



Приватний підприємець *Калита Д.В.*

р/р UA853395000000026003192866001 в АТ "Таскомбанк"
ЄДРПОУ 1787002670 м.Хмельницький, вул. Герцена 10

"07" жовтня 2022 р. № 074

Звіт

за результатами аналізу бухгалтерського і податкового обліку
Комунального підприємства "Управляюча муніципальна компанія
"Південно - Західна" за період з 01.01.2020 по 31.08.2022 рр.

м. Хмельницький

07 жовтня 2022р.

Приватним підприємцем Калитою Д.В., що знаходиться у м. Хмельницькому по вул. Герцена, 10 на підставі свідоцтва ДПІ про здійснення підприємницької діяльності № 106402 про сплату податку за ставкою 5% (III група) та договору № 8 від 19 вересня 2022 року проведено аналіз бухгалтерського і податкового обліку КП "Управляюча муніципальна компанія "Південно - Західна" за період з 01.01.2020 по 31.08.2022 рр.

КП "Управляюча муніципальна компанія "Південно - Західна" ЄДРПОУ 03356306, р/рахунок UA77130529900000260046004298 в КБ "Приватбанк", знаходиться за адресою: м. Хмельницький, вул. Молодіжна, 3.

Аналіз бухгалтерського і податкового обліку, проведений з дотриманням вимог чинного законодавства України,

нормативів та стандартів з питань бухгалтерського обліку.

При здійсненні аналізу використані наступні матеріали:

- Річні звіти за 2020-2021 р.р. (Ф. №1);
- Фінансовий звіт за I півріччя 2022 р. (Ф. №1);
- Звіти про фінансові результати за 2020-2021 р.р.(Ф.№2);
- Звіт про фінансові результати за I півріччя 2022 р. (Ф. №2);
- Головні книги за 2020-2022 р.р.;
- Журнали-ордери аналітичного обліку, первинні документи за 2020-2022 р.р.
- Статутні документи.

Нова редакція статуту КП "Управляюча муніципальна компанія "Південно - Західна" затвердженна рішенням 25-ї сесії Хмельницької міської ради 10.10.2018р. № 46.

КП "Управляюча муніципальна компанія "Південно - Західна" створено на базі відокремленої частини комунальної власності териоріальної громади м.Хмельницького. Підприємство створене Хмельницькою міською радою і входить до сфери управління Хмельницької міської ради. Підприємство створене шляхом перейменування житлово-експлуатаційної контори № 3 м.Хмельницького та є її правонаступником всіх прав та зобов'язань. Власником підприємства є територіальна громада м.Хмельницького в особі Хмельницької міської ради.

Основним предметом діяльності підприємства є надання житлово-комунальних послуг:

- комплексне обслуговування об'єктів;
- утримання будинків, споруд та прибудинкових територій та інших житлово-комунальних послуг;
- ремонту приміщень, будинків, споруд;
- діяльність із прибирання;
- та інші види діяльності передбачені статутом.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік частково комп'ютеризований і заведено у відповідності з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року та Інструкцією Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій".

Аналізом встановлено, що на підприємстві діє наказ "Про облікову політику", прийнятий ще в 2011 році. Але з того часу пройшло ряд змін в обліковій політиці. Під час перевірки розроблено та прийнято наказ про облікову політику по підприємству з урахуванням змін внесених Міністерством фінансів України.

Перед складанням фінансової звітності за 2020-2021 р.р. інвентаризації основних засобів, товарів, готової продукції, інших матеріальних цінностей проводилось, що є обов'язковим згідно ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Але окремі акти недооформлені (дооформлено під час перевірки)

Порядок проведення та документального оформлення інвентаризації у підприємствах регулюють наступні нормативні акти:

- Інструкція про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом МФУ від 2.09.2014 року № 879, зі змінами та доповненнями;
- Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затверджений постановою КМУ від 22.01.1996 року № 116.

Основними задачами інвентаризації є:

- виявлення фактичної наявності основних фондів, нематеріальних активів, ТМЦ, коштів, цінних паперів та інших грошових

документів;

- виявлення ТМЦ, що частково втратили свою первинну якість, залежалих товарів, запасів, а також матеріальних цінностей, які не використовуються у господарській діяльності;
- перевірка дотримання умов і порядку зберігання матеріальних і грошових цінностей, а також правил утримання та експлуатації основних фондів;
- перевірка реальної вартості зарахованих на баланс основних фондів, т.м.ц., іншого майна, сум коштів у касах, на розрахункових рахунках в банках, коштів у дорозі, дебіторської та кредиторської заборгованості.

Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник підприємства. Для цього за його письмовим наказом створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія, до складу якої входять керівники структурних підрозділів і головний бухгалтер. Очолити інвентаризаційну комісію повинен керівник підприємства. Постійно-діюча комісія повинна стежити за забезпеченням зберігання цінностей, організовувати проведення інвентаризації, у тому числі і вибіркового перевірок у міжінвентаризаційний період, перевіряти правильність визначення інвентаризаційних різниць.

Аналізом встановлені окремі методологічні помилки у веденні бухгалтерського обліку, що є порушенням Інструкції Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", а саме:

- облік витрат у веденні господарської діяльності ведеться по рах. 903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг", а слід вести по рах. 23 "Виробництво" із подальшим закриттям в кінці місяця в Д-т рах. 903.;

- придбання основних засобів відображалось по Д-т рах. 153 "Придбання інших необоротних матеріальних активів", а слід відображати по Д-т рах. 152 "Придбання основних засобів";

- розрахунки із замовниками послуг ведуться по рах. 377,378, а слід вести по рах. 361.;

- розрахунки по лікарняних за рахунок соцстраху ведеться по рахунку 652.4, а слід вести по рах. 378 "Розрахунки з державними цільовими фонтами", зокрема розрахунків з тимчасовою непрацездатністю.

Аналізом встановлено порушення в обліку основних засобів.

Так в складі основних засобів обліковується ряд об'єктів виробничого призначення, які за своєю вартістю слід обліковувати по рах. 112 "МНМА" зі 100% нарахуванням зносу:

- мийка високого тиску вартістю 17558,39грн.;
- касовий апарат вартістю 6325,00грн.;
- комп'ютер вартістю 14122,00грн.;
- перфоратор вартістю 11108,00грн.;
- пристрої для контролю пробігу 9 шт на суму 18960,00грн.;

Помилки виправлені під час перевірки.

Перевіркою встановлено, що в червні 2018 року придбаний програмний продукт (рах. 12 "Нематеріальні активи"), але амортизація не нараховувалась. Нараховано під час перевірки.

Аналізом встановлено, що виробничі основні засоби (трактори, причепа, верстати та інше), що використовується у господарській діяльності застарілі, повністю амортизовані. Рекомендую комісією підприємства здійснити дооцінку основних виробничих засобів з нульовою залишковою вартістю, встановивши нові терміни для подальшого використання.

Підприємством систематично здійснюються ремонти та поліпшення житлових будинків та прибудинкових територій господарським та підрядним способом. Аналізом встановлено, що акти про здійснення ремонтів, реконструкцій та інших поліпшень оформленні належним чином. В актах вказано види робіт, адресу та конкретний об'єкт, де здійснювались ремонти.

Надоліком в обліку списання запчастин та інших металевих матеріалів є те, що після їх заміни несвоєчасно оприбутковується металобрухт. Оприбутковано під час перевірки.

При здійсненні ремонтів та поліпшень основних засобів слід керуватись також вимогами П(С)БО №7 "Основні засоби", а саме:

14. первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

15. витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Інструкцією Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій" встановлено, що при введенні в експлуатацію виробничий інвентар, термін використання якого більше року і вартість за одиницю менше 20000,00 грн. повинен обліковуватись по рах. 112 «МНМА». В аналітичному обліку (тобто оборотних відомостях чи в книгах обліку) виробничий інвентар повинен обліковуватись за матеріально-відповідальними особами в кількісно-сумовому виразі. На вартість введеного в експлуатацію виробничого інвентарю нараховується знос у розмірі 100% його первинної вартості. Інші дрібні предмети, які використовуються до року: халати, лопати, віники і інше, можна обліковувати по рах. 22 «МШП на складі», і при видачі зі складу для використання слід списувати відразу на витрати періоду без нарахування зносу.

На підприємстві цих вимог не дотримуються. Так станом на 01.01.2022 року виробничого інвентаря по рах. 112 "МНМА" числиться на суму 130464,50грн., а зносу по МНМА нараховано лише 5215,99грн. (донараховано під час перевірки).

Аналізом встановлено, що по рах 22 "МШП на складі" обліковується окремі виробничі засоби (інвентар, що більше року), який слід обліковувати по рах. 112 "МНМА" з 100% нарахуванням зносу.

Перевіркою товарних операцій встановлені порушення в оформленні первинних документів. Так в бухгалтерію підприємства поступають окремі акти про виконані роботи, прихідні накладні **не підписані представниками підприємства про отримання**, що є порушенням п.2.4 Положення МінФіну України 25.05.1995 №88, а саме: "Первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити: найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ, назва документа (форми), дата складання, зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі), **посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.**"

Окремі акти про списання матеріалів некоректно складені, а саме: при списанні матеріалів, що використовуються в гуртожитках для підтримання приміщень в технічно-справному та належному санітарному стані вказано, що "списуються непридатні матеріали". Але це не так, матеріали придатні. В актах слід лише вказувати, що матеріали використані у господарській діяльності.

В березні 2021р. придбано лічильник газу вартістю 1400,00грн. і оприбутковано по рах 22 "МШП на складі", а слід було оприбуткувати по рах. 112 "МНМА" зі 100% нарахуванням зносу. Аналогічно в травні придбано лічильник для води вартістю 1000,00грн., в березні 2021 року придбано лічильник електроенергії вартістю 1125,00грн., прескліщі вартістю 1452,50грн., що оприбутковано на 201 рах., а слід було оприбуткувати на 112 "МНМА" зі 100% нарахуванням зносу.

Аналізом встановлено, що в червні 2020 року безпідставно нараховано та списано на витрати резерв відпускних (для малих підприємств резерв відпускних нараховувати не обов'язково і цього не було передбачено в наказі про облікову політику) на суму 441856,31грн.. Резерв відпускних за призначенням не використовувався і в грудні того ж року відображені витрати

сторновано на суму 254785,73грн., та в січні 2021 року сторновано решту - 187070,58грн..

Аналізом встановлено, що адміністрацією підприємства не приймається достатніх мір для стягнення заборгованостей за надані послуги по квартплатах. Так заборгованість на звітні дати складала:

- на 01.01.2000 року - 4062246,38грн.;
- на 01.01.2021 року - 4543808,48грн.;
- на 01.01.2022 року - 5563257,45грн.;
- на 01.08.2022 року - 7050897,67грн.

Встановлені факти обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей, по яких закінчились терміни позовної давності. Такі заборгованості слід визнати безнадійними до стягнення і згідно наказу керівника підприємства списати: дебіторську на витрати (Д-т 944 "Сумнівні та безнадійні борги"), а кредиторську - в доходи (К-т рах. 717 "Доходи від списання кредиторської заборгованості").

Перевіркою достовірності нарахування податків на прибуток за 2020 рік, за 2021 рік встановлено, що прибуток до оподаткування визначено і відповідає фінансовій звітності підприємства за відповідні роки.

З 01.04.2022 року на період воєнного стану згідно Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів, щодо дії норм на період воєнного стану" підприємство перейшло на спрощений облік та оподаткування 3-ї групи за ставкою 2% за касовим методом. Податковим кодексом України, стаття 292.1 встановлено, що доходом платника єдиного податку для юридичних осіб є: будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 цієї статті.

До суми доходу платника єдиного податку включається

вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг).

Безоплатно отриманими вважаються товари (роботи, послуги), надані платнику єдиного податку згідно з письмовими договорами дарування та іншими письмовими договорами, укладеними згідно із законодавством, за якими не передбачено грошової або іншої компенсації вартості таких товарів (робіт, послуг) чи їх повернення, а також товари, передані платнику єдиного податку на відповідальне зберігання і використані таким платником єдиного податку.

До суми доходу платника єдиного податку третьої групи, який є платником податку на додану вартість за звітний період також включається сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності.

До суми доходу платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) за звітний період включається вартість реалізованих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг), за які отримана попередня оплата (аванс) у період сплати інших податків і зборів, визначених ПКУ.

Консультація

Бюджетні кошти, отримані як капітальні трансфери, в бух. обліку відображаються як цільове фінансування. За кредитом рахунка 48 "Цільове фінансування і цільові надходження" відображаються кошти цільового призначення, отримані як джерело фінансування певних заходів, за дебетом — використані суми за певними напрямками, визнання їх доходом, а також повернення невикористаних сум.

Аналітичний облік коштів цільового фінансування і цільових надходжень та витрат здійснюється за їх призначенням та джерелами надходжень.

Згідно з п. 16 П(с)БО 15 цільове фінансування не визнається

доходом доти, доки не існує підтвердження того, що воно буде отримано та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Отже, отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, у яких були зазанані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування. Відображення доходу у бухгалтерському обліку залежить від того, для яких цілей надходить фінансування, а саме:

— суми, отримані у вигляді грантів, субсидій, дотацій, — Д-т 48—К-т 718;

— суми, отримані у вигляді цільових внесків юридичних і фізичних осіб, уряду та інших державних органів, членських внесків, дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій, що підлягають амортизації, визначається у сумі, пропорційній сумі амортизації відповідних активів одночасно з її нарахуванням — Д-т 48—К-т 745.

Ситуація, коли витрати, пов'язані з використанням цільового фінансування понесені раніше, ніж були отримані кошти цільового фінансування регулюється пунктом 19 П(с)БО 15. Дохід за такими коштами визнається в момент утворення дебіторської заборгованості, пов'язаної з отриманням у рахунок компенсації раніше понесених витрат.

Кошти цільового фінансування включаються до доходу не відразу при їх надходженні, а протягом тих періодів, у яких були понесені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування. Якщо цільове фінансування використовується для здійснення капітальних інвестицій, то дохід визначається протягом корисного використання об'єкта інвестицій пропорційно сумі нарахованого зносу. У зв'язку з цим, при проведенні капітальних інвестицій використовується рахунок 69 "Доходи майбутніх періодів", з якого вони періодично списуються у доход.

При бюджетному фінансуванні для підприємств відкриваються, як правило, бюджетний рахунок у Держказначействі. Надходження коштів на бюджетний рахунок, відображається за дебетом рахунку 311 у кореспонденції з кредитом рахунку 48. Слід зазначити, що за коштами цільового фінансування доходи визнаються одночасно з витратами. До коштів цільового фінансування належить також гуманітарна допомога.

Основні проводки з руху коштів цільового фінансування наведено в табл..

Основні бухгалтерські проводки з отримання та використання коштів цільового фінансування на придбання послуг

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума
Отримані кошти цільового фінансування	311	48	10 000
Відображена заборгованість стороннім організаціям за отриманими послугами	23	631	2000
ПДВ за послугами	641	631	400
Умовні податкові зобов'язання з ПДВ	48	641	400
Використана частина коштів цільового фінансування на сплату послуг сторонніх організацій	631	311	2400
Відображено дохід одночасно з витратами	48	718	2000
Закриття доходу	718	791	2000

Основні бухгалтерські проводки з обліку цільового фінансування інвестицій

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума
Отримані кошти цільового фінансування	311	48	12 000
Використані кошти на капітальне будівництво	151	631	10 000
Відображена сума ПДВ у заборгованості виконавцю будівельних робіт	641	631	2000
Умовні податкові зобов'язання з ПДВ	48	641	2000
Віднесення цільового фінансування на доходи майбутніх періодів	48	69	10 000

Оприбуткований об'єкт капітального будівництва	103	151	10 000
Нарахована амортизація за 1 квартал після введення в експлуатацію	23	131	125
Відображено дохід одночасно з витратами	69	745	125
Закриття доходу	745	793	125

Приватний підприємець

Консультант з питань бухгалтерського та податкового обліку

Член Палати податкових консультантів України

Член-кореспондент Міжнародної кадрової Академії



Калиш Д.В.

Свідоцтво ФПБАУ на I ступінь сертифікації №734

Сертифікат Міністерства України у справах науки і технологій
№0072 серії УА