
07	Оподаткування процентів		X				
	Оподаткування процентів - виключення [3]		X				
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею						
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення [4]						
	Військовий збір [5]						
	Військовий збір- виключення [6]						

	Розділ III. Розшифрування інформації про бюджетні гранти													
08	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7]	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранту, грн. коп.		Використання сум гранту		Повернуто коштів		Ознака (0,1)
			номер договору	дата укладання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначенням, грн. коп.	всього	в т. ч. у зв'язку з нецільовим використанням	
	1	2	3	4	5	6	7	8а	8	9а	9	10а	10	11
	8.1													

Кількість рядків (розділ I) 5 Кількість фізичних осіб (розділ I) 5 Кількість сторінок 2

Дата подання 06.02.2024 Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) 2225704195 (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]) (підпис) **Ігор ДОЛЯ** (власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]) (підпис) (власне ім'я та прізвище)

[1] Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
[2] Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
[3] Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.
[4] Виключення інформації щодо оподаткування виграшів (призів) у лотерею при проведенні коригувань.
[5] Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021
[6] Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

Продовження Додатку М

J0510409

41115785

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ
до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску
(пункт 4 розділу IV)

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	011	Звітний	X
		012	Звітний новий	
		013	Уточнюючий	

02	Звітний (податковий) період	2023 (рік)	4 (квартал)	3 (номер місяця в кварталі)	1 (номер Розрахунку)	3 (номер додатку до Розрахунку)

03	Податковий агент	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ" (повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самостійної фізичної особи)
031	Податковий номер [1] або серія (за наявності) та номер паспорта [2] платника єдиного внеску	41115785
032	UA23060070010069526	Код за КАТОТТГ за місцезнаходженням платника податків або відокремленного підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ

04	Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)	2
05	Працювало за цивільно- правовими договорами (ознака 102)	0

грн. коп.

Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору

06	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0,1)
			нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
	1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
	6. 1	2173105778	6700.00	6700.00	1206.00	1206.00	100.50	100.50	101				
	6. 2	2225704195	8040.00	8040.00	1447.20	1447.20	120.60	120.60	101				
	6. 3	2744706629	15940.00	15940.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157				
	6. 4	2893312370	29200.00	29200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157				
	Всього	X	**59880.00**	**59880.00**	**2653.20**	**2653.20**	**221.10**	**221.10**	X	X	X	X	X

грн. коп.

Продовження Додатку М

	Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею, сільськогосподарську продукцію						
	Показник	Загальна сума доходу		Загальна сума податку на доходи фізичних осіб		Загальна сума військового збору	
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нарахованого	перераховано
07	Оподаткування процентів		X				
	Оподаткування процентів - виключення [3]		X				
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею						
	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення [4]						
	Військовий збір [5]						
	Військовий збір- виключення [6]						

	Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти													
08	№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]	Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів					Сума гранту, грн. коп.		Використання сум гранту		Повернуто коштів		Ознака (0,1)
			номер договору	дата складання	граничний термін виконання	цільове призначення гранту	дата виконання	згідно договору	фактично надано	за цільовим призначенням, грн. коп.	не за цільовим призначенням, грн. коп.	всього	в т. ч. у зв'язку з нецільовим використанням	
	1	2	3	4	5	6	7	8а	8	9а	9	10а	10	11
	8.1													

Кількість рядків (розділ I) 4 Кількість фізичних осіб (розділ I) 4 Кількість сторінок 2

Дата подання 06.02.2024 Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) 2225704195 (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]) (підпис) **Ігор ДОЛЯ** (власне ім'я та прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [2]) (підпис) (власне ім'я та прізвище)

[1] Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
[2] Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.
[3] Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.
[4] Виключення інформації щодо оподаткування виграшів (призів) у лотерею при проведенні коригувань.
[5] Заповнюється виключно для проведення коригувань податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021
[6] Заповнюється виключно для проведення коригувань податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021

Продовження Додатку М

J1499202

Квитанція № 2		
Платник податків:	41115785	
	(код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта)	
	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ"	
	(найменування або прізвище, ім'я, по батькові)	
	cabinet@sfs.gov.ua#1	
	(адреса електронної пошти (E-mail))	
Документ:	J0500109	
	(код форми документу)	
	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску	
	(назва документу звітності)	
	08280041115785J0500109100000000121220230828.XML	
	(ім'я файлу)	
	Звітна	
	(ознак документа)	
	IV Квартал,2023 р. 2023	
	(назва звітного періоду) (звітний рік)	
	09.02.2024	
	(граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))	
Підписи документа:	(заповнюється лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису):	
	печатка:	41115785 ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ"
		(код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) (найменування або прізвище, ім'я, по батькові)
	Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН	2225704195 ДОЛЯ ІГОР ВАСИЛЬОВИЧ
		(РНОКПП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові)
	бухгалтер:	
		(РНОКПП або серія та номер паспорта) (прізвище, ім'я, по батькові)
Результат обробки:	Документ доставлено до	828
		(код контролюючого органу)
		ГУ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛ.(ДНІПРОВСЬКИЙ Р-Н М.ЗАПОРІЖЖ
		(назва контролюючого органу)
		Пакет прийнято відповідно до отриманого результату обробки від Пенсійного фонду України.
		06.02.2024 20:18:51
		(дата) (час)
	Реєстраційний №	9381299968
Виявлені помилки:		
00		
Дата реєстрації звіту в Реєстрі застрахованих осіб: 06.02.2024		
Номер реєстрації звіту в Реєстрі застрахованих осіб: 694053		
Квартал: 4 Рік: 2023		
ЄДРПОУ/РНОККПП: 41115785		
ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ПЕРНАЧ"		
Результат обробки: Автоматична обробка електронного документу/звіту виконана вдало.		
Попередження: Заповніть податковий номер або серію та номер паспорта головного бухгалтера, за наявності такої посади		
Дані завантажено до Реєстру застрахованих осіб.		
Відправник:	Державна податкова служба України	
	(інформація про відправника)	

ДПС повідомляє про функціонування "Електронного кабінету платника", скористатись яким можна за адресою cabinet.tax.gov.ua

ДОДАТОК Н

Рахунок на сплату внесків на управління будинком і прибудинковою територією.

за Жовтень 2024 р.

ОСББ «ПЕРНАЧ»

Бичкова Л. І., Особовий рахунок: 604610002							Петра Сагайдачного, дом № 25, кв.2		
Прохання сплачувати в цьому місяці на наступні реквізити: Отримувач: ОСББ «ПЕРНАЧ»; р/р UA023133990000026005055731582; МФО 313399; ЄДРПОУ: 41115785; Банк: АТ КБ "Приватбанк"									
Найменування послуги	До сплати на 01.10.2024р.	Тариф	Площа, м.кв.	Нараховано	у тому числі перераховано	Сплачено у 10.2024р.	у тому числі субсидія	у тому числі Пільги	**До сплати на 01.11.2024р.**
Внески на управління будинком і прибудинковою територією	457,16	6,41	71,32	457,16	-	457,16	-	-	457,16
Всього:	457,16			457,16	-	457,16	-	-	**457,16**

Квартири з боргом вище 1000.00 грн -