

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТСЕРВІС"

Україна, 03058, м. Київ, вул. Ніжинська, 7, кв. 174
тел./факс. (044) 408-93-84

п/р № 26007300858345 в ТВБВ №10026/084 філії – Головного управління по м. Києву та Київській області
АТ „Ощадбанк”, МФО 322669, ЄДРПОУ 30310521
Свідоцтво платника єдиного податку серії А № 612798 від 14 грудня 2012 р.
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2139,
видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98

Вих. № 1

“16” лютого 2017 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ВИСНОВОК)
щодо фінансової звітності Комунального некомерційного
підприємства “Центр первинної медико-санітарної допомоги №3
Дарницького району м. Києва” за 2016 рік

*Департамент комунальної
власності м. Києва
Київської міської державної
адміністрації*

**1. Основні відомості про Комунальне некомерційне підприємство “Центр
первинної медико-санітарної допомоги №3 Дарницького району м. Києва”**

Повна назва: Комунальне некомерційне підприємство “Центр первинної медико-санітарної допомоги №3 Дарницького району м. Києва” (далі – Підприємство);

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30300749;

Місце і дата реєстрації: Дарницька районна у м. Києві державна адміністрація, 03.07.2012 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 065 777 000 101 6048;

Місцезнаходження: 02091, м. Київ, вул. Харківське шосе, 121;

Організаційно-правова форма: комунальне підприємство;

Телефон: (044) 563-93-01;

Основний предмет діяльності:

- Організація надання прикріпленому населенню первинної медико-санітарної допомоги у Дарницькому районі м. Києва;
- Організація взаємодії із закладами охорони здоров'я, що надають первинну, вторинну (спеціалізовану), третинну (високо спеціалізовану) та екстренну медичну допомогу;
- Організація та надання невідкладної медичної допомоги населенню.

Середньооблікова чисельність працівників: 296 осіб.

Рахунки в банках та Державній казначейській службі України:

1. УДКСУ у Дарницькому районі м. Києва, МФО 820019
- бюджетний рахунок, кошти загального фонду: 35430001035036;
2. УДКСУ у Дарницькому районі м. Києва, МФО 820019
- бюджетний рахунок, кошти спеціального фонду: 35448101035036;
3. Філія „Розрахунковий центр ПриватБанк”, МФО 320649
- спеціальний рахунок, плата за послуги: 26003052613768;
4. Філія „Розрахунковий центр ПриватБанк”, МФО 320649
- спеціальний рахунок, сплата лікарняних: 26047052600812;
5. ТББВ 10026/045 філії АТ „Ощадбанк”, МФО 322669
- спеціальний рахунок, плата за послуги: 26004300703244.

Дозволи на право здійснення господарської діяльності:

- Ліцензія Міністерства охорони здоров'я України від 07.02.2013 р. серії АЕ №196113 на медичну практику. Термін дії з 22.11.2012 р. безстроково.
- Ліцензія Державної служби України з контролю за наркотиками від 22.01.2014 р. серії АЕ №287323 на придбання, зберігання, використання, знищення наркотичних засобів. Термін дії з 16.01.2014 р. до 22.12.2016 р.

Відповідальні за фінансово-господарську діяльність у звітному періоді:

- Директор – Швейгер Ярослав Леонідович,
Головний бухгалтер – Булатова Галина Михайлівна.

2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Незалежною Аудиторською фірмою "Аудитсервіс" на підставі договору від 14 лютого 2017 р. виконано завдання за узгодженими процедурами згідно з п.1.2. розпорядження Київської міськдержадміністрації „Про деякі питання діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва” від 19.02.2003 р. № 237. Зазначене завдання передбачає проведення аудиторської перевірки запровадженого порядку ведення Підприємством бухгалтерського обліку, формування ним собівартості реалізованих робіт та складання фінансової звітності за 2016 р. на предмет їх відповідності обраним засадам облікової політики та вимогам чинного законодавства.

У процесі виконання завдання за узгодженими процедурами досліджувалися наступні документи Підприємства:

- статут Підприємства, господарські договори та первинні облікові документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій; відповідні реєстраційні свідоцтва та дозволи державних органів на здійснення певних видів господарської діяльності; довідки про відкриті поточні та інші рахунки у фінансових установах; накази, у тому числі про облікову політику; документально оформлені результати інвентаризації активів та зобов'язань, проведеної Підприємством у 4-у кварталі звітного року;

- бухгалтерські реєстри аналітичного та синтетичного обліку;

- фінансова звітність за 2016 рік, що включає баланс та звіти про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал, а також примітки

до річної фінансової звітності станом на 31 грудня звітного року.

Відповідальність за надані документи та достовірність інформації, що наведена в них, несе керівництво Підприємства.

У наші обов'язки входить виконання необхідної та достатньої кількості відповідних аудиторських процедур щодо дослідження обраних Підприємством методології та порядку ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. на предмет отримання помірної впевненості, що чинні засади облікової політики повністю узгоджуються з національними положеннями (стандартами) обліку, а складена на підставі згрупованих та систематизованих результатів обліку фінансова звітність не містить суттєвого викривлення.

Метою виконання завдання за узгодженими процедурами є надання відповідного звіту (висновку) на підставі інформації, одержаної від результатів дослідження вище зазначених облікових та звітних документів Підприємства.

Завдання за узгодженими процедурами виконувалося відповідно до законів України "Про аудиторську діяльність", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", міжнародних стандартів та практики аудиту.

Зазначене завдання виконувалося в період з 14 по 16 лютого 2017 року.

При дослідженні господарських операцій використовувалися методи документарного контролю: розрахунково-аналітичний, нормативний, організаційний та перевірки документів - формальної, арифметичної і по суті.

Процедура збору даних базувалася на вибіркового обстеженні господарських операцій.

Згідно з рекомендаціями Міністерства України, викладеними у листі „Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності” від 29.07.2003 р. № 04230-04108, для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Підприємства, за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку вартості усіх активів. Для визначення суттєвості доходів та витрат за поріг суттєвості приймається величина, що дорівнює 2-ом відсоткам чистого прибутку Підприємства.

3. Результати дослідження

На підставі наданих документів досліджено порядок ведення бухгалтерського обліку, формування собівартості наданих послуг та складання фінансової звітності на Підприємстві. В результаті даного дослідження встановлено наступне.

Достовірність відповідних сум залишків, що відображені на рахунках бухгалтерського обліку на початок звітного року, підтверджено аудиторським висновком ТОВ Аудиторська фірма „Аудитсервіс” (ІК ЄДРПОУ 30310521) від 01.04.2016 р. № 8.

Чинним статутом Підприємства визначено розмір статутного капіталу у сумі 14397096,00 грн.. Зазначена сума відповідає вартості відповідного майна, що закріплене власником за Підприємством на праві оперативного управління.

Підприємство створено згідно з рішенням Київської міськради від 01.12.2011 р. №737/6973 „Про питання діяльності дитячої поліклініки №2 Дарницького району м. Києва, що входить до сфери управління Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації”. Згідно із зазначеним рішенням Дитячу поліклініку №2 Дарницького району м. Києва реорганізовано шляхом перетворення в Підприємство, яке є правонаступником зазначеної поліклініки.

Статут Підприємства затверджено розпорядженням Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації від 21.06.2012 р. №282. Розпорядженням Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації від 18.11.2016 р. №748 затверджено відповідні зміни до статуту щодо визначення статусу неприбутковості Підприємства згідно з вимогами чинного податкового законодавства.

Відповідно до статуту Підприємство є юридичною особою публічного права, закладом охорони здоров'я комунальної власності територіальної громади м. Києва і підпорядковане Управлінню охорони здоров'я Дарницької районної у м. Києві державної адміністрації та Головному управлінню охорони здоров'я Київської міськдержадміністрації. Засновником і власником Підприємства є територіальна громада м. Києва, а органом управління є Дарницька райдержадміністрація.

Підприємство здійснює некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення соціальних та інших результатів, без мети одержання прибутку (п.1.5. Статуту).

Відповідно до організаційно-штатної структури Підприємства до його складу входять наступні структурні підрозділи без права юридичної особи, а саме:

- Адміністративно-управлінський
- Амбулаторія загальної практики сімейної медицини №1
- Амбулаторія загальної практики сімейної медицини №2
- Амбулаторія загальної практики сімейної медицини №3
- Амбулаторія загальної практики сімейної медицини №4
- Амбулаторія загальної практики сімейної медицини №5
- Амбулаторія загальної практики сімейної медицини №6
- Відділення з організації лікувально-профілактичної роботи
- Відділення невідкладної медичної допомоги вдома
- Інформаційно-аналітичний відділ медичної статистики
- Відділ інженерно-технічного та господарського забезпечення.

Згідно зі статутом діяльність Підприємства здійснюється за рахунок змішаного фінансування – бюджетних коштів та надання платних послуг населенню, за договорами від страхових компаній, які здійснюють обов'язкове та добровільне медичне страхування, від підприємств, установ, організацій, а також у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань.

Оснoву фінансових планів Підприємства складають державне та комунальне замовлення.

Фактично основним джерелом доходів Підприємства є бюджетні кошти цільового призначення (субвенції), які спрямовується на відшкодування витрат, пов'язаних з наданням відповідних медичних послуг та утриманням в належному стані майна, закріпленого за ним на праві оперативного управління.

Відповідно до рішення Державної податкової інспекції у Дарницькому районі м. Києва від 23.07.2012 р. №61 Підприємство внесено до Реєстру неприбуткових установ і організацій. Рішенням Державної податкової інспекції у Дарницькому районі ГУ ДФС у м. Києві від 24.11.2016 р. №1626514600864 Підприємству присвоєно ознаку неприбутковості 0031 – бюджетні установи. Датою включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій є 12.06.2002 р.

Підприємство відповідним наказом самостійно визначає засади облікової

політики, які є узгодженими з органом управління. Обрані Підприємством засади облікової політики протягом звітного періоду залишаються незмінними.

На підставі наданих для дослідження документів здійснено необхідну кількість аудиторських процедур та зібрано достатню кількість доказів, які дають можливість зробити відповідний висновок щодо запроваджених на Підприємстві порядку ведення бухгалтерського обліку, формування собівартості наданих послуг та складання і подання фінансової звітності.

3.1. Облік активів

Класифікація активів Підприємства відповідає вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, а оцінка активів в бухгалтерському обліку - вимогам відповідних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Класифікація основних засобів, відображення їх в обліку та звітності відповідає критеріям визнання за П(С)БО 7 "Основні засоби".

Порядок нарахування зносу основних засобів відповідає обраним Підприємством засадам облікової політики.

До складу основних засобів включаються будинки та споруди, машини і обладнання, інструменти, прилади та інвентар, багаторічні насадження, бібліотечні фонди, інші основні фонди, малоцінні необоротні матеріальні активи, інші необоротні матеріальні активи.

Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку. Інформація щодо структури необоротних активів та вартості їх складових розкриті у примітках до фінансової звітності. Переважну частину вартості необоротних активів Підприємства складають будинки, споруди та обладнання.

Джерелом придбання необоротних активів є внески майна власником на безоплатній основі та відповідне цільове фінансування.

Порядок визнання запасів та їх оцінка відповідають вимогам П(С)БО № 9 "Запаси". Метод оцінки вибуття запасів залишається незмінним протягом звітного року. Оцінка запасів на дату балансу здійснена згідно з обраними на Підприємстві засадами облікової політики.

До складу запасів належать витратні матеріали, зокрема медикаменти та товари медичного призначення.

Нарахування заробітної плати працівникам та відповідних податків і внесків, пов'язаних з таким нарахуванням, у звітному році здійснювалося відповідно до вимог чинного законодавства та колективного договору.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідають вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та обраним Підприємством засадам облікової політики. Резерв сумнівних боргів не нараховується у зв'язку з відсутністю сумнівної та безнадійної заборгованості.

Довгострокової, сумнівної та безнадійної заборгованості у Підприємства на обліку не перебуває. Відображені в облікових регістрах відповідні суми боргових зобов'язань є поточними, відповідають ознакам активів та не є завищеними.

Активів, що є обтяженими, перебувають під заставою, надані в позичку чи фінансову оренду, немає.

3.2. Облік зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО 11 "Зобов'язання". Нарахування будь-яких забезпечень наступних витрат Підприємством не здійснюється.

Наведена у фінансовій звітності інформація щодо поточних зобов'язань включає грошові зобов'язання перед постачальниками товарів (робіт, послуг), зі страхування, за розрахунками з бюджетом, із внутрішніх розрахунків та доходи майбутніх періодів.

Будь-які довгострокові зобов'язання (кредити банків, інші фінансові зобов'язання), короткострокові кредити банків, позики, позички, зобов'язання за векселями виданими, гарантіями та поруками відсутні.

Наведені в облікових регістрах відповідні суми грошових та майнових зобов'язань Підприємства є поточними та не є заниженими.

3.3. Порядок формування собівартості наданих послуг

Облік витрат господарської діяльності відповідає вимогам П(С)БО № 16 "Витрати" та обраним Підприємством засадам облікової політики. Витрати визнаються витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Собівартість наданих послуг формується відповідно до засад облікової політики, якими визначено порядок такого формування. Структура витрат за видами та елементами розкриті у відповідних розділах Звіту про фінансові результати та Приміток до річної фінансової звітності.

Витрати, що включаються до складу собівартості наданих послуг, є санкціонованими, документально підтвердженими, не містять непродуктивних витрат та втрат, здійснюються з дотриманням принципу відсічення.

3.4. Облік фінансових результатів

Класифікація, оцінка та облік доходів Підприємства за звітний період в бухгалтерському обліку здійснені відповідно до П(С)БО 15 "Доходи". Доходи Підприємства формуються за рахунок декількох джерел, основним з яких є відповідні суми субвенцій з місцевого бюджету, спрямовані для відшкодування витрат, пов'язаних з організацією та наданням медичних послуг, а також - на утримання в належному стані закріплених за Підприємством об'єктів основних засобів.

Відповідно до статуту та чинного законодавства вартість наданих Підприємством медичних послуг не оподатковується податком на прибуток та податком на додану вартість.

Класифікація, оцінка та облік витрат здійснені відповідно до П(С)БО 16 "Витрати" та обраних Підприємством засад облікової політики.

Враховуючи, що відповідно до статуту Підприємство є некомерційним, тобто таким, що не передбачає на меті отримання прибутку, фінансовий результат від здійснення господарської діяльності не визначається. Відсутність показника фінансового результату у фінансовій звітності повністю узгоджується з чинним фінансовим планом Підприємства.

Сума витрат, пов'язаних з нарахуванням амортизації на повну реновацію необоротних активів у звітному році та не відшкодованих за рахунок відповідних субвенцій, обліковується на рахунку витрат майбутніх періодів.

3.5. Облік власного капіталу

Власний капітал Підприємства станом на кінець звітного року складається із зареєстрованого статутного капіталу та додаткового капіталу.

За звітний період не відбулося жодних змін за структурою та показниками власного капіталу.

3.6. Стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Форма ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві – журнально-ордерна із застосуванням засобів обчислювальної техніки. Регістрами бухгалтерського обліку є журнал – Головна книга та обігові відомості по відповідних аналітичних рахунках.

Підтвердженням достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності є належним чином документально оформлені результати інвентаризації активів і зобов'язань, що проводилася у четвертому кварталі 2016 року. Під час проведення зазначеної інвентаризації перевірені та документально підтверджені наявність, стан і оцінка відповідних активів і зобов'язань Підприємства.

Фінансова, податкова, статистична звітність складається та подається відповідним користувачам, передбаченим чинним законодавством, своєчасно та у повному обсязі.

Фінансова звітність Підприємства відповідає даним бухгалтерського синтетичного та аналітичного обліку. Дані щодо одних і тих же показників, які наведені в різних формах фінансової звітності, є тотожними.

В результаті дослідження документів, наданих Підприємством для виконання завдання за узгодженими процедурами щодо порядку ведення бухгалтерського обліку, формування собівартості наданих послуг та складання фінансової звітності за звітний рік, встановлено наступне.

Порядок ведення бухгалтерського обліку у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства та обраним Підприємством засадам облікової політики. Фінансова звітність Підприємства за 2016 рік у всіх суттєвих аспектах складена у повній відповідності з принципами, що передбачені статтею 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XIV. Обсяг зазначеної фінансової звітності відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

3.7. Аналіз показників фінансового стану Підприємства

На підставі дослідження отриманих облікових даних визначено та здійснено порівняльний аналіз показників фінансового стану Підприємства за звітний та базовий (попередній) роки, а саме: коефіцієнта абсолютної ліквідності, коефіцієнта загальної ліквідності, коефіцієнта фінансової стійкості та коефіцієнта структури капіталу.

Формули розрахунків та числові значення зазначених коефіцієнтів наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Показники фінансового стану Підприємства за 2015 та 2016 роки

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	Оптимальне очікуване значення показника	Значення показника станом на:	
				31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності K1	$K1 = (\text{грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{поточні фінансові інвестиції}) : \text{поточні зобов'язання}$	0,25-0,5	$\frac{4,5}{28,7} = 0,16$	$\frac{19,9}{133,4} = 0,15$
2	Коефіцієнт загальної ліквідності K2	$K2 = \text{оборотні активи} : \text{поточні зобов'язання}$	1,0-2,0	$\frac{945,5}{28,7} = 32,94$	$\frac{1626,6}{133,4} = 12,19$
3	Коефіцієнт фінансової стійкості K3	$K3 = \text{власний капітал} : \text{вартість майна (підсумок активу балансу)}$	0,25 - 0,5	$\frac{14479,7}{14566,9} = 0,99$	$\frac{14479,7}{15021,4} = 0,96$
4	Коефіцієнт структури капіталу K4	$K4 = (\text{поточні зобов'язання} + \text{довгострокові зобов'язання} + \text{забезпечення} + \text{доходи майбутніх періодів}) : \text{власний капітал}$	0,5 - 1,0	$\frac{87,2}{14479,7} = 0,01$	$\frac{541,7}{14479,7} = 0,04$

Порівняльний аналіз показників фінансового стану Підприємства за звітний та попередній роки свідчать про наступне:

1) Значення коефіцієнта абсолютної ліквідності за звітний рік не досягло оптимального рівня, що свідчить про обмежену поточну платоспроможність Підприємства.

2) Значення коефіцієнта загальної ліквідності за звітний рік перевищило оптимальний рівень, що свідчить про достатню стабільність загальної платоспроможності (ліквідності активів) Підприємства.

3) Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі активів Підприємства. Значення даного коефіцієнта залишається стабільно значно вищим від оптимального рівня, що свідчить про відсутність ризиків суттєвого фінансового впливу кредиторів на господарську діяльність Підприємства.

4) Коефіцієнт структури капіталу визначається співвідношенням запозиченого та власного капіталу Підприємства. Не зважаючи, що досягнуте значення даного показника є меншим від оптимального, проте за умови оптимальних значень інших фінансових показників, наявні джерела забезпечують належне фінансування господарської діяльності Підприємства, що свідчить про відсутність потреби залучення в обіг інших джерел.

4. Висновок

На підставі отриманих результатів дослідження встановлено, що показники загальної платоспроможності та фінансової автономії відповідають оптимальним значенням.

Залишок на рахунку витрат майбутніх періодів утворився шляхом накопичення сум щомісячно нарахованої амортизації на повну реновацію об'єктів основних засобів.

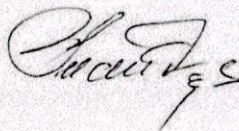
Наявність у балансі Підприємства непокритого доходами залишку витрат, а саме накопиченої амортизації, свідчить про необхідність створення в структурі власного капіталу джерела доходів, а саме додаткового капіталу (замість часткової чи повної суми статутного капіталу).

З метою забезпечення дотримання принципу нарахування та

відповідності доходів і витрат, передбаченого чинним законодавством, сума додаткового капіталу має бути тотожною загальній сумі первинної вартості всіх об'єктів необоротних активів, що закріплені за Підприємством на праві оперативного управління та підлягають поступовій амортизації у процесі їх використання у господарській діяльності.

Незалежна Аудиторська фірма "Аудитсервіс" підтверджує, що фінансовий звіт відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та обраним засадам облікової політики Підприємства і достовірно відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2016 року.

Директор
(сертифікат серії А № 000770)



А.В. Мандер

