

Факультет економіки та менеджменту

(повна назва факультету)

Кафедра економічної кібернетики

(повна назва кафедри)

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня

Магістр

(назва освітнього ступеня)

на тему: «Планування бізнес-моделі соціального підприємництва
для потреб економіки під час війни (на прикладі Благодійного Фонду
«Карітас-Бережани»)»

Виконав(ла): студент(ка) _____ 6 курсу, групи ПКМз-61
спеціальності _____ 051 Економіка

(шифр і назва спеціальності)

| | | |
|-------------------|----------|------------------------|
| | _____ | Шевчук С. Р. |
| | (підпис) | (прізвище та ініціали) |
| Керівник | _____ | Бакушевич І. В. |
| | (підпис) | (прізвище та ініціали) |
| Нормоконтроль | _____ | Берестецька О. М. |
| | (підпис) | (прізвище та ініціали) |
| Завідувач кафедри | _____ | Дмитрів Д. В. |
| | (підпис) | (прізвище та ініціали) |
| Рецензент | _____ | _____ |
| | (підпис) | (прізвище та ініціали) |

АНОТАЦІЯ

Шевчук С. Р. «Планування бізнес-моделі соціального підприємництва для потреб економіки під час війни (на прикладі Благодійного Фонду «Карітас-Бережани»)». – Рукопис.

Дипломна магістерська робота містить: 84 с., 12 рис., 8 табл., 4 додатки, 26 літературних джерел.

Мета магістерської роботи – розробка бізнес-моделі соціального підприємництва на прикладі створення соціального кафе при БФ «Карітас-Бережани», а також проведення оцінки його економічної доцільності та обґрунтування ефективних переваг для економіки під час війни.

Об’єкт дослідження – існуюча модель господарської діяльності Благодійного Фонду «Карітас-Бережани».

Предмет дослідження – аналіз економічних передумов, планування та перспективи інтеграції соціального підприємництва у процеси господарювання Благодійному Фонді «Карітас-Бережани».

У магістерській роботі проведено аналіз теоретичних та практичних аспектів соціального підприємництва, встановлено, що соціальне підприємництво впливає на розвиток економіки та підвищення якості життя населення, розроблено проект соціального підприємництва з метою збереження та популяризації благодійних фондів, а саме соціального кафе при БФ Карітас-Бережани може слугувати як бізнес-модель для реалізації схожих проектів у інших локальних громадах.

Ключові слова: СОЦІАЛЬНЕ ПІДПРИЄМНИЦТВО, БІЗНЕС-МОДЕЛЬ, БІЗНЕС-ПЛАН, ЕКОНОМІКА, КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЬ, ПРОДУКТИВНІСТЬ.

ANNOTATION

Svitlana Shevchuk “Planning a business model for a social enterprise to meet the needs of the economy during wartime (Charity Foundation 'CARITAS-BEREZHANY' as a case study)” - Manuscript.

The qualification work is completed on 84 pages, 12 pictures, 8 tables, 4 additions, 25 literature sources.

The Aim of the Work is to develop a business model of social entrepreneurship using the example of the creation of a social cafe at the "Caritas-Berezhany" BF, as well as an assessment of its economic feasibility and justification of effective benefits for the economy during the war

The Object of Investigation is the existing business model of the "Caritas-Berezhany" Charitable Foundation.

Subject of investigation is analysis of economic prerequisites, planning and prospects for the integration of social entrepreneurship in the business processes of the "Caritas-Berezhany" Charitable Foundation.

In the master's work, the analysis and practical aspects of the theoretical aspects of social entrepreneurship were carried out, it was established that social entrepreneurship contributes to the development of the economy and the improvement of the quality of life of the population, a social entrepreneurship project was developed to pay for the preservation and popularization of charitable funds, namely, social entrepreneurship at BF “Caritas-Berezhany” can serve. as a business model for implementing similar projects in other local communities.

Keywords: SOCIAL ENTREPRENEURSHIP, BUSINESS MODEL, BUSINESS PLAN, ECONOMY, PRODUCTIVITY, COMPETITIVENESS.

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ВСТУП | 7 |
| ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНИЙ РОЗДІЛ..... | 9 |
| 1.1. Соціальне підприємництво. Його основні принципи, переваги та перспективи розвитку | 9 |
| 1.2. Роль соціального підприємництва в економіці під час війни | 12 |
| 1.3. Соціальне підприємництво у благодійних фондах, його ключова роль у вирішенні соціальних проблем..... | 15 |
| 1.4. Бізнес-модель соціального підприємництва | 19 |
| АНАЛІТИКО-РОЗРАХУНКОВИЙ РОЗДІЛ..... | 23 |
| 2.1. Загальна характеристика Благодійного Фонду «Карітас - Україна» та його осередку «Карітас - Бережани» | 23 |
| 2.2. Діючі проєкти у Благодійному Фонді «Карітас-Бережани»..... | 26 |
| 2.3. Фінансові показники благодійних фондів..... | 34 |
| ПРОЄКТНО - РЕКОМЕНДАЦІЙНИЙ РОЗДІЛ | 39 |
| 3.1. Розробка концепту соціального підприємства соціального кафе «Misericordia» | 39 |
| 3.2. Бізнес-модель соціального підприємництва | 45 |
| 3.3. Бізнес-план соціального кафе «Misericordia» | 48 |
| ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА У НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ | 57 |
| 4.1. Здійснення заходів щодо соціального захисту постраждалого населення | 57 |
| 4.2. Опис стану охорони праці у Благодійному Фонді «Карітас-Бережани» та шляхи його покращення | 60 |
| ВИСНОВКИ..... | 65 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 67 |
| ДОДАТКИ..... | 70 |

ВСТУП

Сьогодні в умовах війни розвиток соціального підприємництва є неабиякою потребою для продовження існування благодійних фондів без інвестицій іноземних донорів. Повномасштабне вторгнення триває майже два роки, фінансові ресурси жертводавців вичерпуються, багато БФ припиняють свою діяльність через неспроможність утримувати себе, як неприбуткову організацію і продовжувати надавати гуманітарну допомогу постраждалим від війни.

Тому актуальним питанням на сьогодні є створення проєктів, які будуть приносити прибуток у даних організаціях і запобігатимуть припиненню їх діяльності.

До недавнього часу вважалось, що поєднати альтруїстичний ідейний та суто практичний напрям неможливо. Але суспільство знайшло вихід у соціальному підприємстві.

Саме мета створення бізнесу є основною відмінністю класичного підприємства від соціального. У першому випадку підприємство створюється з метою збагачення, у другому - для вирішення соціальних завдань. Поєднуючи ці два елементи благодійні фонди зможуть самостійно надавати допомогу потребуючим, виділивши частину прибутку на соціальні проєкти. Об'єктом дослідження в даній роботі є існуюча модель господарської діяльності Благодійного Фонду «Карітас-Бережани».

Предмет дослідження – аналіз економічних передумов, планування та перспективи інтеграції соціального підприємництва у процеси господарювання Благодійному Фонді «Карітас-Бережани» (в подальшому БФ «Карітас-Бережани»).

Мета дослідження: розробка бізнес-моделі соціального підприємництва на прикладі створення соціального кафе при БФ «Карітас-Бережани», а також проведення оцінки його економічної доцільності та обґрунтування ефективних переваг для економіки під час війни.

Завдання дослідження:

- дослідити поняття соціального підприємництва та його вплив на діяльність благодійних фондів;
- оцінити перспективи економічного розвитку БФ «Карітас-Бережани»;
- провести аналіз наявних проектів і програм фінансування у БФ «Карітас-Бережани»;
- розробити бізнес-модель соціального підприємництва для даної організації;
- оцінити фінансову ефективність проекту та його рентабельність;
- дослідити заходи щодо соціального захисту постраждалого населення.

В першому розділі досліджено теоретичні основи створення соціального підприємництва, основні принципи, переваги та перспективи його розвитку для економіки під час війни.

В другому розділі досліджено місію та діяльність Благодійного Фонду «Карітас-Бережани». Розглянуто особливості діючих проектів БФ та його фінансові показники.

У третьому розділі розроблено бізнес-модель та бізнес-план проекту соціального кафе “Misericordia”.

Четвертий розділ містить опис ряду заходів щодо соціального захисту постраждалого населення.

У висновках узагальнено вплив соціального підприємництва на економіку в умовах війни, доцільність його впровадження та оцінку фінансових показників.

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНИЙ РОЗДІЛ

1.1. Соціальне підприємництво. Його основні принципи, переваги та перспективи розвитку

Соціальне підприємництво - це підхід до бізнесу, який має за мету не тільки отримання прибутку, але й розв'язання певних соціальних або екологічних проблем. Це модель бізнесу, в якій підприємство об'єднує в собі комерційні та соціальні цілі, спрямовуючи частину свого прибутку на підтримку соціальних ініціатив або вирішення соціальних проблем [1].

Основними принципами соціального підприємництва є поєднання підприємницької діяльності зі спрямуванням на соціальні цілі, та створення інноваційних рішень для розв'язання соціальних проблем. Соціальні підприємства можуть зацікавлювати взаємовідносини з різними стейкхолдерами, такими як бізнес-структури, урядові органи, благодійні організації та фонди, некомерційні організації та інші суб'єкти господарювання [7].

Зважаючи на те, що соціальні підприємства мають не лише комерційні, але і соціальні цілі, їх діяльність керується різними принципами порівняно з традиційними комерційними підприємствами. Наприклад, вони можуть розробляти програми для підтримки місцевої спільноти, зменшення екологічного впливу чи покращення якості життя маргіналізованих груп населення.

Головними перевагами соціального підприємництва є можливість створення позитивного соціального впливу, привернення уваги до соціальних проблем та їх розв'язання, а також створення нових ринків та можливостей для розвитку бізнесу. Соціальні підприємства також можуть бути більш ефективними в розв'язанні певних проблем порівняно з традиційними благодійними організаціями, оскільки вони використовують комерційний підхід до роботи з проблемами соціального характеру [6].

Проте соціальні підприємства також зіштовхуються з рядом викликів. Наприклад, їм часто потрібно займатися складним балансуванням між комерційною діяльністю та соціальною місією підприємства. Вони також можуть ускладнено залучати інвесторів через те, що традиційні інвестори можуть не бути зацікавлені у соціальному впливі підприємства, як це відбувається у класичному бізнесі. Також, соціальні підприємства опираються на загальноприйнятий стандарт для визначення свого соціального впливу, що може бути складною задачею.

Розвиток соціального підприємництва вимагає сприятливого суспільного та бізнесового середовища. Урядові структури можуть створювати різноманітні стимули для підтримки соціальних підприємств, такі як податкові пільги, фінансова допомога, а також програми для стимулювання соціального підприємництва та сприяння його розвитку [8].

Також важливою є роль бізнес-середовища у підтримці соціальних підприємств. Бізнеси можуть створювати партнерства з соціальними підприємствами, надаючи їм доступ до ресурсів та можливостей для розвитку. Крім того, бізнес-спільнота може залучати підприємства до намічення інвестицій у соціальні підприємства, сприяючи їхньому розвитку.

Одним із способів підтримки соціального підприємництва є розвиток соціального імпакт-інвестування. Це тип інвестування, спрямований на підтримку соціальних підприємств, які займаються вирішенням соціальних проблем. Сучасні імпакт-інвестори готові ризикувати низькими фінансовими винагородами на користь суспільних вигід.

Однак, розвиток соціального підприємництва вимагає не лише фінансової підтримки, але і просвітництва та усвідомлення важливості проблеми з боку держави, громади, бізнесу. Для забезпечення успіху соціальних підприємств важливим є підвищення громадської свідомості щодо споживацьких звичок та підтримки соціально відповідальних бізнесів. Також важливою є освіта

соціальних підприємців та розвиток відповідних компетенцій ведення бізнесу у галузі підприємництва.

Загалом, соціальне підприємництво володіє великим потенціалом для розв'язання соціальних проблем та покращення якості життя громадян. Цей підхід поєднує в собі ефективність комерційного бізнесу з спрямуванням на соціальні цілі, створюючи нові можливості для діяльності та розвитку.

Таким чином, для успішного розвитку соціального підприємництва необхідна економічна і правова підтримка з боку урядових органів, бізнес-спільноти та інших стейкхолдерів, а також розвиток відповідного фінансового та освітнього середовища.

Робота благодійного фонду може стикатися з різноманітними проблемами. Деякі з найпоширеніших проблем, з якими можуть зіткнутися благодійні фонди, включають:

- фінансові проблеми: управління фінансами може виявитися складною задачею, особливо для малих благодійних фондів. Недостатність фінансування, непрозорість у витраті коштів та відсутність фінансової стабільності можуть стати серйозними проблемами для благодійних організацій;
- ефективність програм: успішність програм та проектів, реалізованих благодійним фондом, є ключовим елементом для досягнення їхньої місії. Проблеми з плануванням, виконанням та моніторингом програм можуть підірвати довіру до фонду та його діяльності;
- управління ресурсами: ефективне управління людськими, фінансовими та матеріальними ресурсами є важливим аспектом успішної роботи благодійного фонду. Проблеми зі збором коштів, волонтерами, кадровими ресурсами та інфраструктурою можуть ускладнити діяльність фонду;
- законодавчі обмеження: благодійні фонди можуть стикатися з різними законодавчими обмеженнями, які можуть ускладнити їхню діяльність.

Наприклад, податкові правила, обмеження щодо збору коштів та використання ресурсів можуть вплинути на роботу фонду;

- довіра та репутація: для багатьох благодійних фондів важливим є збереження довіри та підтримки спонсорів, донорів та суспільства в цілому. Проблеми з репутацією, етичністю, а також відсутність прозорості можуть завдати шкоди фонду.

Для вирішення цих проблем благодійним фондам може знадобитися прийняти стратегічні рішення щодо управління, встановлення стандартів ефективності та прозорості, а також розвитку партнерства з іншими галузевими гравцями. Також важливою є постійна економічна оцінка та вдосконалення діяльності фонду для забезпечення його успішної роботи та досягнення мети.

1.2. Роль соціального підприємництва в економіці під час війни

Соціальне підприємництво відіграє важливу роль в сучасній економіці, сприяючи створенню стійких соціальних та екологічних рішень. Його вплив відчутний у кількох аспектах економічного розвитку:

- створюють нові ринки та можливості для економічного розвитку. Вони пропонують інноваційні продукти та послуги, спрямовані на розв'язання соціальних проблем, та залучають увагу споживачів, які цінують соціальну відповідальність та сталість. Це допомагає створювати нові ринки та робочі місця, що сприяє загальному економічному зростанню;
- сприяє підвищенню продуктивності та конкурентоспроможності. Шляхом поєднання соціальної місії з бізнес-моделями господарської діяльності, соціальні підприємства створюють стимули для ефективного управління та інноваційного підходу до бізнесу. Це допомагає підвищувати продуктивність та конкурентоспроможність економіки в цілому.

- сприяє розвитку підприємництва серед вразливих груп населення. Шляхом надання підтримки та можливостей для самореалізації та підприємницької діяльності, соціальні підприємства допомагають підтримувати соціальну інтеграцію та зменшувати відставання вразливих груп населення.
- сприяє зміцненню економічної стійкості та сталості. Шляхом вирішення соціальних проблем та сприяння екологічній сталості, соціальні підприємства допомагають зменшувати соціальні та екологічні ризики, що впливають на загальну економічну стійкість. [7].

Соціальне підприємництво в умовах війни відіграє невід'ємну роль забезпечення допомогою постраждалих та відновлення соціально-економічного розвитку на визволених територіях. Воєнні конфлікти призводять до руйнування інфраструктури, великої кількості внутрішньо переміщених осіб, порушення прав людини та інші соціальні проблеми, які потребують невідкладної уваги [1].

Соціальні підприємства можуть відігравати важливу роль у підтримці постраждалих громад, надаючи послуги та створюючи робочі місця для місцевого населення. Вони можуть бути ключовими гравцями у відновленні економіки, наданні освіти та медичних послуг, а також у підтримці учасників бойових дій та їх родин [2].

Для успішного функціонування соціальних підприємств у зоні війни потрібна підтримка з боку держави, міжнародних та громадських організацій. Ця підтримка може включати фінансову допомогу, консультації з управління та розвитку бізнесу, а також захист від ризиків, пов'язаних з нестабільною політичною та економічною ситуацією [2].

Одним з прикладів успішного соціального підприємництва в умовах війни є підприємство "Нова шана" в Україні. Це соціальне підприємство, яке створене для надання підтримки учасникам АТО та їх родинам шляхом забезпечення них робочими місцями у виробничих цехах та наданням

соціальних послуг, таких як лікування, психологічна допомога, та підтримка у трудовому та професійному розвитку.

Успіх "Нової Шани" визначається не лише фінансовими показниками, але й впливом на якість життя постраждалих та важливим внеском у соціальну стабільність на постраждалих територіях [5].

Загальний підхід до соціального підприємництва в умовах війни має враховувати специфічні потреби та виклики постраждалих територій. Це може включати розробку спеціальних програм підтримки, сприяння доступу до фінансування, навчання для громад та бізнесів щодо соціального підприємництва, а також сприяння мережевому зв'язку та обміну досвідом між різними соціальними підприємствами [15].

Соціальне підприємництво в умовах війни потребує спеціальної уваги до питань безпеки. Часті випадки насильства або втручання з боку збройних формувань можуть створювати небезпеку для соціальних підприємців та їх клієнтів. Тому важливо створити захисні механізми та плани евакуації для запобігання потенційним небезпекам.

Партнерство з місцевою владою та місцевими громадськими організаціями також вкрай важливе для успішного функціонування соціальних підприємств. Це може включати спільні програми розвитку, обмін ресурсами, а також спільне лобювання для створення сприятливого середовища для соціальних підприємців [21].

Бізнес-середовище в умовах війни може бути надзвичайно складним, оскільки невизначеність щодо політичної та економічної ситуації може спричинити ризики для бізнесу. Тому соціальні підприємства мають бути готові до швидких змін у стратегії та бізнес-планах, а також надійних механізмів моніторингу та оцінки ризиків [9].

Для успішного соціального підприємництва в умовах війни необхідно також активно залучати місцеве населення та створити умови для їх участі у прийнятті рішень та розвитку програм. Це сприятиме забезпеченню того, що

соціальні підприємства відповідають на реальні потреби та пріоритети місцевих громад [21, с.111].

Узагальнюючи, соціальне підприємництво в умовах війни може відігравати критичну роль у сприянні відновленню постраждалих територій та наданні підтримки тим, хто постраждав від конфлікту. Однак для його успішного функціонування потрібна комплексна підтримка з боку держави, міжнародних та громадських організацій, а також розробка спеціальних підходів та стратегій, які враховують специфіку умов війни [6].

Отже, соціальне підприємництво сприяє створенню нових ринків, підвищенню продуктивності, розвитку підприємництва серед вразливих груп та зміцненню економічної стійкості під час війни.

1.3. Соціальне підприємництво у благодійних фондах, його ключова роль у вирішенні соціальних проблем

Ділова діяльність благодійного фонду може бути вельми цікавою і важливою, оскільки вона спрямована на розвиток та підтримку громадських ініціатив в різних сферах, таких як медицина, освіта, соціальний захист, культура та інше. Розвиток соціального підприємництва в складній галузі благодійної діяльності може принести значний суспільний та економічний ефект. Такий підхід дозволяє ефективно використовувати ресурси та залучати широкий спектр партнерів, породжуючи нові можливості для реалізації благодійних ініціатив [12].

Зокрема, соціальні підприємства можуть забезпечувати сталі доходи для благодійного фонду, розвивати нові напрямки благодійної діяльності та залучати волонтерів і фахівців до реалізації соціальних проектів. Крім того, розвиток соціального підприємництва в рамках благодійного фонду може стати стимулом для місцевого підприємництва, створюючи нові можливості для розвитку бізнесу та співпраці між державними та недержавними структурами.

Один з переваг розвитку соціального підприємництва у благодійному фонді полягає в можливості залучення фінансових ресурсів через соціально відповідальні інвестиції, спонсорську допомогу та партнерство з іншими галузями господарства. Іншими словами, благодійний фонд шляхом створення соціальних підприємств може реалізувати свої соціальні цілі за допомогою комерційних та інвестиційних інструментів, отримуючи підтримку від різних сторін.

Процес створення соціальних підприємств у складі благодійного фонду передбачає аналіз потреб спільноти, розробку ефективної бізнес-моделі, виявлення потенційних фінансових партнерів та розвинення механізмів управління проектом. Цей процес вимагає добре продуманого стратегічного планування, узгоджених дій та систематичного контролю за реалізацією проекту. Крім того, важливо враховувати ризики та вибирати ефективні методи моніторингу та оцінки результатів, щоб забезпечити сталість та успішність соціальних проектів [7].

При розробці стратегії розвитку соціального підприємництва в благодійному фонді слід враховувати специфіку соціальних потреб спільноти, визначати пріоритетні напрямки діяльності та виявляти можливості для співпраці з іншими галузями господарства та суспільними структурами. Такий підхід дозволить ефективно використовувати наявні ресурси, залучати нові джерела фінансування та партнерів, що сприятиме розвитку та розширенню соціальних проектів благодійного фонду.

У світлі глобальних викликів та змін в суспільстві соціальне підприємництво у благодійному фонді може стати важливим інструментом розвитку громадянського суспільства, сприяючи вирішенню соціальних проблем, підвищенню якості життя та формуванню стійкого розвитку громад. Така діяльність може стати необхідним елементом ефективної та збалансованої соціально-економічної політики, спрямованої на забезпечення рівних умов та можливостей для всіх громадян.

Сприянням створенню та розвитку соціальних підприємств у благодійному фонді може бути ряд заходів, таких як підтримка у формуванні та реалізації соціальних проектів, надання консультацій у сфері менеджменту та маркетингу, а також сприяння у залученні фінансових ресурсів та розробці фінансових інвестицій у соціальні ініціативи. Крім того, важливо залучати партнерів та спонсорів до реалізації конкретних проектів, шляхом організації масових заходів, акцій та кампаній, спрямованих на збір коштів та публічну підтримку соціальних ініціатив.

У багатьох країнах світу урядові та недержавні організації активно працюють над створенням сприятливих умов для розвитку соціального підприємництва, в тому числі шляхом розробки правових та фінансових механізмів підтримки, надання податкових пільг та інших стимулів для соціальних підприємств. Такий підхід сприяє створенню сприятливого середовища для розвитку соціального підприємництва, зокрема малого та середнього соціального бізнесу, забезпечує розширення сфери соціальних послуг та створення нових робочих місць.

Україна також має потенціал для розвитку соціального підприємництва в благодійних фондах та громадських організаціях. Потреби у спільнотах у різних галузях, таких як освіта, охорона здоров'я, соціальний захист, культура та інші, потребують ефективних та стійких рішень, що можуть бути забезпечені через соціальні підприємства [8]. Сприяння розвитку соціального підприємництва можуть стати різноманітні форми підтримки, включаючи надання консультацій та підтримки у розробці бізнес-планів, організація навчальних заходів та тренінгів, а також сприяння у залученні інвестицій та створенні партнерських відносин з бізнесом та громадськістю.

Крім того, важливо просувати ідею соціального підприємництва, як інноваційного та ефективного підходу до вирішення соціальних проблем і задач, сприяючи формуванню позитивного ставлення та підтримки з боку громади, влади та бізнесу. Це може бути досягнуто через проведення

інформаційних кампаній, створення публічних обговорень та вивчення досвіду співпраці зарубіжних благодійних фондів і громадських організацій, які успішно розвивають соціальне підприємництво в своїх країнах (див. Додаток 1).

Отже, розвиток соціального підприємництва у благодійному фонді може стати важливим напрямком діяльності, спрямованим на вирішення соціальних проблем і завдань, підвищення якості життя та формування сталого розвитку суспільства. Це вимагає комплексного підходу до розробки та впровадження стратегії розвитку соціального підприємництва, спрямованого на забезпечення сталого економічного та соціального зростання, підтримку інновацій та розширення галузей занять, розвиток соціальних ініціатив та співпрацю з різними стейкхолдерами.

Соціальне підприємництво відіграє ключову роль в сучасному суспільстві у вирішенні соціальних проблем. Це підхід, що поєднує комерційні методи з рішенням соціальних та екологічних проблем. Сприяючи створенню стійких, довгострокових рішень для проблем, таких як безробіття, бідність, недоступність освіти та медичних послуг, соціальне підприємництво допомагає змінювати життя людей до кращого.

У контексті благодійних організацій, соціальне підприємництво дозволяє розвивати соціальні підприємства, які фінансуються за рахунок прибутку від їхньої діяльності, а не за рахунок благодійних внесків. Це означає, що ці підприємства можуть стати більш самостійними й стійкими у довгостроковій перспективі.

Крім того, соціальне підприємництво сприяє інноваційним рішенням у сфері соціальних послуг. Воно стимулює підприємливість та творчий підхід до вирішення проблем, що дозволяє розвивати нові ефективні моделі допомоги та підтримки для людей, які потребують допомоги.

Карітас та інші благодійні організації можуть виступати в ролі сприяння соціальним підприємствам, надаючи їм підтримку, консультації та фінансові

ресурси для розвитку. Вони можуть також створювати партнерства з соціальними підприємствами для спільної реалізації проектів та ініціатив, спрямованих на розв'язання конкретних соціальних проблем.

Таким чином, соціальне підприємництво відіграє ключову роль у вирішенні соціальних проблем, сприяючи створенню стійких та ефективних рішень для найбільш вразливих груп населення.

1.4. Бізнес-модель соціального підприємництва

Щоб створити бізнес модель соціального підприємництва, важливо визначити соціальну проблему чи потребу, яку підприємство буде вирішувати, а також визначити механізми, за допомогою яких це буде здійснюватися. Ось кілька типових елементів бізнес моделі соціального підприємництва:

- соціальна місія - чітко визначений соціальний вплив, який підприємство ставить перед собою. Це може бути, наприклад, підтримка бездомних, боротьба з бідністю, екологічна сталість тощо;
- продукти чи послуги - розроблення продуктів чи послуг, які відповідають на соціальні потреби або проблеми;
- прибутковість - генерування прибутку через комерційну діяльність для забезпечення фінансової стійкості і самостійності;
- додаткові соціальні вигоди - додаткові програми чи послуги, які спрямовані на забезпечення соціальних вигод для цільової аудиторії;
- імпакт і вимірювання - установа механізмів для вимірювання соціального впливу та результативності бізнесу в цілому.

Бізнес модель соціального підприємництва може бути різноманітною в залежності від специфіки соціальної проблеми, географічних умов, цільової аудиторії та багатьох інших чинників. Деякі соціальні підприємства працюють у вигляді неприбуткових організацій, інші використовують гібридні моделі, які поєднують бізнес-підходи з соціальною місією [20].

У той час як бізнес модель соціального підприємництва може бути вигідною для суспільства, вона також має свої виклики та обмеження. Ось деякі з них:

- фінансування - одним з основних викликів є забезпечення фінансування для розвитку та масштабування соціального підприємства. Багато соціальних підприємств стикаються із складнощами в залученні інвестицій та фінансової підтримки;
- баланс між прибутковістю і соціальним впливом - досягнення балансу між виробництвом прибутку і забезпеченням соціального впливу може бути складним завданням. Деякі соціальні підприємства стикаються з тиском на збільшення прибутку, що може вплинути на їхню соціальну місію;
- легітимність і визнання - інколи соціальні підприємства можуть зіткнутися з викликами, пов'язаними із визнанням їхньої соціальної місії та виявленням їхнього впливу на суспільство;
- свідома споживча поведінка - досягнення успіху соціального підприємства може також залежати від зміни свідомої споживчої поведінки і підтримки споживачів, які віддають перевагу продуктам та послугам зі значним соціальним впливом.

Щоб подолати ці виклики та забезпечити успіх бізнесу, соціальні підприємства повинні ретельно прораховувати і зміцнювати свою бізнес-модель, розвивати стратегію фінансування та комунікацій, а також постійно вдосконалювати механізми оцінки соціального впливу.

Важливо пам'ятати, що соціальне підприємництво — це не лише бізнес. Це підприємницький підхід до вирішення соціальних проблем, здатний змінити суспільство на краще. Такі підприємства можуть стати важливим інструментом у боротьбі з бідністю, нерівністю, забрудненням довкілля та багатьма іншими соціальними викликами. Приклад бізнес- моделі представлено на рис. 1.1 та 1.2.



IMPACT Бізнес-модель соціального підприємства

Рис. 1.1 Графічне представлення Імпакт бізнес - моделі соціального підприємства

Джерело: опрацювання власне на підставі [4].

В перекладі з англ. *impact* - це вплив. Імпакт-підприємства мають бути етичними, прозорими та здійснювати масштабний вплив на соціальні чи екологічні проблеми, які вони прагнуть вирішувати.

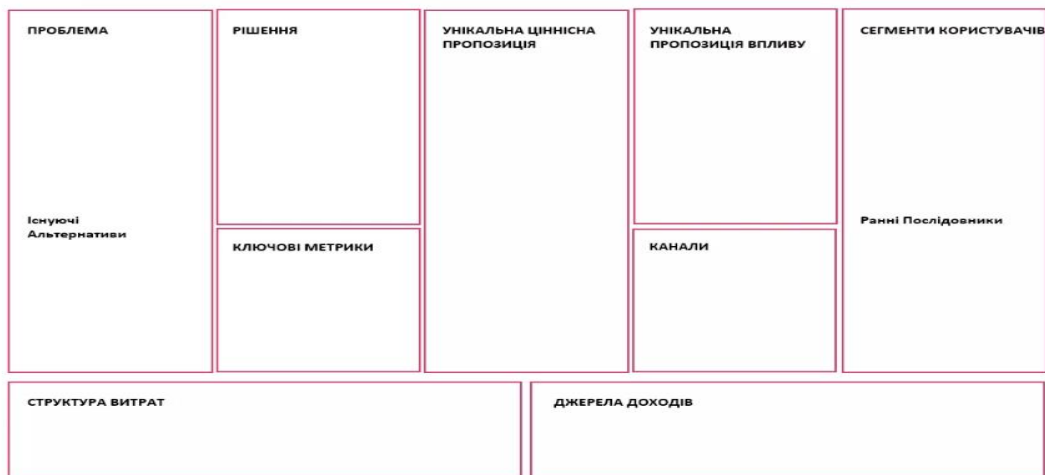


Рис. 1.2. Графічне представлення Canvas – бізнес-моделі соціального підприємництва.

Інакше кажучи, підприємець має побудувати систему управління у своєму бізнесі таким чином, щоб отримувати прибутки, забезпечити довгострокову стабільність та створити вплив за допомогою ринкових стратегій.

Бізнес-модель Canvas - це стратегічний каркас, який використовується для візуалізації, аналізу та комунікації основних аспектів бізнесу. Цей інструмент допомагає підприємствам розуміти їхні бізнес-моделі, встановлювати пріоритети та спілкуватися зі зацікавленими сторонами.

АНАЛІТИКО-РОЗРАХУНКОВИЙ РОЗДІЛ

2.1. Загальна характеристика Благодійного Фонду «Карітас - Україна» та його осередку «Карітас - Бережани»

Карітас - Україна (лат. Caritas, «Милосердна Любов») — благодійна організація Української греко-католицької церкви, яка надає допомогу потребуючим, незалежно від їх віровизнання, національності або соціального статусу.

Місія Карітасу України полягає в тому, щоб розвивати традиції християнської добродійної діяльності та здійснювати соціальну роботу, спираючись на християнські морально-етичні цінності.

Структура: Карітас України — це складна організація з національними офісами в Києві та Львові, а також мережею регіональних (єпархіальних) організацій у різних регіонах України.

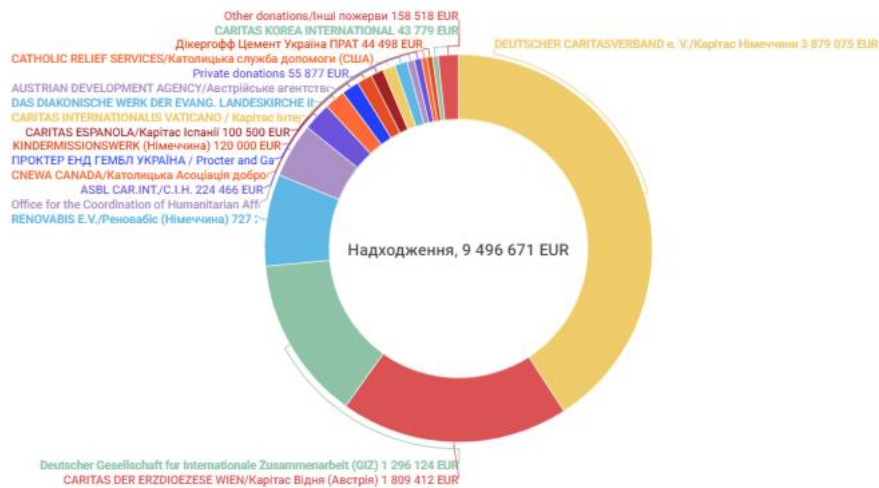
Головною метою Карітасу є допомога тим, хто опинився в скрутному становищі, незалежно від їхнього походження, релігії чи соціального статусу. Організація працює на засадах гуманності, солідарності, партнерства та поваги до гідності кожної людини. [4]. Детальна фінансова інформація про Фонд представлена на рис . 2.1.

Сьогодні БФ допомагає внутрішньо переміщеним особам, місцевому населенню, яке знаходиться у складних життєвих обставинах, а саме:

- багатодітна сім'я;
- одинока матір (батько);
- особа з інвалідністю;
- одинока людина похилого віку;
- малозабезпечена особа;
- неповнолітнім особам, чиї батько(мати) загинули на війні. (див.

Додаток 2)

Надходження у 2020 році, всього 9 496 671 EUR



Витрати у 2020 році, всього 9 068 205 EUR

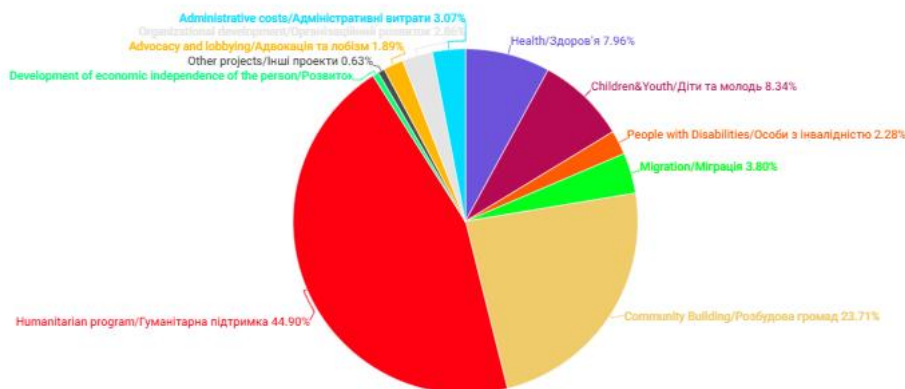


Рис. 2.1. Надходження і видатки у 2020 році.

Даний благодійний фонд займається різними видами допомоги, включаючи продукти, гігієну, набори для сну, одяг, медичні засоби, надання житла та психологічну підтримку. Організація також здійснює проекти з протидії бідності, розвитку спільнот та підтримки місцевого підприємництва.

Карітас працює у тісному партнерстві з місцевими владами, міжнародними гуманітарними організаціями та іншими сторонами, щоб максимально ефективно надавати допомогу тим, хто цього потребує. Організація також веде роботу з попередження криз та катастроф, розробляючи програми ризикового управління та аварійного реагування.

БФ відіграє важливу роль у гуманітарних діях по всьому світу, допомагаючи мільйонам людей в скрутний момент їхнього життя. Організація має різноманітні програми, спрямовані на покращення умов життя уразливих груп населення, підтримку військових конфліктів, надання гуманітарної допомоги під час природних катастроф та багато іншого.

У Карітасі працює велика кількість добровольців, без яких б ця організація не могла б так ефективно функціонувати. Добровольці надають свій час, енергію та знання, щоб допомогти тим, хто цього потребує. Вони є невід'ємною частиною благодійного фонду і грають важливу роль у забезпеченні успіху діяльності організації.

Загалом, Карітас - це надійна та поважана організація, яка працює на благо людей у найбільш вразливих ситуаціях. Її діяльність спрямована на подолання бідності, підтримку тих, хто опинився в скруті, та розвиток спільнот у всьому світі.

У своїй роботі Карітас керується принципами людської гідності, солідарності та субсидиарності. Він допомагає людям у важких життєвих ситуаціях незалежно від їх релігії, раси чи національності. Головна мета - допомогти людям відновити своє гідне життя та самостійність.

Карітас-Бережани – це структурний парафіяльний підрозділ мережі Карітас-Україна, заснований у 2015 році. Даний благодій фонд розташований у м. Бережани, Площа Ринок 1.

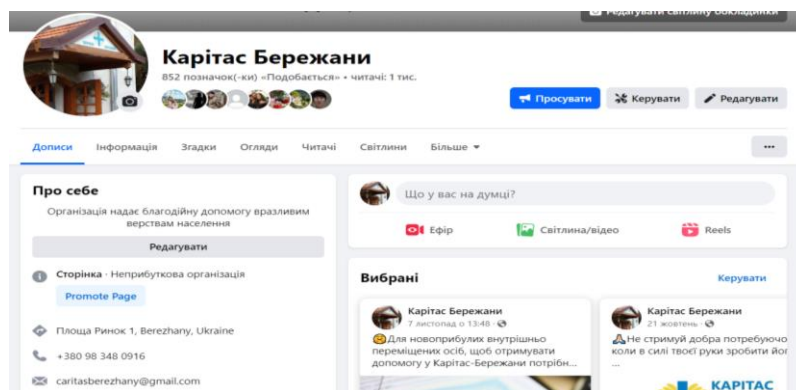


Рис. 2.2. Сторінка Благодійного Фонду «Карітас-Бережани» у соціальній мережі Facebook.

Карітас-Бережани проводить різноманітні проекти, спрямовані на покращення умов життя місцевих жителів. Це може бути надання безкоштовної гуманітарної допомоги, організація супроводження для тих, хто опинився у скрутному життєвому становищі, проведення навчальних курсів для молоді та дорослих, а також інші види допомоги.

Організація також активно працює у сфері захисту дітей, сприяючи їхньому фізичному, психологічному та соціальному розвитку. Карітас-Бережани прагне створити сприятливі умови для дітей з бідних родин та тих, хто опинився у складних сімейних обставинах.

Окрім цього, Карітас-Бережани займається розвитком місцевих спільнот, сприяючи їхній самостійності та підтримці у різних сферах, від економічного розвитку до освіти та культури. Організація працює в тісному партнерстві з місцевими владами, іншими громадськими організаціями та бізнес-середовищем з метою максимальної ефективності своєї діяльності та підвищення якості наданих послуг.

Карітас-Бережани прагне бути голосом тих, хто знаходиться у нерівних умовах, та сприяти створенню справедливого суспільства, де кожна людина має можливість розвиватися та жити в гідності.

Сьогодні у даному благодійному фонді діє два проекти «Продовження реагування на надзвичайні ситуації внаслідок війни в Україні» та «Простір дружній до дитини у 16 містах України». Завдяки цим проектам 2500 бенефіціарів отримують щодня певну допомогу – від гуманітарної до психологічної.

2.2. Діючі проєкти у Благодійному Фонді «Карітас-Бережани».

Проект «Продовження реагування на надзвичайні ситуації внаслідок бойових дій в Україні 2023 (Emergency Appeal 2023 (далі ЕА))» полягає в

допомозі внутрішньо переміщеним особам та місцевому населенню, яке знаходиться в складних життєвих обставинах.

Даний проєкт має декілька напрямків, а саме:

- продуктова допомога – за умовами проєкту щонайменше щомісяця у благодійному фонді повинна відбутись видача продуктових наборів для потребуючих, у складі яких містяться усі необхідні продукти для щоденного використання. У 2022 році дані набори нам надсилав Карітас-України. Їхнє наповнення було чітким, прописаним та націленим на певну категорію потребуючих. Сьогодні у 2023 році дані набори формуються за системою фандрейзин (процес залучення грошових коштів та інших ресурсів, які організація не може забезпечити самостійно, та які є необхідними для реалізації певного проєкту або своєї діяльності в цілому) , тобто благодійний фонд сам шукає продукти, домовляється із донорами та жертводавцями. На основі зібраного наповнення складається продуктова корзина. Минулого року видача таких наборів відбувалась щотижня у певний день, а тепер – двічі на місяць.
- гігієнічна допомога – одне з найбільш поширених та затребуваних прохань бенефіціарів. Даний вид допомоги раніше також спонсорував Карітас-Україна. Сьогодні ж Карітас-Бережани має домовленість з Міжнародною організацією з міграції, про те що кожних три місяці вони даватимуть засоби гігієни та хімічні засоби для прання, посуду. За їхніми вимогами дані набори можна видавати один на трьох членів сім'ї, якщо зареєстровано чотири особи, тоді видають два таких комплекти, якщо шість і більше – три. Також гігієнічні продукти благодійний фонд отримує за допомогою фандрейзингу від іноземних партнерів. Такі набори благодійний фонд може видавати на свій розсуд, наприклад для найбільш потребуючих сімей або ж усім бенефіціарам, попередньо розподіливши кількість наявних.
- теплі обіди – у даний вид допомоги входить харчування потребуючих (90% ВПО, 10% СЖО (міське населення, яке знаходиться у складних життєвих обставинах)). За вимогами щомісяця благодійний фонд повинен забезпечити

обідами 35 людей протягом 14 днів. Сьогодні Карітас-України покриває витрати на харчування. Вартість одного полудня становить 90 гривень, тоді загальні витрати за місяць становлять 44 100 гривень. (Див. Додаток 3). Важливим аспектом є те, що благодійний фонд не може щоразу харчувати одних і тих самих людей, адже даний вид допомоги буде задекларований і перевищивши суму 3000 грн. буде оподаткований.

- набори для сну – у цей комплект входить матрац, ковдра, подушка, постільний набір, покривало. Даний вид допомоги також фінансує Карітас-України. Вимогою для видачі цих наборів є новоприбулі внутрішньо переміщені особи, саме їм на думку донорів найбільш потрібні такі комплекти, з чим важко не погодитись.

- послуги дорослого та дитячого психолога - в команді бережанського благодійного фонду є вікові психологи (займаються з дітками та підлітками), для дорослих та психологи для кризових ситуацій. Людину направлять до відповідного професіонала залежно від її проблеми. Цікаво, що тут проводять як разові психологічні консультації внутрішньо переміщених осіб, так й індивідуальні та групові сесії впродовж певного періоду часу.

Щодня за допомогою звертаються близько 50 людей. Ще одним з найпопулярніших запитів є дитячі та дорослі підгузки. Карітас-України допоміг вирішити дану проблему надавши дані засоби гігієни, але лише в одному розмірі, тому решта працівники та директор Карітас-Бережани шукають за системою фіндрейзинг. Найчастіше у даному питанні допомагає асоціація *Ucraina Friuli*.

У штабі даного проєкту працює 11 людей. Таким чином Карітас-Бережани надає робочі місця для жителів міста Бережани.

Сьогодні Карітас-України не надає належного фінансування для даного проєкту, більшість потреб задовольняються за допомогою системи фандрайзингу. Але з 1 грудня 2023 року в дію вступає новий закон щодо

ввезення в Україну гуманітарної допомоги, а саме постанова КМУ №953 від 05.09.2023 р.[3]:

- Отримувач генерує кваліфікований електронний підпис.
- Отримувач подає електронну заяву про реєстрацію до системи, яку веде Мінсоцполітики.
- Система автоматично присвоює отримувачу номер в системі.
- Отримувач вносить інформацію про кожну партію товарів, які планує ввозити на митну територію України:
 - 1) товарна група вантажу за уктзед;
 - 2) кількість та вага кожної групи товару;
 - 3) відсоток зносу або термін придатності;
 - 4) письмова пропозиція донора (дарчий документ) або рахунок-фактура;
 - 5) листи набувачів щодо потреби в гуманітарній допомозі;
 - 6) план розподілу гуманітарної допомоги між набувачами.
- Система автоматично присвоює такому переліку товарів унікальний код гуманітарної допомоги – це є фактом визнання товару гуманітарною допомогою строком на 90 днів.
- Отримувач або його представник (водій) подає декларацію для митного оформлення таких товарів, яка повинна містити номер отримувача в системі та унікальний код гуманітарної допомоги (в електронній формі або паперовій формі у пункті пропуску через митний кордон).
- Подання декларації без унікального коду гуманітарної допомоги не дозволяється.
- Ввезення гуманітарної допомоги за декларацією дозволяється протягом 30 днів з дати її створення.
- Перелік товарів, заявлений у декларації, повинен відповідати переліку товарів у системі під унікальним кодом (за категоріями та

- найменуваннями товарів, кількістю місць, кількістю штук та вагою/об'ємом).
- При невідповідності цих даних посадова особа митниці відмовляє у пропуску вантажу як гуманітарної допомоги на територію України (результат – або формальне дублювання даних без перевірки товарів, або повний огляд товарів у пункті пропуску).
 - Отримувач (бюджетна установа) протягом 15 днів після митного оформлення товарів формує в системі (у власному електронному кабінеті) інвентаризаційний опис фактично отриманої гуманітарної допомоги – внутрішній первинний документ (акт).
 - Інвентаризаційний опис гуманітарної допомоги складається за категоріями та найменуваннями товарів, кількістю штук та вагою/об'ємом, а також ціною за одиницю товару та первісною (справедливою) вартістю.
 - При невідповідності фактично отриманої гуманітарної допомоги за категоріями та найменуваннями товарів, кількістю місць, кількістю штук та вагою/об'ємом, зазначеними в декларації, отримувач зобов'язаний в системі сформулювати та подати інвентаризаційний опис фактично отриманої гуманітарної допомоги, що є інформуванням правоохоронних органів про таку невідповідність.
 - Отримувач гуманітарної допомоги до 15 числа місяця, наступного за місяцем митного оформлення товарів, подає звіт про наявність і розподіл гуманітарної допомоги, який формується в електронному кабінеті системи або завантажується в систему з накладеним електронним підписом отримувача.
 - У звіті зазначаються кожен набувач гуманітарної допомоги – юридична особа, сукупно набувачі – фізичні особи, а також адреси (населений пункт, вулиця, будинок) кожного місця фактичного розподілу гуманітарної допомоги.

- Задекларована гуманітарна допомога, щодо якої не подано звіт протягом 90 днів після митного оформлення, вважається використаною не за цільовим призначенням.
- Отримувач (крім бюджетних установ) втрачає статус отримувача у разі неподання звіту протягом 90 днів після митного оформлення товарів.
- Повторна реєстрація отримувача – не раніше ніж через 6 місяців.
- Контроль за цільовим використанням здійснюють Нацсоцслужба, податкові та правоохоронні органи ²⁰. Моніторинг даних щодо гуманітарної допомоги та її розподілу проводить Нацсоцслужба.

Даний закон ускладнює роботу благодійного фонду, адже він вимагає нової складної звітності. Також це буде важким завданням для іноземних донорів, що скоріш за все зменшить потік імпорту гуманітарної допомоги в Україну [9].

Беручи до уваги всі ризики поставок та втрати робочих місць, відсутність фінансування від донорів варто розглядати створення соціального підприємництва, яке буде приносити прибуток і надавати стабільно соціальні послуги.

Другий проєкт – це «Простір Дружній до Дитини в 16 містах України» (далі «ПДД»).

Даний проєкт має початок у квітні 2023 року. Він не є постійним, щоразу його продовжують на три місяці. Сьогодні донором є Карітас-Швеція, раніше Посольство Ватикану в Україні та Карітас-Франція.

ПДД - це ініціатива, спрямована на створення безпечного та стимулюючого середовища для дітей. Цей проєкт має на меті забезпечення дітей доступом до відповідних умов для їхнього фізичного, емоційного та соціального розвитку. Зокрема, "Простір Дружній до Дитини у 16 містах України" включає у себе створення спеціальних ігрових майданчиків, оснащених підходящими заходами безпеки та розвитку. Також, до цього

проекту можуть входити ініціативи щодо забезпечення доступу до якісної освіти, медичного обслуговування та розважальних заходів для дітей.

В рамках проекту ПДД враховуються також потреби дітей з особливими потребами та важкодоступних районах. Намагаючись забезпечити рівний доступ до можливостей для всіх дітей, ми розглядаємо можливості створення і сприяння доступу до спеціалізованих послуг та ресурсів для цих груп.

Основними принципами проекту є безпека, розвиток та інклюзія. Ми вважаємо, що кожна дитина має право на створення собі сприятливого середовища для здорового фізичного та емоційного розвитку. Також, ми віримо в значення інклюзивності, тобто в забезпечення всім дітям можливості брати участь у житті суспільства та розвиватися разом з іншими. Досягнення цих цілей можливі завдяки співпраці з урядовими та неурядовими організаціями, громадськими активістами та місцевими громадами.

Проект ПДД може включати в себе ряд ініціатив, таких як:

- Створення інфраструктури для дитячих майданчиків, спортивних майданчиків та ігрових зон, які відповідають вимогам безпеки та розвитку дітей.
- Реалізація програм з розвитку дитячого спорту та мистецтва, спрямованих на виховання та розвиток талантів дітей.
- Організація безкоштовних або доступних за ціною медичних та освітніх заходів для дітей та їх батьків.
- Запровадження інклюзивних програм для дітей з особливими потребами, що дозволять їм брати участь у загальних заходах та отримувати необхідну підтримку.
- Проведення розважальних та освітніх заходів для дітей та їх сімей, спрямованих на підвищення обізнаності та розвиток навичок.

Успішна реалізація проекту "Простір Дружній до Дитини у 16 містах України" вимагає широкого співробітництва та підтримки з боку різних сторін. Це може включати в себе урядові органи, місцеві управління, фонди, благодійні

організації, бізнес-сектор, вчених, педагогів та, звичайно ж, самі діти та їх батьки. Важливо взяти до уваги різноманітні потреби в різних регіонах та серед різних груп дітей, а також забезпечити участь цих груп у процесі прийняття рішень щодо реалізації проекту.

Однією з ключових складових успіху проекту є врахування потреб та бажань самих дітей у процесі його впровадження. Залучення дітей до розробки, планування та оцінки проекту дозволить нам забезпечити, що їхні голоси та переконання будуть враховані, і що ми будемо пропонувати ініціативи, які відповідають їхнім потребам та бажанням. Такий партисипаторний підхід, де діти беруть активну участь у прийнятті рішень, буде сприяти розвитку їхньої відповідальності та вмінню відстоювати свої права.

Успішна реалізація проекту ПДД також вимагає високої якості управління, моніторингу та оцінки. Важливо мати механізми для визначення ефективності реалізації програм та проектів, а також для коригування стратегії відповідно до поточних потреб та цілей. Регулярний звіт про прогрес та впровадження систем обліку та оцінки результатів є важливими елементами успішної роботи проекту.

Проект є важливим кроком у формуванні сприятливих умов для дітей та їхнього здорового розвитку. В рамках цього проекту ми маємо можливість створити середовище, де кожна дитина отримує можливість зрости та розвинутиися, де її права визнаються та захищаються, незалежно від її соціального чи економічного статусу. І це є важливим кроком у побудові справедливого, рівного та інклюзивного суспільства.

Щодня ПДД відвідує 25-30 дітей, які отримують якісні послуги. Це малеча, яка втікала від війни (внутрішньо переміщені особи) та місцева дітвора, яка знаходиться у складних життєвих обставинах. Загалом у базі даних зареєстровано 158 дітей, які відвідували заняття у Просторі Дружньому до Дитини у 16 містах України.

Протягом місяця за умовами проекту потрібно провести 40 занять, 4 мобільних групи, одну поїздку або масовий захід (святкування).

У штабі даного проекту працює 7 працівників, які виконують умови донорів. Кожних три місяці колектив тривожно очікує новину про продовження проекту, адже завжди є ризик, що теперішній жертводавець відмовить фінансування і не знайдеться новий. Тому важливо думати про майбутнє, щоб зберегти можливість надавати послуги реабілітації та соціально-психологічної підтримки варто подбати про можливе самофінансування.

2.3. Фінансові показники благодійних фондів

Фінансові показники благодійних фондів - це важливий аспект їхньої діяльності, який дозволяє оцінити їхню ефективність, прозорість і здатність досягати поставлених цілей. (Див. Додаток 4). Ось декілька ключових фінансових показників, які можна використовувати для оцінки діяльності благодійних фондів:

а) Доходи: цей показник показує загальний обсяг коштів, які зібрані фондом через пожертвування, благодійні заходи, інвестиції тощо. Важливо враховувати рівень прибутковості та стабільність джерел доходів.

б) Витрати: цей показник показує, який обсяг коштів фонд витрачає на адміністративні витрати, реалізацію проектів, оплату персоналу і т.д. Важливо, щоб ці витрати були розумними і відповідали місії фонду.

в) Ефективність програм: цей показник вимірює, наскільки ефективно фонд використовує свої ресурси для досягнення своєї місії. Можна використовувати різні метрики, такі як кількість досягнутих цілей, кількість людей, яким надана допомога і т.д.

г) Фінансова стійкість: цей показник визначає, наскільки фонд має достатньо ресурсів для забезпечення своєї діяльності в майбутньому. Важливо

мати достатній рівень резервів, щоб мати можливість реагувати на зміни в умовах [19].

Ці показники можуть бути використані, щоб оцінити фінансову стабільність і ефективність благодійних фондів. Вони допомагають донорам, урядовим органам і громадськості зробити інформований вибір щодо того, як підтримати конкретний фонд або благодійну програму.

Ці показники можуть допомогти розкрити, як фонди використовують пожертви для досягнення своїх мет цілей, наскільки вони ефективно витрачають свої ресурси, і наскільки вони стійкі фінансово. Безумовно, це тільки частина того, що слід враховувати при оцінці благодійних фондів, але важлива частина.

Один з головних способів оцінювання ефективності благодійних фондів - це аналіз фінансових звітів. Це надає можливість краще розуміти, як фонд збирає та використовує кошти. Наприклад, при оцінці доходів фонду важливо розглянути різні джерела доходів, такі як пожертвування, гранти, інвестиції, благодійні заходи тощо. Далі, слід розглянути, як ці кошти використовуються на адміністративні витрати, благодійні програми, фінансову діяльність фонду тощо [12].

Також важливо враховувати, як фонд володіє своїми фінансами, включаючи рівень резервів, управління ризиками та інвестиційну стратегію. Фінансові звіти можуть також дати уявлення про фінансову стійкість фонду та його здатність забезпечити подальшу діяльність у майбутньому. Отже, аналіз фінансових звітів благодійних фондів може бути важливою частиною оцінки їхньої ефективності.

Ще одним важливим аспектом фінансової ефективності благодійних фондів є їхня здатність залучати та зберігати пожертви. Важливо вивчати динаміку залучення коштів та тенденції в цій сфері. Наприклад, як змінюється обсяг пожертвувань фонду з року в рік? Чи збільшується підтримка від індивідуальних донорів чи корпоративних партнерів? Це може бути

показником того, наскільки ефективно фонд просуває свою місію та отримує підтримку від різних джерел [8].

Також важливо враховувати витрати фонду на залучення пожертв. Ці витрати можуть включати витрати на маркетинг, збору коштів тощо. Важливо, щоб ці витрати були ефективними та доцільними і не займали занадто великий частку коштів, які можна було б використати для благодійної діяльності.

Ще одним ключовим аспектом ефективності фондів є їхня здатність досягати поставлених цілей та впливати на суспільні проблеми. Важливо враховувати, які результати досягнуті благодійним фондом за певний період. Наприклад, які проекти та програми вони успішно реалізували? Який вплив вони зробили на проблему, яку вони намагаються вирішити? Які показники успіху та впливу вони використовують для оцінки своєї діяльності?

Також важливо враховувати, як фонди звітували про свою діяльність та результати. Чи надають вони чіткі та прозорі звіти про свою діяльність, витрати та вплив? Це може бути показником їхньої відкритості та відповідальності перед донорами та суспільством.

Також важливо розглянути, як фонди співпрацюють з іншими благодійними організаціями, урядовими органами та бізнесом для досягнення своїх цілей. Як вони використовують свої ресурси, знання та контакти для максимізації свого впливу? Чи займають вони активну роль у співпраці та координації діяльності з іншими організаціями для досягнення спільних цілей?

Отже, з фінансової точки зору оцінка фінансових показників благодійних фондів може бути складним завданням, але важливим для того, щоб зрозуміти, як вони використовують свої ресурси для досягнення своїх мет цілей.

Фінансовий аналіз діяльності БФ Карітас в Україні представлено на рис. 2.3 та 2.4.

Cash Flow Statement/Звіт про рух грошових коштів



| | Year 2020 in EUR | Year 2020 in UAH | Year 2019 in EUR | Year 2019 in UAH |
|---|------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| Result for the Year/Фінансовий результат за рік | 261 503 | 9 084 496 | 31 279 | 826 454 |
| Operational Activities/Операційна діяльність | | | | |
| Depreciation/Амортизація | 33 637 | 1 168 541,26 | 89 181 | 2 356 349 |
| Appreciation of Property, Plant and Equipment/Доходи від оренди основних засобів та обладнання | -19 435 | -675 166 | -26 338 | -695 908 |
| Disposal of Property, Plant and Equipment/Вибуття, утилізація основних засобів та обладнання | 2 061 | 71 587,04 | 7 012 | 185 283 |
| Decrease (Increase) in Receivables/Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості | -94 107 | -3 269 223 | 229 318 | 6 059 031 |
| Decrease (Increase) in Inventories/Зменшення (збільшення) запасів | -1 171 | -40 663 | 6 203 | 163 906 |
| Increase (Decrease) in Payables/Збільшення (зменшення) кредиторської заборгованості | 255 453 | 8 874 318 | -66 250 | -1 750 460 |
| Increase (Decrease) in Unrestricted Funds (Reclassification Appreciation of Property, Plant and Equipment)/Збільшення (зменшення) непрямих коштів | 7 345 | 255 166 | | |
| Increase (Decrease) in Restricted Funds (Reclassification Appreciation of Property, Plant and Equipment, Financing Activities)/Збільшення (зменшення) прямих коштів | 112 090 | 3 893 960 | -55 140 | -1 456 914 |
| Correction of Opening Balance/Коригування залишку | 0 | | 81 504 | 2 153 507 |
| Net Cash Outflow from Operations/Чисті витрати від операційної діяльності | 557 376 | 19 363 016 | 296 770 | 7 841 247 |
| Investing Activities/Інвестиційна діяльність | | | | |
| Intangible Assets/Нематеріальні активи | -3 867 | -134 355 | -1 971 | -52 080 |
| Fixed Assets/Основні засоби | -309 705 | -10 759 014 | -52 389 | -1 384 224 |
| Net Cash Outflow from Investments/Чисті витрати від інвестиційної діяльності | -313 572 | -10 893 369 | -54 360 | -1 436 304 |
| Financing Activities/Фінансова діяльність | | | | |
| Proceeds from Long-Term Borrowing/Надходження від довгострокових позик | -100 000 | -3 473 960 | | |
| Net Cash Outflow from Financing Activities/Всього від фінансової діяльності | -100 000 | -3 473 960 | 0 | 0 |
| (Increase) Decrease in Cash during the Year/Збільшення (зменшення) грошових коштів протягом року | 143 804 | 4 995 687 | 242 409 | 6 404 943 |
| Cash at the Beginning of the Year/Грошові кошти на початок року | 1 227 072 | 32 421 685 | 984 662 | 26 016 741 |
| Exchange rate differences (revaluation of balances) | -293 794 | | | |
| Cash at the End of the Year/Грошові кошти на кінець року | 1 077 081 | 37 417 372 | 1 227 072 | 32 421 685 |

Рис. 2.3. Звіт про рух грошових коштів 2020 [24].

Statement of Changes in Accumulated Funds/Звіт про зміни в накопичених коштах



| | Year 2020 in EUR | Year 2020 in UAH | Year 2019 in EUR | Year 2019 in UAH |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Unrestricted Funds/Непрямі кошти на діяльність | | | | |
| 1 January/1 січня | -15 282 | -403 782 | -67 904 | -2153507 |
| Correction of Opening Balance/Коригування залишку на початок року | | | 67 904 | 2 153 507 |
| Receipts/Отримано | 274 955 | 9 551 832 | 349 055 | 9 222 738 |
| Expenses/Витрати | -247 462 | -8 596 728 | -364 337 | -9 626 519 |
| Exchange rate differences (revaluation of balances) | 3 659 | | | |
| 31 December/31 грудня | 15 870 | 551 321 | -15 282 | -403 782 |
| Restricted Funds/Прямі кошти на діяльність | | | | |
| 1 January/1 січня | 1 613 965 | 42 644 183 | 1 567 378 | 41 413 262 |
| Receipts/Отримано | 8 232 616 | 285 997 780 | 8 947 204 | 236 403 027 |
| Expenses/Витрати | -7 685 034 | -266 975 018 | -8 846 257 | -233 735 802 |
| Investments/Інвестиції | -313 572 | -10 893 369 | -54 360 | -1 436 304 |
| Exchange rate differences (revaluation of balances) | -386 427 | | | |
| 31 December/31 грудня | 1 461 547 | 50 773 575 | 1 613 965 | 42 644 183 |
| Total Accumulated Funds/Всього накопичених коштів | 1 477 418 | 51 324 897 | 1 598 683 | 42 240 401 |

Рис. 2.4. Звіт про зміни в накопичених коштах [24].

Даний аналіз показує позитивну динаміку надходжень за 2019 - 2020 роки (майже в 11 разів збільшення у гривневій валюті та 8,3 разів збільшення у доларовому еквіваленті). Нажаль дані про фінансові показники діяльності фонду за останні два роки відсутні по причині закриття даних наших благодійників у зв'язку із війною.

ПРОЄКТНО - РЕКОМЕНДАЦІЙНИЙ РОЗДІЛ

3.1. Розробка концепту соціального підприємства соціального кафе «Misericordia»

З початку війни і до тепер багато внутрішньо переміщених осіб та малозабезпечених мешканців міста Бережани знаходяться у скрутному фінансовому становищі, тому БФ Карітас-Бережани взяв під опіку ці вразливі верства населення. Сьогодні Фонд обслуговує 2500 осіб. Більша частина бенефіціарів – це багатодітні сім'ї, люди з обмеженими можливостями, пенсіонери та ВПО які втратили свої домівки.

Окрім продуктової допомоги та гарячих обідів Благодійний Фонд надає послуги соціальної пральні, де можна випрати та висушити одяг або ж постільну білизну, ковдру, майстерні ремонту взуття, та гардеробу, у якому є дуже багато одягу. Але основною проблемою нужденних людей сьогодні є неспроможність купити продукти або приготувати собі теплу їжу самостійно. Саме тому ідеєю нашого проєкту є створення соціального кафе, з допомогою якого бенефіціари матимуть можливість отримати безкоштовний обід, а звичайні містяни зможуть відпочити у даному кафе за чашкою кави та смачною вечерєю.

Значення назви закладу «Misericordia» (італ. Милосердя) походить від назви Благодійного Фонду «Карітас» (лат. Caritas, «Милосердна Любов»). Саме милосердя означає діяльне прагнення допомогти кожному, хто має в цьому потребу. Це є втіленням високої любові до ближніх.

Концепція:

Концепція - є загальною ідеєю, яка описує цілі, завдання та принципи роботи підприємства. Крім того, вона повинна чітко пояснити суть, діяльність і ціннісну модель підприємства, можливість ефективно розповсюджувати цю інформацію до донорів, потенційних інвесторів, партнерам, співробітникам і клієнтам.

Концепція служить основою для створення бізнес-плану, а також формує цілі та цінності компанії.

Концепція соціального кафе «Misericordia»:

Соціальне кафе – це заклад харчування, який буде розташований у стінах благодійного фонду «Карітас-Бережани». Діяльність соціального кафе спрямоване на ВПО та СЖО та місцеве платоспроможне населення.

Для того, щоб кожен відвідувач знав про соціальну складову діяльність кафе, місія закладу буде транслюватись через візуальні та аудіальні канали.

Так як приміщення Карітас-Бережани розташоване в центрі міста Бережани у міській ратуші, яка є державним історико-архітектурним заповідником. У даній будівлі є дворик, де буде літня тераса, яка нагадуватиме старовину за новим стилем. Кафе слугуватиме для святкувань або ж звичайної вечері. Прибуток даного закладу буде направлено на благодійність, якою займається Благодійний Фонд «Карітас-Бережани», а саме безкоштовні гарячі обіди для потребуючих.

Місія - забезпечувати високий сервіс гостинності та обслуговування та використання отриманого прибутку для створення нових соціальних благ для локальної громади. Візія – соціально відповідальний бізнес, який залучає клієнтів до важливих соціальних ініціатив на місцевому рівні.

Організаційна структура:

Організаційна структура соціального кафе складається з декількох ключових елементів, які співпрацюють разом для досягнення основних цілей закладу. Найважливішими складовими цієї структури є керівництво, персонал.

Керівництво включає в себе директора чи менеджера соціального кафе, які відповідають за загальне управління закладом, включаючи фінанси, маркетинг, відносини з громадськістю та стратегічне планування. Директор або менеджер також взаємодіє з іншими ключовими гравцями, такими як спонсори та бенефіціари, для забезпечення успішної роботи кафе.

Персонал включає в себе різних співробітників соціального кафе, таких як бухгалтер, офіціанти, кухарі, прибиральники та інші. Цей персонал відповідає за надання якісного обслуговування клієнтам, підтримання чистоти та порядку в закладі, а також виконання інших обов'язків, пов'язаних з щоденною роботою кафе.

Кожен з цих елементів організаційної структури виконує важливі функції, співпрацюючи між собою для досягнення спільної мети - надання підтримки та допомоги тим, хто цього потребує. Ретельне планування, ефективне взаємодія з різними зацікавленими сторонами та ретельне ведення робіт гарантує успішну роботу соціального кафе.

Менеджер керує бізнесом, бухгалтер звітує та нараховує зарплату, кухарі готують їжу, офіціанти надають інформацію про меню та сервіс, а прибиральники підтримують порядок і чистоту в закладі.

Організаційна структура дозволяє організації працювати швидше та підтримувати високу якість обслуговування та задоволення клієнтів.



Рис. 3.1. Організаційна структура соціального кафе на базі БФ «Карітас-Бережани»

Джерело: власне опрацювання.

Основні дані закладу:

а) загалом заклад матиме три однакові зали, площа однієї дорівнює 20 м², тоді трьох 60 м². Площа кухні 25 м², тераси 18 м².

б) посадочні місця у одній залі 16, тоді у трьох 48, на терасі 16, загалом 64 посадочних місць.

в) меню включає гарячі та холодні страви, випічку та безалкогольні напої.

г) цільова аудиторія: місцеве платоспроможне населення, як клієнти та люди, які знаходяться у складних життєвих обставинах, як бенефіціари.

д) додаткові послуги: святкування Дня народження, хрестин, проведення тематичних релігійних трапез, поминальні обіди, їжа з собою.

е) середній чек на одну людину 280 грн.

Візуальний концепт:

Візуальний концепт соціального кафе може бути заснований на ідеї об'єднання різних культур та людей. Наприклад, дизайн інтер'єру може включати елементи різних культур, що підкреслять ідею різноманітності та взаємодії. Наприклад, можна використовувати яскраві кольори та традиційні візерунки з різних країн, щоб створити унікальну атмосферу.

Також важливо, щоб візуальний концепт соціального кафе передавав ідею спілкування та взаємодії. Наприклад, можна використовувати великі столи для спільних обідів та зони для спілкування, де люди можуть зустрічатися та обговорювати різні теми.

Також, важливо врахувати, що соціальне кафе повинно бути місцем, де кожен почувається комфортно, тому візуальний концепт повинен бути спрямований на створення теплої та гостинної атмосфери.

У своєму візуальному концепті можна також використовувати текстиль та декор, що підтримує загальну ідею різноманітності та співіснування. Наприклад, можна використовувати різноманітні подушки, килими та текстиль з різними візерунками та кольорами, що символізують об'єднання різних культур.

Важливо, щоб візуальний концепт соціального кафе був унікальним та відображав його основні цінності - спілкування, взаємодія та різноманіття.

Для більш чіткого просторового уявлення потрібно вибрати декілька фото-ідей або ж створити дизайнерський проект. Ми обрали перший спосіб (рис.3.2):



Рис. 3.2. Бережанська ратуша. Вигляд із центральної сторони міста, де буде розташоване кафе.

Джерело: власне опрацювання.

Сьогодні ратуша потрапила у список програми «Велика реставрація». Відбуваються ремонтні роботи фасаду та даху.

У даній пам'ятці архітектури розташований Краєзнавчий музей, музей ім. Богдана Лепкого, музей Книги, міська бібліотека, Громадська Організація «Рідне місто» та Благодійний Фонд «Карітас-Бережани».

Сьогодні БФ використовує 10 приміщень, за 4 з них сплачує оренду в сумі 5 400 грн. Оренда сплачується за кошти, виділені проектом. Решта приміщень надаються безкоштовно за договором із Державним історико-архітектурним заповідником.

На рис. 3.3 – 3.5 зображені ідеї інтер'єру для майбутнього соціального кафе.

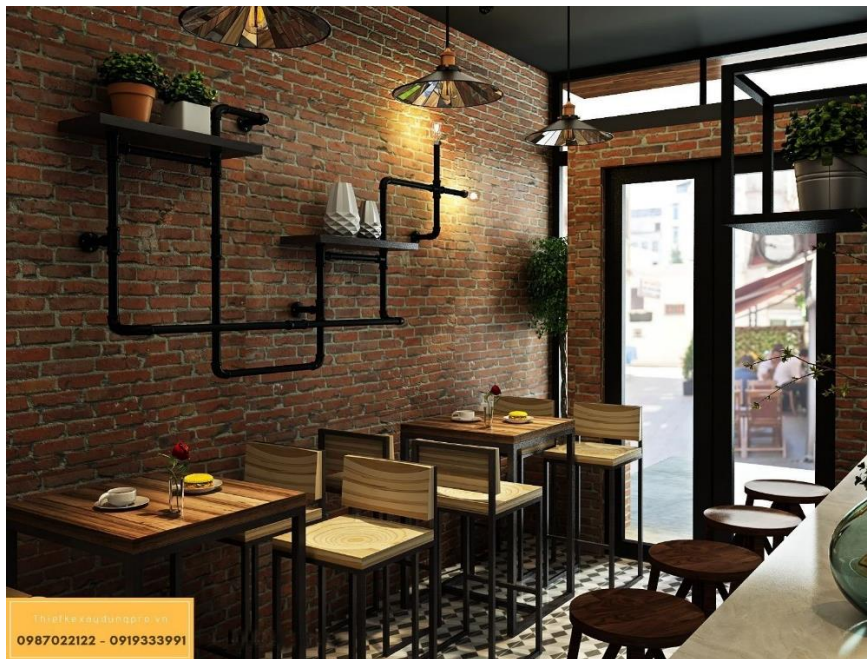


Рис. 3.3. Ідея 1 для ремонту та облаштування соціального кафе.



Рис. 3.4. Ідея 2 для ремонту та облаштування соціального кафе.



Рис 3.5. Літня тераса. [3]

3.2. Бізнес-модель соціального підприємництва

Місія соціального кафе – створення закладу харчування, для місцевого платоспроможного населення та потребуючих бенефіціарів.

Щодо бізнес-моделі, соціальне кафе може залучати клієнтів своєю соціальною місією та високою якістю продукції. Вони можуть розвивати спеціальні соціальні програми, такі як "платиш - отримуєш" для підтримки бездомних або програми "дві страви за ціною однієї" для підтримки людей з обмеженими можливостями. Також можуть бути проводитися благодійні заходи, вечори музики або майстер-класи, з прибутку від яких частка йде на підтримку соціальних програм кафе.

Така бізнес-модель може включати в себе створення партнерських зв'язків з місцевими організаціями та установами, що займаються розвитком соціальних програм, що дозволить збільшити кількість потенційних клієнтів та співробітників. Також можливе залучення державної чи місцевої підтримки для розвитку соціальної ініціативи та створення позитивного соціального впливу в місцевому співтоваристві.

Успішне соціальне кафе може зацікавити велику кількість клієнтів, які підтримують соціальну відповідальність та готові підтримати соціальні програми закладу. Також, важливою складовою бізнес-моделі соціального кафе є вміння зацікавити меценатів, благодійні організації та місцевих підприємців в підтримці соціальних програм.

Можливою стратегією залучення фінансових ресурсів для соціального кафе може бути створення спеціального фонду, в який будуть вносити внески клієнти, партнери та інші особи, які підтримують ідею соціального підприємництва. Також можна розглядати можливість отримання грантів від місцевих чи міжнародних благодійних фондів для розвитку соціальних програм та підтримки кафе.

Важливою складовою бізнес-моделі соціального кафе є партнерство з місцевими постачальниками та виробниками, які також підтримують соціальну відповідальність та готові підтримати соціальні програми кафе. Таке партнерство дозволить забезпечити кафе якісними продуктами та інгредієнтами для приготування страв, при цьому підтримуючи місцевих виробників та підприємців. Також, таке партнерство може бути сприятливим для підвищення обігу товарів та послуг в місцевому регіоні, що сприятиме розвитку місцевої економіки.

Ще однією важливою складовою бізнес-моделі соціального кафе є розвиток програм корпоративної соціальної відповідальності, які пропонуватимуть місцевим підприємствам співпрацювати з кафе в рамках підтримки соціальних програм та працевлаштування соціально вразливих груп на власному підприємстві. Такі програми можуть включати в себе спеціальні умови для корпоративних клієнтів, проведення благодійних заходів або проведення майстер-класів для працівників підприємства.

Також важливою складовою бізнес-моделі соціального кафе може бути створення програм лояльності для постійних клієнтів, які підтримують соціальну місію кафе та бажають активно допомагати соціально вразливим

групам. Такі програми можуть включати в себе спеціальні знижки або бонуси за участь у благодійних заходах, проведення опитувань чи рекламних акцій на користь соціальних програм кафе [12].

Ще однією можливою стратегією розвитку бізнесу соціального кафе може бути розширення мережі закладів за рахунок франшизного розвитку. Франчайзинг може сприяти розповсюдженню ідеї соціального підприємництва та підтримці соціальних програм в різних регіонах. Така стратегія може залучити нових підприємців, які підтримують соціальну відповідальність та готові співпрацювати з кафе в рамках розвитку соціальних програм.

Бізнес-модель Canvas (Business Model Canvas) є відомою концепцією, розробленою Олександром Остервальдером, яка стала популярною як інструмент для створення та аналізу бізнес-моделей. Вона надає зручну структуру для того, щоб компанії могли оцінити всі аспекти їхнього бізнесу, виходячи з ключових компонентів, що включають в себе цільову аудиторію, пропозицію цінності, канали збуту, відносини з клієнтами, ключові ресурси, ключові активності, партнери та витрати [25].

Використання бізнес-модель Canvas дозволяє підприємствам уникнути зайвих витрат часу та грошей на бізнес-плани, оскільки вона створює можливість для швидкого та ефективного аналізу основних аспектів бізнесу. Ключовими перевагами використання цієї моделі є зручність використання, швидкість аналізу, можливість виконання змін у стратегії та легка інтерпретація інформації.

Структурна Бізнес-модель Canvas включає дев'ять ключових блоків, які допомагають підприємствам визначити важливі аспекти їхнього бізнесу та взаємозалежності між ними. Коротко розглянемо кожен з цих блоків (рис.3.6):



Рис. 3.6. Структурна бізнес-модель соціального кафе «Misericordia».

Джерело: власне опрацювання.

У підсумку, дана Бізнес-модель є потужним інструментом для створення, аналізу та оптимізації бізнес-моделі. Вона надає зручну структуру для того, щоб компанії могли оцінити всі аспекти їхнього бізнесу, підлаштувати свою стратегію та швидко внести зміни у свою діяльність для досягнення успіху.

3.3. Бізнес-план соціального кафе «Misericordia»

Бізнес-план для соціального кафе відображає стратегію бізнесу, який поєднує в собі комерційні та соціальні цілі. Він містить докладні плани щодо продуктів та послуг, цільової аудиторії, стратегій маркетингу, управління персоналом, фінансові прогнози та соціальні впливи.

Для соціального кафе бізнес-план допоможе визначити способи, як кафе може бути успішним як комерційний підприємство, а також відповідати своїм соціальним місіям, таким як надання робочих місць для вразливих груп населення, фінансування благодійних програм або зменшення відходів та екологічного впливу.

Бізнес-план для соціального кафе може включати набагато більше соціальних показників та впливів. Він може містити деталі про партнерство з місцевими організаціями, програмами підтримки місцевих виробників, стажування для вразливих груп та інші соціальні ініціативи. Такий підхід дозволяє підприємству досягати комерційних успіхів, одночасно вносячи соціальну позитивну зміну у свою спільноту.

Бізнес-план для соціального кафе також може включати стратегії залучення інвестицій та партнерство з організаціями, які підтримують соціальний бізнес. Він може включати фінансові прогнози, які відображають комерційні перспективи, а також соціальний вплив кафе. Такий план може допомогти підприємству привернути інвестиції від соціальних фондів, інвесторів зі стратегією соціальної відповідальності, або урядових програм.

Узагальнюючи, бізнес-план для соціального кафе є ключовим інструментом для поєднання комерційних та соціальних цілей. Він допомагає описати стратегію, яка дозволить підприємству бути успішним у сфері гастрономії, одночасно вносячи позитивні зміни у свою спільноту.

Головна мета проекту – створення соціального кафе, слугуватиме для місцевих платоспроможних жителів місцем відпочинку та для нужденних можливістю посмакувати теплими обідами.

Відкриття даного кафе планується у м. Бережани, населення якого становить 19 000 осіб, а кількість потребуючих із категоріями вразливості – 2500.

Цільова аудиторія: жінки та чоловіки віком 14-60 років, у співвідношенні 60% - жінки, 40% - чоловіки.

Потреби: спілкування, святкування, відпочинок, туризм, робота дистанційно, вивчення традицій, створення контенту, економія грошей, соціальний вплив.

Пропозиції: посмакувати теплими обідами, випити кави, працювати дистанційно, святкування, долучення до благодійності, святкові тематичні

трапези працівників церкви. Конкуренти: у центрі міста, де планується розташування кафе є 5 закладів харчування, але ні один з них не відповідає даній тематиці, зазвичай це піцерії та ресторани.

Опис роботи соціального кафе. Робочий час кафе становитиме 10 годин, з 11:00 до 21:00 без вихідних (за виключенням святкувань до 22:00). У цей час відвідувачі можуть замовити будь-яку страву та напій з меню, попередньо можуть забронювати залу та запланувати святкування. Також буде передбачене пісне меню, яке буде актуальним у період посту. Видача теплих обідів відбудеться з 9:00 до 10:00 двічі на тиждень у вівторок та п'ятницю. У цей час потребуючі можуть пообідати в закладі або ж забрати обід з собою.

Таблиця 3.1.

Графік роботи персоналу

| Посада | Кількість | Зайнятість |
|---------------------|-----------|------------------------------|
| Директор (менеджер) | 1 | 5 днів/тиждень |
| Бухгалтер | 1 | 5 днів/тиждень |
| Кухар | 3 | Позмінно 2/1 дні |
| Офіціант | 2 | Позмінно 2/2 дні |
| Прибиральник | 1 | Щодня по 2 години зайнятості |

Джерело: власне опрацювання.

Посадові обов'язки працівників:

Директор (менеджер) - відповідає за організацію нефінансових і виробничих операцій ресторану. Він керує колективом, підбирає людей, оплачує роботу, звільняє на основі трудового законодавства, контролює культуру обслуговування клієнтів у кафе, перевіряє стан обліку, контроль та збереження матеріальних цінностей. Директор кафе укладає договори з постачальниками товарів, сировини та напівфабрикатів, контролює якість продукції та своєчасність доставки та створює умови для збереження товарно-матеріальних цінностей. Він керує роботою всіх ділянок підприємства, перевіряючи якість своїх товарів і підтримуючи всі правила санітарії та гігієни, техніки безпеки та пожежної безпеки.

Бухгалтер - облік матеріальних активів, нарахування заробітної плати, облік податків, розрахунок і сплата податкових платежів і внесків у позабюджетні фонди, здача звітності в контрольні органи.

Кухар – розробка меню, управління процесом постачання, приготування страв за технологічними картами, забезпечення якості страв, підтримка чистоти, щодення ревізії продуктів.

Офіціант - подача страв, зустріч гостей, знайомство з меню, у разі потреби - поради щодо вибору страв, отримання замовлення, передача замовлень у гарячі та холодні цехи кухні, приготування чеків на касовому апараті, доставка замовлень відвідувачам, розрахунок з ними.

Прибиральник - гарантувати чистоту в усіх службових та підсобних приміщеннях, навести порядок у санвузлах, на території та інших місцях, витирання пилу, миття підлоги, дверей і скляних поверхонь, догляд за меблями та очищення санітарно-технічного обладнання.

Обов'язкова документація, яка буде потрібна для відкриття закладу харчування:

- оформлення ФОП другої групи;
- свідоцтво про прийняття на облік в податкову службу;
- договір про співпрацю кафе та БФ «Карітас-Бережани»;
- договір про оренду приміщення та план закладу;
- відкриття відповідних КВЕД: 56.10 - “Діяльність ресторанів надання послуг мобільного харчування”, 56.21 - “Постачання готових страв для подій” , 56.29 - “Постачання інших готових страв”;
- свідоцтво про внесення до торгового реєстру;
- висновки пожежної охорони та санітарно-епідеміологічної станції;
- санітарні книжки працівників.

Підготовка до відкриття займе близько трьох місяців. У цей період кафе не приносить доходів, а лише витрати.

Розрахунок витрат є динамічним процесом, який може змінюватися під впливом різних факторів. Тому важливо постійно перевіряти і оновлювати бюджет під час виконання проекту. Розрахунок витрат почнемо з реєстрації бізнесу, ремонту приміщення та заробітної плати:

Таблиця 3.2.

Витрати на впровадження

| Статті витрат | Приблизна сума, грн |
|--|---------------------|
| Реєстрація підприємства та отримання дозвільної документації | 48 000 |
| Оренда приміщення площею 85 м ² | 2 500 |
| Ремонт і оснащення приміщення | 100 000 |
| Витрати на рекламу (буклети, інтернет-реклама, банер) | 5 000 |
| Пошиття уніформи для персоналу | 5 000 |
| Разом: 160 500 грн. | |

Джерело: власне опрацювання.

Для чіткого дотримання запланованого терміну потрібно сформувати графік.

Таблиця 3.3.

Графік організаційної структури.

| Назва етапу | Тривалість |
|--|-------------|
| Реєстрація підприємства та отримання дозвільної документації | 1,5 місяці |
| Пошук постачальників | 2 місяці |
| Ремонт і оснащення приміщення | 2 місяці |
| Закупівля меблів і предметів інтер'єрів | 1 місяць |
| Реклама та пошиття уніформи | 1 місяць |
| Підбір та навчання персоналу | 1,5 місяців |
| Пошиття уніформи для персоналу | 1 місяць |

Джерело: власне опрацювання.

Для швидкої та якісної роботи для соціального кафе потрібно закупити відповідне обладнання:

Таблиця 3.4.

Список потрібного обладнання.

| Назва обладнання | Кількість | Ціна (приблизно) |
|--------------------|-----------|------------------|
| Холодильник | 2 | 40 000 |
| Посудомийна машина | 1 | 12 000 |
| Електрична плита | 2 | 38 000 |
| Духова піч | 1 | 28 000 |
| Мікрохвильова піч | 1 | 5 000 |
| Тістоміс | 1 | 7 000 |
| Блендер | 1 | 3 000 |
| Міксер | 1 | 1 500 |
| Кавова машина | 1 | 35 000 |
| Планшет | 1 | 6 000 |
| Касовий апарат | 1 | 5 500 |
| Разом | 13 | 181 000 |

Джерело: власне опрацювання.

Даний розрахунок не буде підсумуватись до загальних витрат на реалізацію проекту, адже це обладнання рахується на балансі благодійного фонду «Карітас-Бережани».

Таблиця 3.5.

Витрати на оснащення приміщення.

| Назва | Кількість | Ціна |
|--------------------|-----------|----------------|
| Дивани | 12 | 50 000 |
| Столи | 16 | 69 000 |
| Стільці | 44 | 34 000 |
| Барна стійка | 1 | 7 500 |
| Полиці для декору | 5 | 5 000 |
| Рукомийник | 2 | 5 000 |
| Полиці на кухню | 4 | 3 000 |
| Тумбочки під плити | 2 | 4 000 |
| Шафи для посуду | 2 | 16 000 |
| Столи на кухню | 2 | 10 000 |
| Разом | 90 | 203 500 |

Джерело: власне опрацювання.

Для того, щоб почати приготування страв потрібно закупити продукти приблизно на 10 000 гривень.

Розрахунок заробітної плати працівників на місяць:

Директор – 15 000 грн.;

Бухгалтер – 10 000 грн.;

Кухар – 33 000 грн. (на трьох);

Офіціант – 20 000 грн (на двох);

Прибиральник – 5 000 грн.

Разом: 83 000 гривень на місяць.

Розрахунок середньої вартості чеку:

1. Борщ – 80 грн.

2. Пательня з м'ясом свинини – 170 грн.

3. Чай – 30грн.

Дана ціна вказана із врахуванням націнки, яка становить 50%.

Загальна вартість: 280 грн.

Розрахуємо середній дохід на місяць:

У день розраховуємо на 30 відвідувачів (у перші місяці роботи), тоді дохід у день становитиме 8 400 гривень.

Тоді за тиждень 58 800 грн., а за місяць – 252 000 грн.

Чистий прибуток становитиме:

$$\begin{aligned} & \text{дохід за місяць} * 50\% - \text{місячна заробітна плата} \\ & = 252\,000 \text{ грн.} * 50\% - 83\,000 \text{ грн.} = 126\,000 \text{ грн.} - 83\,000 \text{ грн.} = 43\,000 \text{ грн.} \end{aligned}$$

Щотижня у вівторок та п'ятницю у даному закладі роздаватимуть благодійні обіди для потребуючих, витрати яких становитимуть 1 500 гривень. Тоді за місяць 6 000 гривень. Дані витрати будуть коливатись, адже певні продукти будуть залучені із пожертв жертводавців (круп, консерви, супи).

Враховуючи цей факт, підраховуємо прибуток за мінусом витрат на благодійні обіди:

$$43\,000 - 6\,000 = 37\,000 \text{ (грн./міс.)}$$

Також до щомісячних витрат віднесемо оренду та комунальні послуги:

$$2\,500 + 7\,000 = 9\,500 \text{ грн.},$$

тоді чистий прибуток становитиме: $37\,000 - 9\,500 = 27\,500$ грн.

Підрахуємо усі витрати для реалізації проекту (початкові інвестиції):

- витрати на впровадження бізнесу – 160 500 грн.;
- витрати на облаштування зали – 203 000 грн.;
- витрати на продукти – 10 000 грн.

Разом: 373 500 гривень.

Визначимо термін окупності проекту:

$$PBP = \frac{\text{Початкові інвестиції}}{\text{Планові щорічні надходження (прибуток)}}$$

$$PBP = (373\,500 - 130\,000) / (27\,500 * 12) = 243\,500 / 330\,000 = 8.$$

Термін окупності становитиме 8 місяців . Ми не можемо назвати точно, тому що можуть виникнути різні форс мажорні обставини, такі як відключення світла, часті повітряні тривоги, економічні кризи. Тому нам варто оцінити ризики, з якими може стикнутись заклад після відкриття.

Таблиця 3.6.

Аналіз ризиків

| | Ризики | Імовірність | Стратегія мінімізації ризиків |
|--|----------------------|-------------|-----------------------------------|
| В н у т р і ш н і | Перебої з сировиною | Дуже низька | Звернення до бізнесу та меценатів |
| З о в н | Бойові дії в регіоні | Низька | Релокація |

| | | | |
|------------------|----------------------------------|--------|---|
| І ш н і | Відсутність електропостачання | Низька | Запуск генератора, що є у наявності у Благодійного фонду |
|------------------|----------------------------------|--------|---|

Таблиця 3.7.

Робочий план/графік реалізації проєкту.

| Заходи/місяці | Січень | Лютий | Березень |
|---------------------------------------|--------|-------|----------|
| Облаштування приміщення | X | X | |
| Закупівля меблів та декору приміщення | X | | |
| Підбір та навчання персоналу. | | X | |
| Відкриття закладу | | X | X |

Джерело: власне опрацювання

Таблиця 3.8.

Зведені показники реалізації проєкту.

| Показники | Кількість |
|----------------------------|-----------------|
| Загальні витрати на проєкт | 376 000 гривень |
| Очікувані доходи | 27 500 гривень |
| Термін окупності | 8 місяців |

Джерело: власне опрацювання.

Даний проєкт є прибутковим, термін окупності невеликий, враховуючи те, що частина прибутку щомісяця виділятиметься на соціальну сферу. Після повернення всіх інвестицій прибуток можна направляти на нові соціальні проєкти.

ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА У НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ

4.1. Здійснення заходів щодо соціального захисту постраждалого населення

Соціальний захист - це система державних програм, які мають на меті забезпечити підтримку та захист для людей у вразливих групах населення. Це може включати пенсії, соціальні допомоги, медичне страхування, допомогу по безробіттю, допомогу сім'ям тощо. Основна мета соціального захисту - забезпечити найбільшу можливу якість життя для всіх громадян, зокрема для тих, хто опинився в скрутній життєвій ситуації [25].

Система соціального захисту може включати різні програми, які надають допомогу в різних сферах життя. Наприклад, пенсійна система спрямована на забезпечення фінансової підтримки людям у пенсійному віці. Соціальна допомога може надаватися тим, хто перебуває в скрутній фінансовій ситуації. Допомога по безробіттю може забезпечувати тимчасову фінансову підтримку людям, які втратили роботу.

Окрім цього, соціальний захист може включати програми забезпечення доступу до медичних послуг та страхування, допомогу сім'ям у важких життєвих обставинах, підтримку для людей з інвалідністю та інші програми.

Система соціального захисту може бути забезпечена державою, приватними організаціями або комбінацією обох. В багатьох країнах соціальний захист регулюється законодавством та державними установами, які відповідають за реалізацію соціальних програм.

Важливою складовою соціального захисту є соціальне страхування, яке надає фінансову підтримку в разі втрати доходу через начебто непередбачувані події, такі як хвороба, травма або безробіття. Це може включати медичне страхування, страхування на випадок непрацездатності, страхування від нещасного випадку та інші види страхування.

Для забезпечення ефективної системи соціального захисту необхідно поєднувати різні підходи та програми. Наприклад, пенсійна система має за завдання забезпечити достойний рівень життя для людей у пенсійному віці, тоді як допомога по безробіттю має сприяти переходу до нової роботи та запобігати фінансовим труднощам під час пошуку роботи.

Сприятлива система соціального захисту також повинна рахувати зміни в суспільстві та економіці. Наприклад, зі зростанням кількості людей, які працюють у нетипових формах зайнятості, таких як фріланс, контрактна робота тощо, система соціального захисту повинна відповідати потребам цих людей та забезпечувати їм доступ до соціальних програм.

Також важливою аспектом соціального захисту є боротьба з нерівностями та забезпечення рівних можливостей для всіх членів суспільства. Це може включати заходи з протидії дискримінації, стимулювання рівних умов праці та забезпечення доступу до освіти та медичних послуг для всіх шарів населення.

Важливою складовою соціального захисту є також превентивні заходи, спрямовані на запобігання ситуаціям, які можуть призвести до втрати доходу або погіршення якості життя. Це може включати програми забезпечення робочих місць, профілактичні медичні освітні заходи, підтримку для сімей з дітьми та інші заходи.

Необхідно також враховувати вплив змін клімату та природних катастроф на соціальний захист. Зміни в кліматі можуть призвести до великих збитків для економіки та життя людей, тому важливо запровадити програми адаптації до змін клімату та захисту вразливих груп населення.

Узагальнюючи, соціальний захист є важливою складовою сучасного суспільства, яка спрямована на забезпечення підтримки та захисту для людей у вразливих групах та забезпечення рівних можливостей для всіх членів суспільства. Є важливим елементом державної політики забезпечення соціальної справедливості та забезпечення якості життя для всіх громадян.

Благодійні організації також надають різноманітний соціальний захист тим, хто потребує допомоги. Це може бути матеріальна підтримка, медичні послуги, освітні та професійні програми, допомога у випадку природних катастроф чи конфліктів, а також багато іншого.

Основні види соціального захисту, які надають благодійні організації, включають наступне:

Матеріальна допомога: Багато благодійних організацій надають фінансову підтримку людям у скрутних життєвих обставинах, таких як безробіття, хвороба чи інвалідність. Це може включати виплати компенсацій, надання продуктів харчування та предметів першої необхідності.

Медична допомога: Деякі благодійні організації забезпечують доступ до безкоштовних медичних послуг або медичного обладнання для тих, хто не може собі цього дозволити. Це може включати проведення безкоштовних медичних консультацій, надання ліків та необхідних процедур.

Освіта та навчання: Багато благодійних організацій фінансують освітні та навчальні програми для дітей та дорослих з малозабезпечених сімей. Це може включати стипендії для навчання, безкоштовні посібники та шкільне приладдя.

Професійна підтримка: Деякі благодійні організації надають підтримку у плануванні кар'єри та пошуку роботи для безробітних чи незахищених верств населення. Це може включати професійні навчальні курси, тренінги з розвитку навичок та консультації з кар'єрними консультантами.

Житлова допомога: Деякі благодійні організації надають підтримку в пошуку житла для бездомних та малозабезпечених осіб. Це може включати надання тимчасового притулку, фінансову допомогу для оплати оренди чи програми соціального житлового будівництва.

Допомога у випадку кризових ситуацій: Благодійні організації також надають допомогу у випадку природних катастроф, війни чи конфліктів. Це може включати надання гуманітарної допомоги, евакуаційні програми та реабілітаційні заходи.

Ці види соціального захисту допомагають покращити якість життя тих, хто опинився у скрутній життєвій ситуації, та забезпечують їм необхідну підтримку для подолання труднощів.

Благодійні організації виконують важливу роль у соціальному захисті населення, оскільки вони можуть доповнювати діяльність державних програм та надавати допомогу там, де держава не може або не забезпечує достатньо ефективну підтримку. Також вони можуть виявлятися більш гнучкими та реагувати на конкретні потреби громадян, що робить їх важливими партнерами у забезпеченні соціальної справедливості та рівних можливостей для всіх.

4.2. Опис стану охорони праці у Благодійному Фонді «Карітас-Бережани» та шляхи його покращення

Організація "Карітас-Бережани" також приділяє велику увагу охороні праці. Вони роблять це, щоб забезпечити безпеку та добробут своїх працівників, які надають допомогу у разі кризових ситуацій. "Карітас-Бережани" прагне створити якнайбільш безпечне середовище для своїх працівників, у тому числі волонтерів, які займаються гуманітарною допомогою та іншими видами діяльності.

Охорона праці - це система організаційних та технічних заходів, яка спрямована на попередження травм і захворювань, пов'язаних з професійною діяльністю. У контексті "Карітас-Бережани" це означає впровадження різноманітних політик та процедур, що допомагають уникнути ризику виникнення небезпечних ситуацій та забезпечують правильні засоби інструктажу для працівників.

Охорона праці в "Карітас-Бережани" також означає постійний нагляд за станом робочих місць, оцінку ризиків, навчання працівників щодо безпеки та професійного здоров'я, а також постійний аналіз та вдосконалення системи охорони праці. Такий підхід дозволяє забезпечити високий рівень безпеки та

здоров'я працівників, а це в свою чергу підвищує ефективність та результативність діяльності всієї організації.

Одним з ключових елементів системи охорони праці в "Карітас-Бережани" є регулярні тренінги та навчання для працівників та волонтерів. Це дозволяє їм отримати необхідні знання та навички для уникнення небезпечних ситуацій та поводження з ними, а також для надання кваліфікованої першої допомоги у разі нещасних випадків. Регулярні тренінги також включають ознайомлення з процедурами евакуації та іншими аспектами безпеки, що допомагає забезпечити готовність працівників до дії в небезпечних ситуаціях.

Крім того, охорона праці в "Карітас-Бережани" включає в себе ретельний контроль за станом робочих місць та відповідністю їм всіма нормами безпеки та гігієни. Це означає постійний аналіз умов праці, виявлення можливих ризиків та їх ліквідацію, а також впровадження необхідних заходів щодо покращення умов праці. Все це спрямовано на забезпечення максимальної безпеки та здоров'я працівників БФ.

Важливим елементом охорони праці в будь-якій організації є також система контролю та звітності. "Карітас-Бережани" веде детальний облік всіх питань, пов'язаних з охороною праці, включаючи інциденти, навчання та тренінги, результати оцінки ризиків та інші аспекти безпеки та здоров'я. Це дозволяє оцінювати ефективність системи охорони праці та вчасно вживати необхідні заходи для покращення ситуації.

Крім того, БФ також прагне співпрацювати з усіма зацікавленими сторонами, щоб підтримувати високий рівень охорони праці. Це включає співпрацю з профспілками, представниками органів державної влади та іншими організаціями, які діють у сфері охорони праці. Такий підхід дозволяє обмінюватися досвідом, впроваджувати кращі практики та спільно розв'язувати проблеми, пов'язані з охороною праці.

У кінцевому підсумку, охорона праці в "Карітас-Бережани" має на меті створення безпечного та здорового середовища для всіх працівників та волонтерів організації. Це включає в себе систематичний контроль і аналіз умов праці, навчання та тренінги для працівників, контроль за відповідністю робочих місць нормам безпеки та гігієни, а також систему контролю та внутрішньої звітності. Всі ці заходи дозволяють забезпечити максимальний рівень безпеки та здоров'я працівників "Карітас-Бережани" і підвищують загальну ефективність та репутацію організації.

Оцінка стану охорони праці у благодійному фонді є дуже важливою, оскільки вона впливає на безпеку та здоров'я працівників, які беруть участь у різних благодійних програмах та проектах. Посадовці та волонтери благодійних організацій можуть зіштовхуватися з різноманітними ризиками у зв'язку з виконанням своїх обов'язків, тому важливо вживати заходи для забезпечення їхньої безпеки та забезпечення здорових умов праці.

Першим кроком у вдосконаленні системи охорони праці у благодійному фонді є проведення комплексної оцінки стану охорони праці. Ця оцінка повинна включати аналіз потенційних ризиків, з якими можуть зіткнутися працівники фонду, оцінку умов праці, а також перевірку відповідності законодавчим вимогам з охорони праці.

Далі, на основі результатів оцінки слід розробити та впровадити програму покращення охорони праці, що містить конкретні заходи з усунення виявлених недоліків та ризиків. Ця програма може включати в себе такі заходи, як підвищення свідомості працівників щодо безпеки та здоров'я на робочому місці, надання необхідного засобів індивідуального захисту, впровадження профілактичних медичних оглядів, проведення навчання з першої медичної допомоги та інші заходи, спрямовані на забезпечення безпеки працівників.

Крім того, важливо проводити регулярний моніторинг та аудит системи охорони праці з метою виявлення нових ризиків та вдосконалення існуючих процедур. Такий підхід дозволить забезпечити постійний контроль за умовами

праці та реагувати на можливі загрози для безпеки працівників вчасно та ефективно.

Зокрема, бажано залучити спеціалістів з охорони праці до розробки та впровадження програми покращення охорони праці у благодійному фонді. Їхні знання та досвід допоможуть виявити найбільш критичні моменти та недоліки у системі охорони праці та визначити оптимальні способи їх усунення.

Також важливо залучити усіх працівників та волонтерів благодійного фонду до процесу вдосконалення системи охорони праці. Шляхом спільної роботи та обговорення можливих покращень можна створити атмосферу, де кожен працівник відчуває відповідальність за свою безпеку та здоров'я на робочому місці.

Для успішної реалізації програми покращення охорони праці також важливо виділити відповідні ресурси, які включають фінансові кошти на придбання необхідного обладнання та засобів індивідуального захисту, а також час для проведення навчань та тренінгів з питань безпеки та здоров'я на робочому місці.

Крім того, важливо створити ефективну систему моніторингу та контролю за виконанням програми покращення охорони праці. Це може включати в себе регулярні перевірки умов праці, аудити безпеки та здоров'я на робочому місці, а також систему звітності щодо випадків порушення правил охорони праці та запроваджених заходів.

Ще однією важливою складовою покращення системи охорони праці у благодійному фонді є постійне навчання та підвищення кваліфікації працівників у цій сфері. Це може включати в себе проведення тренінгів, семінарів та курсів з охорони праці для всіх працівників фонду, а також активну співпрацю з професійними організаціями та експертами з цієї галузі.

Важливо також враховувати особливості роботи благодійного фонду при розробці програми покращення охорони праці. Оскільки діяльність фонду може включати галузі, які відрізняються від класичних сфер бізнесу, такі як

волонтерство, організація благодійних заходів та спілкування з вразливими групами населення, система охорони праці повинна враховувати ці особливості та відповідати їм.

Таким чином, програми покращення охорони праці у благодійному фонді мають бути комплексними, системними та спрямовані на створення безпечних та здорових умов праці для всіх працівників та волонтерів. Залучення спеціалістів з охорони праці, активна участь працівників у процесі вдосконалення системи, а також постійне навчання та контроль є ключовими складовими успішної реалізації таких програм.

ВИСНОВКИ

Дана робота мала за мету дослідити вплив соціального підприємництва на економіку під час війни та створити проект, який нестиме місію благодійності та приносить прибуток.

Сьогодні в умовах війни експерти все частіше визнають соціальне підприємництво новим перспективним напрямком розвитку та інтеграції бізнесу, адміністративних ресурсів і креативних ініціатив для вирішення соціальних завдань.

Дослідження соціального підприємництва є актуальним у сучасних умовах зростання соціальної відповідальності бізнесу та пошуку нових форм підприємництва, спрямованих на розв'язання соціальних проблем. Результати дослідження показали, що соціальне підприємництво має великий потенціал у подоланні бідності, безробіття та інших соціальних викликів.

У роботі було проведено аналіз теоретичних та практичних аспектів соціального підприємництва. Було виявлено, що соціальні підприємства відрізняються від звичайних комерційних підприємств тим, що їхній основний цільовий напрямок – це вирішення соціальних або екологічних проблем через підприємницьку діяльність. Вони поєднують у собі підприємницьку діяльність з місійним підходом, спрямованим на досягнення загального блага.

Також було встановлено, що соціальне підприємництво впливає на розвиток економіки та підвищення якості життя населення. Воно створює нові робочі місця, забезпечує доступ до освіти, медичних послуг та інших соціальних благ. Це дозволяє підвищити рівень життя людей та зменшити соціальну нерівність.

Дослідження показало, що для успішного функціонування соціальних підприємств необхідна підтримка з боку держави, бізнес-спільноти та громадськості. Необхідно створити сприятливі умови для їхньої розвитку,

забезпечити їм доступ до фінансових ресурсів та підтримки з боку інших підприємств та організацій.

Отже, можна зробити висновок, що соціальне підприємництво відіграє важливу роль у розв'язанні соціальних та економічних проблем, особливо під час економічних негараздів спричинених війною. Воно сприяє створенню стійкого соціально-економічного розвитку та покращенню якості життя населення. Однак для досягнення максимальних результатів необхідна системна підтримка з боку держави, бізнесу та місцевих громад.

Розроблений проект соціального підприємництва з метою збереження та популяризації благодійних фондів, а саме соціального кафе при БФ Карітас-Бережани може слугувати як бізнес-модель для реалізації схожих проектів у інших локальних громадах. Робота містить оцінку фінансової ефективності соціального підприємства у вигляді соціального кафе, а саме : витрати на проект становлять 376 тис. грн., очікувані доходи від проекту через 3 місяці 27,5 тис.грн., термін окупності становить 8 місяців, що має високу окупність інвестицій і дозволяє дуже швидко його розвивати, через реінвестування, або створювати нові напрямки соціального підприємництва.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

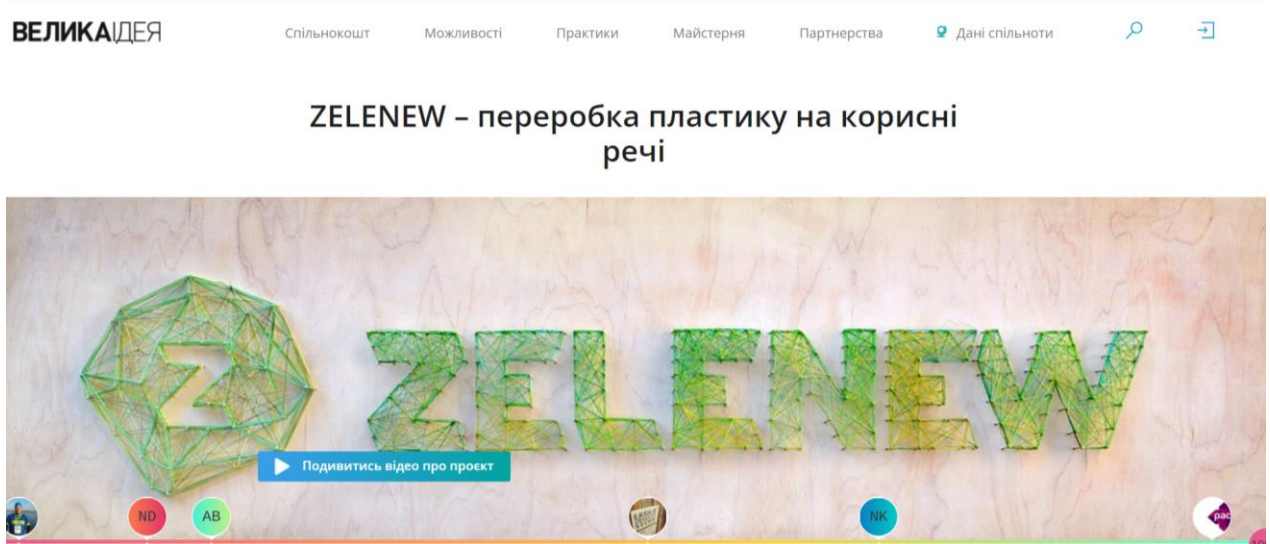
1. Богатир Н. Соціальне підприємництво як неоціненна необхідність для України. URL: <https://voxukraine.org/sotsialne-pidpryemnytstvo-yak-neotsinenna-neobhidnist-dlya-ukrainy-ua> (дата звернення 12.11.2023)
2. Голуб'як Н. Соціальне підприємництво як механізм вирішення соціально-політичних проблем. *S.P.A.C.E. Society, Politics, Administration in Central Europe* : електронний науково-практичний журнал / редкол.: Д. В. Яковлев (голов. ред.), К. М. Вітман (заст. голов. ред.), Д. Ю. Дворніченко (відп. секр.) [та ін.] ; НУ «ОЮА». Одеса, 2017. – Вип. 2. – 101 с.
3. Деякі питання пропуску та обліку гуманітарної допомоги в умовах воєнного стану. Постанова КМУ від 5 вересня 2023 р. № 953. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/953-2023-п#Text> (дата звернення 12.10.2023)
4. Інформація про Карітас України URL: <https://caritas.ua/> (дата звернення 23.10.2023)
5. Каталог соціальних підприємств України 2016-2017 рр. Київ: Видавничий Дім «Києво-Могилянська академія», 2017. URL: https://socialbusiness.in.ua/knowledge_base/kataloh-sotsial-nykh-pidpryemstv-ukrainy-2016-2017-rr/ (дата звернення 25.10.2023)
6. Кифяк В., Малиш Л. Соціальне підприємництво: проблеми та перспективи. *Бізнес Інформ*. 2020. № 5. С. 275.
7. Корнецький А., Нагаївська Д. Ю. Соціальне підприємництво і соціальна відповідальність бізнесу: визначення, критерії та регулювання. *Причорноморські економічні студії*. 2016. Вип.11. С.208.
8. Косович Б. Соціальне підприємництво в Україні: актуальні питання становлення. *Економіка та держава*. 2020. № 3. С. 77.
9. Лановська І.І. Інноваційна екосистема: сутність та принципи. *Економіка і суспільство*. Випуск 11. 2017. С.215.

10. Мельник О. В. Соціальне підприємництво: засади та можливості розвитку / О. В. Мельник // *Економіка підприємства: теорія і практика* [Електронний ресурс] : зб. матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., 13 жовт. 2016 р. / М-во освіти і науки України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана» ; редкол.: Г. О. Швиданенко (відп. за вип.) [та ін.]. Електрон. текстові дані. Київ : КНЕУ, 2016. С. 35.
11. Методичний посібник для здобувачів освітнього ступеня «магістр» всіх спеціальностей денної та заочної (дистанційної) форм навчання «Безпека в надзвичайних ситуаціях» / В.С. Стручок. Тернопіль: ФОП Паляниця В. А., –156 с. URL: <https://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/39196>
12. Орел Ю. Л. Соціальне підприємництво: сучасний стан та перспективи розвитку. *Державне регулювання соціального підприємництва та соціально-відповідального бізнесу* : матеріали Першої міжнародної науково-практичної конференції (11 грудня 2008 р.) / за заг. ред. О. Ю. Амосова. Харків : ХОМО «Союз молодих підприємців», 2008. С. 78.
13. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI : станом на 3 січ. 2023 р. – [Електронний ресурс] –2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#>
14. Свинчук А. А., Корнецький А., Гончарова М., Назарук В., Гусак Н., Туманова А. Соціальне підприємництво: від ідеї до суспільних змін: посібник. Київ: ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «ВІ ЕН ЕЙ», 2017. С.166.
15. Свинчук А. Міжнародний досвід розвитку соціальних підприємств: уроки для України. *Теорія стратегії та економічного розвитку*. 2014. № 34. С. 25–32.
16. Смачило В. В. Соціальне підприємництво як інтегративний інструмент сталого розвитку України: Європейський досвід / В.В. Смачило, В.Ю. Халіна // *Інфраструктура ринку. Економіка та управління національним господарством*. Випуск 7. 2017. С. 15.

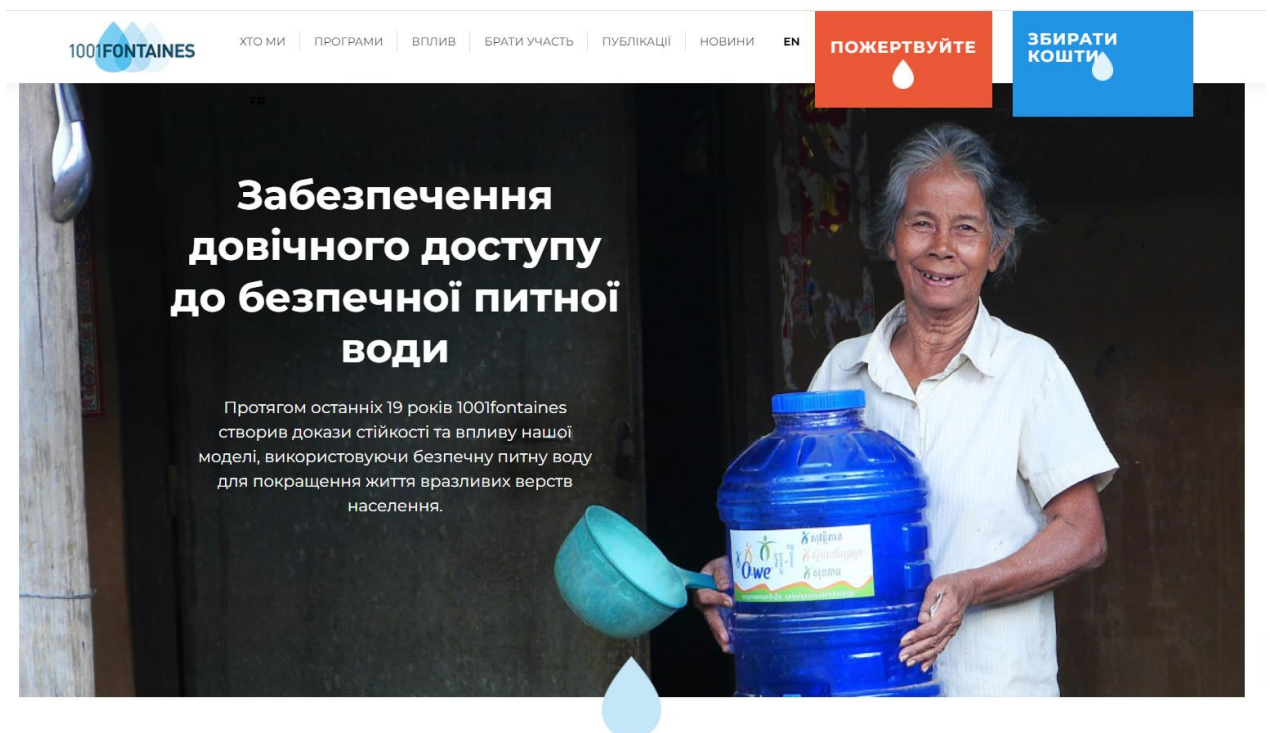
17. Сотула О. В. Соціальне підприємництво як інноваційна модель розвитку економіки. *Ефективна економіка*. 2013. №4. С. 23– 28.
18. Соціальна економіка: навч. посібник /І.Бакушевич, Л. Шевчук, В. Папп.- Тернопіль - Ужгород: ФОП Бреза А.Е., 2015 С. 344.
19. Соціальне підприємництво. Бізнес-модель. Реєстрація. Оподаткування. / Долуда Л., Назарук В., Кірсанова Ю. Київ, ТОВ «Агентство «Україна», 2017. С. 92.
20. Соціальне підприємництво: від ідеї до суспільних змін. Свинчук А.А., Корнецький А.О., Гончарова М.А., Назарук В.Я., Гусак Н.Є., Туманова А.А. - К.: ТОВ «Підприємство ВІ ЕН ЕЙ» .2017. С. 202.
21. Соціальне підприємництво в контексті сталого розвитку/ЛА Шергіна, ЄВ Нотевський, АЙ Жемба//Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.-2018.-№ 3 (2).- С. 160-165.URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2018_3%282%29__34
22. Спреклі Ф. Посібник з планування соціального підприємства: пер. з англ. Київ: Британська Рада, 2011. С. 54
23. Тренди в дизайні інтер'єру кафе на 2022 рік URL: <https://joinposter.com/ua/post/trendy-dyzajnu-kafe>.
24. Фінансовий звіт 2022 рік URL: <https://caritas.ua/finrep/year2020/>
25. Alexander Osterwalder. Canvas is a business model of the enterprise. 2017 P. 8.
26. Trexler J. Social Entrepreneurship as an Algorithm: Is Social Enterprise Sustainable? Emergence: Complexity and Organization Issue. 2008. Vol. 10. № 3. P. 38.

ДОДАТКИ

Додаток 1



Додаток 1. Продовження



«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Загальними зборами
Засновників
Благодійного фонду
«Карітас-Бережани»
Протокол № 4 від 20 лютого 2017 р.

СТАТУТ
Благодійного фонду «Карітас-Бережани»
Нова редакція

м. Бережани,
2017 р.

Додаток 2. Продовження

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Благодійний фонд «Карітас - Бережани» (надалі – Благодійний Фонд) є недержавною, неприбутковою благодійною організацією, яка створена і діє відповідно до Конституції України, Закону України "Про благодійну діяльність і благодійні організації", інших нормативно-правових актів та цього Статуту, головною метою якої є здійснення благодійної діяльності в інтересах суспільства і потребуючої категорії населення

1.2. Повна назва: Благодійний фонд «Карітас – Бережани» . Скорочена назва: БФ « Карітас-Бережани».

1.3. Місцезнаходження: вул. Костельна,1 «а» , м.Бережани, Тернопільська область,Україна, 47501.

1.4. Статус: благодійна організація з місцевим статусом. Діяльність поширюється на територію Тернопільської області.

1.5. Фонд є юридичною особою, що має самостійний баланс, рахунки у банківських установах, печатку з назвою свого благодійного фонду, штампи, свою атрибутику та емблему. Зразки атрибутики, символіки та емблеми Благодійного Фонду затверджуються загальними зборами Фонду і реєструються у встановленому Законом порядку.

1.6. Організаційно-правова форма: благодійна організація що не є комерційною організацією, яка у своїй діяльності не ставить перед собою ніяких корисливих цілей і не займається отриманням та розподілом прибутків.

1.7. У встановленому Законом порядку Фонд може створювати госпрозрахункові підприємства, установи та організації для виконання своїх статутних завдань.

1.8 Благодійна діяльність Фонду здійснюється на засадах дотримання законності, гуманності, спільності інтересів і рівності прав її учасників, гласності, добровільності та самоврядування

1.9. Офіційна мова Благодійного Фонду – українська.

1.10 Благодійна організація утворена та зареєстрована в порядку,визначеному законом,що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації.

2. ПРЕДМЕТ, ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА ОСНОВНІ ФОРМИ БЛАГОДІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

2.1. Головною метою та предметом діяльності Благодійного Фонду є: - безкорислива благодійна діяльність спрямована на надання благодійної матеріальної та фінансової допомоги, а також надання безоплатних послуг особам, незалежно від їх статі, національності, раси, кольору шкіри, політичних, релігійних чи інших переконань, етнічного та соціального походження, мови або інших ознак, що потребують соціальної та інших видів допомоги спрямованих на сприяння духовному та моральному відродженню людей.

2.2. Формами здійснення благодійної діяльності Фонду є:

- надання одноразової та систематичної фінансової, матеріальної та іншої допомоги;
- фінансування цільових програм та проектів;

Додаток 2. Продовження

- допомога на основі договорів /контрактів/ про благодійну діяльність;
- дарування або дозвіл на безоплатне /пільгове/ використання об'єктів власності;
- надання дозволу на використання своєї назви, емблеми, символів;
- подання безпосередньо допомоги особистою працею, послугами чи передачі результатів особистої творчої діяльності;
- прийняття на себе витрат по безоплатному, повному або частковому утриманню об'єктів благодійництва;
- акумулювання коштів для здійснення вищезазначених програм і проектів;
- інші форми, не заборонені чинним законодавством.
- Здійснення Фондом благодійної діяльності у вигляді надання конкретних послуг (виконання певних робіт), що підлягають обов'язковій сертифікації чи ліцензуванню, допускається після здійснення такої сертифікації або ліцензування у встановленому законодавством порядку.

2.3. Для досягнення мети Фонд ставить перед собою наступні завдання:

- Координація моральної та матеріальної допомоги в ділянці солідарності гуманітарних соціальних, культурних, оздоровчих ініціатив.
- Надання допомоги соціально незахищеним верствам населення, багатодітним сім'ям, вагітним жінкам, самотнім матерям, дітям-сиротам, особам похилого віку та інвалідам, всім знедоленим, які потребують такої допомоги.
- Сприяння підтримці розвитку охорони здоров'я, соціального захисту, освіти, науки, культури і спорту.
- Сприяння наданню медичної і соціально-побутової допомоги самотнім непрацездатним громадянам, інвалідам, подружнім парам похилого віку та іншим громадянам, які в силу різних причин опинились в складних життєвих ситуаціях і потребують сторонньої допомоги чи піклування.
- Сприяння забезпеченню хворих, інвалідів, та самотніх людей похилого віку медикаментами і товарами першої необхідності.
- Захист і охорона навколишнього природного середовища і тваринного світу.
- Надання допомоги громадянам які постраждали внаслідок стихійного лиха, екологічних, техногенних та інших катастроф, в результаті соціальних конфліктів, а також жертвам репресій і біженцям.
- Сприяння державним службам соціального захисту населення щодо пом'якшення наслідків безробіття.
- Сприяння охороні та збереженню культурної спадщини, історико-культурного середовища, пам'яток історії та культури, місць поховань.
- інші завдання, спрямовані на реалізацію мети Фонду.

Додаток 2. Продовження

2.4. Для здійснення благодійної діяльності та виконання статутних завдань Фонд має право:

- Набувати майнові та особисті немайнові права, нести зобов'язання, виступати позивачем та відповідачем у всіх судах передбачених Законом України «Про судоустрій і статус суддів» та в третейських судах та представляти і захищати свої законні інтереси - (благодійного фонду) у всіх державних та громадських організаціях, незалежно від підпорядкування та форми власності та в органах місцевого самоврядування.

- Укладати в Україні та за її межами угоди та інші юридичні акти з вітчизняними та іноземними юридичними і фізичними особами та домагатися їх дотримання та виконання.

- Одержувати від органів державної влади і управління, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ і організацій, незалежно від їх підпорядкування та форм власності, інформацію, яка є необхідною для реалізації цілей та завдань благодійного фонду.

- самостійно вирішувати питання про надання благодійної допомоги її набувачам, використовувати цільові пожертвування, що подаються благодійниками на реалізацію благодійної програми згідно з умовами цього пожертвування, самостійно визначати форми, об'єкти, суб'єкти і обсяги благодійної допомоги.

- утворювати відповідно до законодавства України свої відділення, філії, представництва;[6]

- об'єднуватися у спілки, асоціації та інші об'єднання, що створюються на добровільній основі і сприяють виконанню статутних завдань, бути членом інших благодійних організацій;

- організовувати збір благодійних пожертвувань та внесків від фізичних та юридичних осіб, іноземних держав та міжнародних організацій;

- Організовувати та проводити індивідуальні та масові заходи (благодійні, літературні, музичні вечори, ярмарки, аукціони, тощо). Організовувати та координувати міжнародні та національні семінари, робочі групи та симпозиуми.

- відкривати рахунки (у національній та іноземній валютах) в установах банків та розпоряджатись ними.

- Організовувати збір благодійних пожертв та внесків від фізичних та юридичних осіб, іноземних держав та міжнародних організацій.

- засновувати засоби масової інформації, займатися видавничою діяльністю, виступати в засобах масової інформації;

- мати власну символіку, яка підлягає державній реєстрації у порядку, визначеному Законом України "Про об'єднання громадян" для реєстрації символіки об'єднань громадян;

- популяризувати ім'я (назву) фонду, символіку та розповсюджувати інформацію про діяльність фонду, його цілі та завдання, популяризувати його діяльність.

- мати інші права згідно з законодавством України.

2.5. Фонд зобов'язаний забезпечити виконання статутних завдань, вести облік джерел залучення коштів (майна) для здійснення благодійної діяльності і періодично (не рідше одного

Додаток 2.Продовження

8.2.Рішення про внесення змін чи доповнень до статуту Фонду, приймаються на загальних зборах більшістю не менш як у 3/4 голосів від загальної кількості членів.

8.3.Державна реєстрація змін чи доповнень до статуту Фонду проводиться в порядку, встановленому чинним законодавством України.

9. ПОРЯДОК РЕОРГАНІЗАЦІЇ АБО ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФОНДУ, ВИКОРИСТАННЯ ЙОГО МАЙНА І КОШТІВ В РАЗІ ЛІКВІДАЦІЇ

9.1. Реорганізація та ліквідація Фонду відбувається у порядку, передбаченому чинним законодавством України.

9.2.Реорганізація Фонду здійснюється за рішенням загальних зборів.

9.3. При реорганізації Фонду його права і обов'язки переходять до правонаступників. Фонд не може бути реорганізований в юридичну особу, метою діяльності якої є одержання прибутку.

9.4. Ліквідація Фонду здійснюється за рішенням Загальних зборів або за рішенням суду у випадках і в порядку, передбачених чинним законодавством.

9.5. Рішення про ліквідацію чи реорганізацію Фонду приймається на загальних зборах більшістю не менш як у 3/4 голосів від загальної кількості членів.

9.6 Передачу активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зарахування до доходу бюджету в разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення).

ЗАСНОВНИКИ БЛАГОДІЙНОГО ФОНДУ

«Бережани-Карітас»:

Керівник благодійної організації

Тернопільський благодійний фонд

«КАРІТАС»



Отець Андрій Марчук

Керівник парафії греко-католицької церкви храму

Пратулинських мучеників



о. Михайло Бугай

Додаток 3

J0101911

| | |
|--|---|
| Відмітка про одержання (штамп контрольного органу, до якого подіється 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) |
| ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації | X Звітний Звітний новий Уточнюючий |
| Звітний (податковий) період 2022 року | Місяць ¹ X Рік |
| Звітний (податковий) період, що уточнюється року | Місяць ¹ Рік |
| Неприбуткова установа (організація): БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "КАРІТАС-БЕРЕЖАНИ" <small>(нове найменування згідно з реєстраційними документами)</small> | |
| Код згідно з ЄДРПОУ | 38686808 Код виду економічної діяльності (КВЕД) 88.99 |
| Податкова адреса: УКРАЇНА, 47501, ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛАСТЬ, М.БЕРЕЖАНИ, ВУЛ. КОСТЕЛЬНА, БУД. 1-А | Поштовий індекс Телефон +380677055092 Мобільний телефон Факс - |
| Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 13.01.2017 № 1719214600015 | |
| Ознака неприбутковості організації 0036 | |
| ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ТЕРНОПІЛЬСЬКІЙ ОБЛАСТІ, БЕРЕЖАНСЬКА ДП (М.БЕРЕЖАНИ) <small>(найменування контрольного органу, до якого подіється Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)</small> | |

| Показники | Код рядка | Сума |
|---|-----------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Частина I | | |
| Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11) | 1 | 7204956 |
| 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 | 7204956 |
| благодійна допомога | 1.6.1 | 7204956 |
| 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 передані (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 | - |
| 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 | - |
| Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6) | 2 | 6924798 |
| 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 діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) | 2.3 | - |

Додаток 3. Продовження

| | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|---|------------------------------|--------------------------|---|--|-------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій | | | | | | | | | | |
| безповоротна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі: | | 2.4 | 6924798 | | | | | | | |
| благодійна допомога | | 2.4.1 | 6924798 | | | | | | | |
| гуманітарна допомога | | 2.4.2 | ГД | | | | | | | |
| суми коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронезжилетів, 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 | - | | | | | | | |
| 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 x $\frac{-2}{100}$) | | 6 | - | | | | | | | |
| Виправлення помилок | | | | | | | | | | |
| 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 x 3 %) | | 10 | - | | | | | | | |
| Наявність додатків ⁴ | | ГД ⁵ | | | | | | | | |
| | | ВП | | | | | | | | |
| | | ФЗ ⁶ | | | | | | | | |
| Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків – форм фінансової звітності | Баланс (Звіт про фінансовий 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 діяльності 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 **28.02.2023**

Додаток 3. Продовження

| | |
|--|--|
| Керівник (уповноважена особа) _____ (підпис) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin: 5px auto;">2514017273</div> (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴) | БУГАЙ МИХАЙЛО ВАСИЛЬОВИЧ _____ (ініціали та прізвище) |
| Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____ (підпис) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin: 5px auto;">2514017273</div> (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴) | БУГАЙ МИХАЙЛО ВАСИЛЬОВИЧ _____ (ініціали та прізвище) |

- ¹ Значається номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та нарахуване податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємства. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку виникнення організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке виникнення відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.
- ² Значається база (основа) ставка податку на прибуток у відсотках, яка встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ³ Заповнюється у разі самостійного управління помилка(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'язною 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

| | | |
|---|--|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | 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) | | |
| <input type="checkbox"/> | порушень (помилко) не виявлено | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | 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 4

J0901107

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25 «Скорочена фінансова звітність»
(пункт 5 розділу 1)

Фінансова звітність малого підприємства

| | | |
|---|---------------------------|------------|
| Підприємство БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "КАРТАС-БЕРЕЖАННІ" | Дата (рік, місяць, число) | КОДН |
| Територія _____ | за ЄДРПОУ | 28.02.2023 |
| Організаційно-правова форма господарювання _____ | за КОАТУУ | 38686808 |
| Вид економічної діяльності Надання іншої соціальної допомоги без забезпечення проживання, н.в.І.у. | за КОПФГ | 6110500000 |
| Середня кількість працівників, осіб 15 | за КВЕД | 845 |
| Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком | | 88.99 |
| Адреса, телефон УКРАЇНА, 47501, ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛАСТЬ, М.БЕРЕЖАННІ, ВУЛ. КОСТЕЛЬНА, БУД. 1-А | +380677055092 | |

I. Баланс на 31.12 2022 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | (-) | (-) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби: | 1010 | - | 485.7 |
| первісна вартість | 1011 | - | 485.7 |
| знос | 1012 | (-) | (-) |
| Довгострокові біологічні активи: | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | - | 485.7 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | 1000 |
| 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 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1165 | 147.3 | 519.4 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 147.3 | 1519.4 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1300 | 147.3 | 2005.1 |
| Пасив | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | - | 485.7 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | - | - |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | - | 485.7 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | - | - |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 147.3 | 1519.4 |
| Усього за розділом III | 1695 | 147.3 | 1519.4 |

Додаток 4. Продовження

| | | | |
|---|-------------|--------------|---------------|
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 147.3 | 2005.1 |

2. Звіт про фінансові результати
за 4 квартали 2022 р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД 1801007

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 601.9 | 7205 |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 601.9 | 7205 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (535) | (6924.8) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (535) | (6924.8) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285) | 2290 | 66.9 | 280.2 |
| Податок на прибуток | 2300 | (-) | (-) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300) | 2350 | 66.9 | 280.2 |

Керівник

(підпис)

БУГАЙ МИХАЙЛО ВАСИЛЬОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

БУГАЙ МИХАЙЛО ВАСИЛЬОВИЧ

(ініціали, прізвище)