

**АНАЛІТИК****ANALITIK**

Здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про внесення
в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0030

№ 888 від 22 лютого 2019

01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 44
Тел./факс: (044) 278-05-88, (044) 279-63-47
Тел.: (066) 178-20-42, (097) 178-90-89
e-mail: af.analitik@yandex.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ВИСНОВОК)

**Приватного акціонерного товариства
«Аудиторська фірма «Аналітик»**

щодо фінансової звітності

**КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ №2"
СВЯТОШИНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА
станом на 31.12.2018 р.**

Адресати:

*Департамент комунальної власності м. Києва
виконавчого органу Київської міської ради (КМДА),
Керівництво КНП ЦПМСД №2 Святошинського району м. Києва*

м. Київ

22 лютого 2019р.

I. Думка із застереженням

1. Вступний параграф

Нами, аудиторами Приватного акціонерного товариства «Аудиторська фірма «Аналітик» (надалі Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про **Комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» Святошинського району м. Києва (надалі Підприємство)** у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про зміни у власному капіталі за 2018 рік та приміток до фінансової звітності за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 року, складених згідно з принципами

бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудиторська перевірка проводилась в термін з 11.02.2019р. по 22.02.2019р.

2. Основні відомості про Підприємство

Реєстраційні дані:

Комунальне некомерційне підприємство "Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» Святошинського району м. Києва створене за рішенням Київської міської ради від 17.04.2013 року № 136/9193 шляхом злиття дитячої поліклініки №2 Святошинського району м. Києва та дитячої поліклініки №4 Святошинського району м. Києва. Статут Підприємства у новій редакції затверджений Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 26.09.2017р. № 1190. Дата та номер запису в Єдиному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: від 01.11.2013 № 1 072 134 0000 029504.

Підприємство згідно свого Статуту віднесене до сфери управління Святошинської районної в місті Києва державної адміністрації, підпорядковане управлінню охорони здоров'я Святошинської РДА. Підприємство може взаємодіяти в межах компетенції з Департаментом охорони здоров'я КМДА.

Скорочена назва: КНП ЦПМСД №2 Святошинського району м. Києва

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

03148, м. Київ, вул. Василя Кучера 5.

Код ЄДРПОУ – 38961113.

Згідно з відомостями Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань встановлено такі види діяльності Підприємства за КВЕД:

Код КВЕД 86.21 Загальна медична практика (основний).

Директор – Петрученко Наталія Вячеславівна,

Головний бухгалтер – Йовенко Любов Борисівна.

Підприємство було утворено як комунальне некомерційне підприємство в рамках пілотного проекту, передбаченого Законом України «Про порядок проведення реформування системи охорони здоров'я у Вінницькій, Дніпропетровській, Донецькій областях та місті Києві». На даний час діє Концепція реформи фінансування системи охорони здоров'я, схвалена Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30 листопада 2016 р. № 1013-р.

3. Основні відомості про Аудиторську фірму

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Аудиторська фірма «Аналітик»
-------------	---

Код ЄДРПОУ	14274505
Місцезнаходження	Юр. адр. : 01042, м. Київ, вул.. Чигоріна 57-А Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 0030 від 26.01.2001 р., чинне до 29.10.2020 р.
Відомості про проходження зовнішньої перевірки контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0514, видане рішенням АПУ від 24.12.2014р., дійсне до 31.12.2019р.
Керівник	Головач Володимир Володимирович
Контактний телефон	(044)2780588

Перевірку проведено незалежними аудиторами Головачем Володимиром Володимировичем (сертифікат аудитора № 007164 від 29.05.2014р., сертифікат аудитора банків № 0064 від 29.10.2009 р.), Туманян Анною Оганесівною (сертифікат аудитора № 007768 від 31.05.2018р.), Поповою Іриною Володимирівною (сертифікат аудитора № 007252 від 23.04.2015р.)

Місце проведення аудиту: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44.

Аудит проведено на підставі договору № 1/2 від 11.02.2019 року.

Масштаб перевірки: з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

На думку аудиторів, за винятком можливого впливу питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність **Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» Святошинського району м. Києва** станом на 31 грудня 2018 р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинному законодавству України.

II. Основа для думки із застереженням

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 01.11.2018р., оскільки ця дата передувала укладенню договору про проведення аудиту.

Аудитор може взяти участь у даній інвентаризації і відповідно до МСА 560 «Подальші події» висловити думку з урахуванням результатів інвентаризації.

Відповідальність аудитора викладена у підрозділі 2 «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» Розділу III «Відповідальність».

Аудиторською фірмою виконуються етичні вимоги, викладені у Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Зокрема, Аудиторська фірма є незалежною від Підприємства відповідно до зазначених етичних вимог.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення нашої думки із застереженням.

III. Відповідальність

1. Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до ПСБО;
- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Підприємства визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у листі-зобов'язанні від 11.02.2019р. і договорі про надання аудиторських послуг № 1/2 від 11.02.2019р.

Ті, що наділені найвищим повноваженнями

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямками діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

У даному випадку тими, кого наділено найвищими повноваженнями є вищий керівний орган Підприємства – Святошинська районна в місті Києва державна адміністрація.

2. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки із застереженням.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності, навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Підприємства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій

Підприємства, вивчено договірну систему, облікові регістри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Підприємства, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Підприємства.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Підприємства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Підприємства, які вважаються надійними та достовірними.

Визначення рівня суттєвості при проведенні аудиту

Фінансова звітність може бути викривлено шляхом помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони, взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності.

Рівень суттєвості при проведенні аудиту на рівні фінансової звітності визначено у межах 3 % від базового показника. Базовим показником є показник фінансової звітності - валюта Балансу Підприємства станом на 31.12.2018р.

Аудит фінансової звітності Підприємства за період 01.01.2018р. - 31.12.2018р. проведений вибіркоким порядком, тобто до уваги приймалися лише суттєві показники фінансової звітності.

3. Відповідальність аудитора щодо іншої інформації

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається звіт про виконання річного фінансового плану за 2018 рік, що складається згідно тих самих правил бухгалтерського обліку, що і фінансова звітність станом на 31.12.2018р. Звіт про виконання річного фінансового плану подається Підприємством до вищого керівного органу – Департаменту комунальної власності КМДА – для тієї самої мети, що й фінансова звітність.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою в ході проведення аудиту.

IV. ЗМІСТОВНА ЧАСТИНА АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

1. Стан бухгалтерського обліку та облікова політика Підприємства

Комунальні некомерційні підприємства медичної сфери у місті Києві утворені у 2013 році в рамках пілотного проекту шляхом реорганізації бюджетних установ. Бухгалтерський облік таких закладів не має спеціального нормативно – правового регулювання. Особливості бухгалтерського обліку комунальних некомерційних підприємств потребують правового врегулювання на рівні Міністерства фінансів України та Київської міської ради.

Бухгалтерський облік ведеться Підприємством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996 - XIV (далі - Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Бюджетного кодексу України, Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і

господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 19.12.2006 № 1213, Положення про порядок складання річного фінансового плану (в редакції Розпорядження КМДА від 15.06.2010 № 444), Постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», Наказу Мінфіну від 02.03.2002 № 309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України», та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Підприємства встановлена Наказом Підприємства від 31.12.2013 № 389/1 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в КНП «ЦПМСД №2» Святошинського району м. Києва, погодженим Департаментом комунальної власності КМДА та Святошинською районною в місті Києві державною адміністрацією, зі змінами, внесеними у 2016 році.

На Підприємстві діє журнально-ордерна автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Вчинені господарські операції оформлені вірно, повністю та своєчасно відображені в облікових регістрах. Розгляд та затвердження документів і звітів керівником здійснюється своєчасно та належним чином. Працівники обліку на належному рівні виконують покладені на них обов'язки по достовірності і своєчасності оформлення, обробки і передачі документів.

Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

Первинні документи, які були предметом вивчення аудитора, достовірно відображаються в облікових регістрах Підприємства. Аудитором перевірено правильність кореспонденції основних рахунків, тотожність зустрічних сум у регістрах бухгалтерського обліку. Регістри бухгалтерського обліку ведуться належним чином. Складена фінансова звітність відповідає обліковим регістрам.

Застосування програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є задовільним. Бухгалтерський облік у 2018 здійснювався із застосуванням програмного забезпечення «ІС ПРО». Збереження даних в електронних носіях здійснюється щомісячно.

Контроль за веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності здійснюється відповідно до встановлених вимог.

В цілому можливо зробити висновок, що організація і методика ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Підприємства відповідають Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам.

Контроль за цільовим використанням коштів, які надходять з бюджету, здійснюють органи Державної казначейської служби України відповідно до вимог ст. 78 Бюджетного кодексу України, та головний розпорядник бюджетних коштів (Департамент охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)). Тому, перевірка цільового використання бюджетних коштів здійснена аудитором вибірково.

В обліковій політиці відображені всі основні питання організації бухгалтерського обліку Підприємства.

2. Висловлення думки про розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Станом на 31.12.2018р. обліковуються нематеріальні активи в сумі 3997 тис. грн., які включають собою право постійного користування земельними ділянками, що прийняте до обліку у 2018 році.

Облік основних засобів Підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92, та Наказу про облікову політику Підприємства.

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2018 року на балансі обліковувалися основні засоби по залишковій вартості на суму 13528 тис. грн., первісною вартістю 26201 тис. грн., сума зносу – 12673 тис. грн.

Основна частина необоротних активів Підприємства представлена активами, закріпленими на балансі Підприємства при його реорганізації.

Аудитором перевірено правильність нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів та обґрунтованість встановлених строків їх корисного використання.

Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01 листопада 2018 року відповідно до Наказу Підприємства № 109 від 05.09.2018р. За результатами проведеної інвентаризації надлишків та недостач не встановлено. Аудитор не спостерігав за даною інвентаризацією, оскільки її дата передувала укладенню договору про проведення аудиту.

Інших необоротних активів станом на 31.12.2018р. не обліковується.

Протягом 2018 року у Підприємства були здійснені капітальні інвестиції в сумі 554 тис. грн. (у т.ч. за рахунок коштів бюджету 531 тис. грн.). Оскільки капітальні інвестиції в основному здійснювалися за рахунок коштів бюджету, контроль за витрачанням цих коштів здійснювали головний розпорядник бюджетних коштів – Департамент охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), органи Державного казначейської служби України у порядку, визначеному Бюджетним кодексом України. Усі договори з виконавцями щодо капітальних інвестицій на суму, що перевищує 3 тис. грн. оприлюднені на інтернет ресурсі Prozorro.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором визначено, що в межах суттєвості показники первісної та залишкової вартості необоротних активів, зазначені у звітності Підприємства, оцінені і класифіковані згідно національних П(с)БО і не суперечать обліковій політиці Підприємства.

Оборотні активи

У складі оборотних активів на балансі Підприємства на 31.12.2018р. обліковується

- запаси – 1366 тис. грн., у тому числі виробничі запаси – 1366 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1 тис. грн.;
- гроші та еквіваленти – 3310 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів – 91 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 2 тис. грн.

Підприємством касові операції не здійснюються.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором визначено, що в межах суттєвості показники первісної та залишкової вартості активів, зазначені у звітності Підприємства, оцінені і класифіковані згідно національних П(с)БО і не суперечать обліковій політиці Підприємства.

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Підприємства в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20.

До складу зобов'язань Підприємства належать:

поточні забезпечення – 201 тис. грн.;

доходи майбутніх періодів – 4569 тис. грн.

У складі доходів майбутніх періодів відображається в основному залишкова вартість запасів, придбаних за рахунок фінансування з бюджету. Такий залишок доходів майбутніх періодів пояснюється особливостями існуючої системи централізованого постачання. Зазначене питання потребує окремого дослідження із залученням фахівців, яке виходить за межі аудиторських послуг.

Ми вважаємо, що оцінка зобов'язань достовірно визначена. При цьому існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому, внаслідок їх погашення. Інформація за видами зобов'язань (за винятком виявлених зауважень) повністю розкрита у відповідних статтях фінансової звітності.

4. Статутний капітал

Статутний капітал, затверджений власником та зазначений в фінансовій звітності Підприємства становить 0,00 грн.

5. Власний капітал та вартість чистих активів

Станом на 31.12.2018 року власний капітал Підприємства складає 17525 тис. грн.

Власний капітал Підприємства складається із додаткового капіталу у розмірі 17525 тис. грн., який утворений залишковою вартістю активів, закріплених на балансі Підприємства при його реорганізації, а також залишковою вартістю необоротних активів, придбаних протягом наступних періодів за рахунок бюджетних коштів. У 2018 році додатковий капітал було збільшено на 3997 тис. грн. за рахунок прийняття на облік права постійного користування земельною ділянкою.

Інформація щодо власного капіталу достовірно та в повній мірі відповідає даним бухгалтерського обліку Підприємства.

6. Висловлення думки про розкриття інформації щодо чистого прибутку, витрат та достовірності відображених фінансових результатів діяльності Підприємства

Бухгалтерський облік доходів та витрат Підприємства значно обумовлюється правовим статусом самого Підприємства.

По-перше, Підприємство згідно свого Статуту є некомерційним підприємством і не має на меті отримання прибутку. Відповідним рішенням ДПІ у Святошинському районі ГУ ДФС у м. Києві Підприємству присвоєно ознаку неприбутковості за кодом організаційно-правової форми 0031.

По-друге, Підприємство отримувало фінансування з місцевого бюджету міста Києва, у зв'язку з чим подавало відповідну звітність до органів державного казначейства, та грошові кошти від Національної служби здоров'я України.

Відповідно до Наказу про облікову політику аналітичний облік надходження та використання коштів цільового фінансування проводиться окремо за наступними видами:

- 1) кошти, що надходять на покриття збитків;
- 2) на фінансування основної діяльності (по яких доходи визнаються як виручка від реалізації товарів, робіт, послуг);
- 3) на фінансування інших поточних витрат;
- 4) для здійснення капітальних інвестицій (для яких доходи визнаються протягом строку корисного використання об'єктів капітальних інвестицій).

Підприємством враховані вимоги п. 17. ПСБО 15 «Дохід», згідно з яким отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Згідно Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого Наказом Мініну від 02.03.2002 № 309, бюджетні кошти наділяються Підприємству в межах затверджених бюджетних призначень головним розпорядником бюджетних коштів. Контроль за використанням коштів здійснюється органом Державного казначейства України на підставі підтвердних документів, що підтверджують факт узяття бюджетного зобов'язання.

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996, Бюджетним кодексом України та іншими нормативними актами.

Бухгалтерський облік доходів та витрат Підприємства значно обумовлюється правовим статусом самого Підприємства як неприбуткової організації.

За 2018 рік Підприємство отримало доходів:

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг – 41277 тис. грн.,

Інші операційні доходи – 1199 тис. грн.,

Інші доходи – 982 тис. грн., які включають доходи від надання благодійної допомоги в сумі 59 тис. грн.

Витрати Підприємства у 2018 році представлені наступним чином:

Собівартість реалізованої продукції – 396695 тис. грн.,

Адміністративні витрати – 2589 тис. грн.,

Інші операційні витрати – 1174 тис. грн.

Фінансовим результатом Підприємства за 2018 рік є чистий прибуток (збиток) у сумі 0,00 тис. грн.

Облік витрат та доходів в суттєвих аспектах відповідає вимогам П(с)БО 16 «Витрати» та П(с)БО 15 «Доходи».

7. Інша допоміжна інформація.

Аудитором не виявлено суттєвих розбіжностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до Департаменту комунальної власності міста Києва разом з фінансовою звітністю, а також бюджетною звітністю, яка подається до органів Державної казначейської служби України.

Відомості про проведення перевірок Підприємства протягом 2018 року контролюючими органами відсутні.

8. Оцінка припущення керівництва щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі

Аудитором відповідно до МСА 570 «Безперервність» здійснено оцінювання припущення управлінського персоналу здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Така оцінка охоплює 12 місяців від дати балансу.

Аудитором при оцінюванні припущення управлінського персоналу щодо безперервності взято до уваги плани управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Від управлінського персоналу Підприємства отримані письмові запевнення про те, що йому не відомо про наявність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На підставі зазначеного аудитором зроблено висновок про відсутність суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор вважає прийнятним використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності.

Зауважимо, що Підприємство відноситься до комунальної власності, і його діяльність прямо залежить від вищих керівних органів, установ та організацій.

Виникнення ризиків, які вплинуть на фінансовий стан Підприємства, може бути компенсоване за рахунок бюджету міста Києва.

Голова правління ПрАТ

«Аудиторська фірма «Аналітик»

Головач Володимир Володимирович

Сертифікат аудитора № 007164 від 29.05.2014р.

сертифікат АБ № 0064 від 29.10.2009 р.

Туманян Анна Оганесівна

Сертифікат аудитора № 007768 від 31.05.2018р.

Попова Ірина Володимирівна

Сертифікат аудитора № 007252 від 23.04.2015р.

