



Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Інтелект - Аудит"

р/р UA233052990000026003016809303 в ПАТ КБ "ПриватБанк" МФО 305299
Україна, м. Київ, вул. Малишка, 21А, кв. 88
Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2053
від 30.03.2001 р., тел : +38 (050) 385 - 3466
e-mail : sv4416@bigmir.net

**Звіт незалежного аудитора
про достовірність та повноту фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР
ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ №2» ДАРНИЦЬКОГО
РАЙОНУ М. КИЄВА
за рік, що закінчився 31.12.2023 р.**

Звіт незалежного аудитора адресований управлінському персоналу, особам КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Дарницького району м. Києва, яких наділено найвищими повноваженнями, може бути використаний для подання до виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Департаменту комунальної власності м. Києва

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Дарницького району м. Києва, яка складається зі Звіту про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2023 р. (Форма № 1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (Форма № 2), Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік (Форма № 3), Звіту про власний капітал за 2023 рік (Форма № 4), а також Приміток до річної фінансової звітності, складені до НП(С)БО за 2023 рік. В органи статистики Підприємство надало фінансову звітність, виконану за НП(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Дарницького району м. Києва на 31.12.2023 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку НП(С)БО.

Основа для думки з застереженням

На підставі наказу № 144 від 31.10.2023 р. «Про проведення щорічної інвентаризації в 2023 році» в Комунальному некомерційному підприємстві «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Дарницького району м. Києва була проведена інвентаризація основних засобів, капітальних інвестицій та інших необоротних активів, у тому числі й

таких, які прийнято та передано в тимчасове користування стороннім організаціям; грошових коштів та бланків суворої звітності; запасів; малоцінних та швидкозношуваних предметів; розрахунків з дебіторами та кредиторами та інших активів та пасивів станом на 01.11.2023 р. Нас призначили аудитором 09.01.2024 р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією станом на 01.11.2023 р., оскільки ця дата передувала даті нашого призначення аудитором. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності Підприємства, а також внаслідок згаданого часового обмеження виконання роботи аудитором, ми не мали змоги особисто переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на зазначену дату, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності. Також зазначаємо, що інвентаризацію на Підприємстві проводили інвентаризаційні комісії з належним оформленням матеріалів і результатів інвентаризації, яким ми висловлюємо довіру.

Станом на 31.12.2023 р. згідно наказу № 186 від 29.12.2023 р. «Про створення резерву відпусток» Підприємством нараховувало резерв (забезпеченням) на оплату відпусток, обов'язковість створення якого передбачено п. 11 НП(С)БО 11 і п. 7 НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» та проведено інвентаризацію щорічних невикористаних відпусток станом на 31.12.2023 р.

На протязі 2023 року Підприємство перенесло з субрахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» суму 4999586,70 грн. на рахунки 91 «Загальновиробничі витрати» та 92 «Адміністративні витрати», висловити думку про правомірність даних операцій аудитори не мають можливості в зв'язку з ненаданням бухгалтерських документів під вище наведені зменшення.

Підприємством віднесено на доходи суму 12 518 тис. грн. пропорційно нарахованій амортизації, без застосування рахунку 441 «Нерозподілений прибуток».

Станом на 31.12.2023 р., або на іншу дату статутний капітал в сумі 10 тис. грн. не сформовано.

Аудитори вважають, що згідно НП(С)БО неприбуткові організації в фінансовій звітності можуть мати прибуток, або збиток визначені за правилами бухгалтерського обліку та застосовувати НП(С)БО 6 «Виправлення помилок» при виправленні помилок та коригувань застосовуючи рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)".

Ми є незалежними по відношенню до Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Дарницького району м. Києва та дотримувались інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затверджених Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Комунальному некомерційному підприємстві «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Дарницького району м. Києва продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо засновник або планує ліквідувати КНП чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності та посилання на Міжнародні стандарти аудиту

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Для ініціативного аудиту Підприємством надана звітність, яка складається зі Звіту про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2023 р. (Форма № 1), Звіту про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2023 рік (Форма № 2), Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік (Форма № 3), Звіту про власний капітал за 2023 рік (Форма № 4), а також Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ.

Розкриття інформації про активи та пасиви Підприємства

Основні відомості про Підприємство

Найменування: Комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Дарницького району м. Києва

Код ЄДРПОУ: 38266365

Організаційно-правова форма: комунальне підприємство

Дата та номер запису: 03.07.2012, 10651360000016045

Юридична адреса та місцезнаходження: Україна, 02091, м. Київ, вул. Вербицького Архітектора, б. 5

Основні види діяльності:

КВЕД 86.21 Загальна медична практика (основний)

КВЕД 86.22 Спеціальна медична практика

КВЕД 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я

Підприємство є неприбутковою установою – Рішення ДПІ у Дарницькому районі головного управління ДПС у м. Києві № 2326514600076 від 10.04.2023 р. про присвоєння Підприємству ознаки неприбутковості 0048 – інші юридичні особи, діяльність яких

відповідає вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Кодексу, дата включення неприбуткового Підприємства до Реєстру неприбуткових установ 23.08.2012 р.

Облікова політика. Наказом № 155 від 05.09.2017 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику КНП «ЦПМСД № 2» Дарницького району м. Києва (в подальшому Наказ про облікову політику) визначена облікова політика Підприємства, яка використовувалась у 2023 р. Аудитори вважають за необхідне внести зміни до Наказу про облікову політику в частині зміни законодавства, а саме прийняття нового Порядку списання майна територіальної громади м. Києва. Внести зміну у р. ХУІІІ «Інші питання облікової політики», в частині принципу складання Звіту про рух грошових коштів, а саме за прямим методом. Підприємство повинно затвердити план рахунків, яке застосовує при веденні бухгалтерського обліку.

Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації).

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Підприємства враховуються нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням і операційною системою на суму 34 тис. грн. та правом користування земельною ділянкою в сумі 11215 тис. грн. та сайтом на суму 8 тис. грн.

Актив	Код рядка	31.12.2022 р. тис. грн.	31.12.2023 р. тис. грн.
Нематеріальні активи :	1000	11220	11218
первісна вартість	1001	11257	11257
знос	1002	37	39

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022р. на балансі Підприємства враховуються:

Актив	Код рядка	31.12.2022 р. тис. грн.	31.12.2023 р. тис. грн.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1583	4180

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2023 р. становлять суму 4179518,08 грн. і складаються з:

- 151 «Капітальне будівництво гаражних блоків» не введені в експлуатацію гаражні блоки в сумі 45000,00 грн. (передані при реорганізації);
- 151\7 (НСЗУ) Капітальний ремонт з заміною пасажирського ліфта в сумі 2366000,00 грн.;
- 151\НСЗУ Проектно-кошторисна документація 1 поверх 419037,79 грн.;
- 152НСЗУ Невведені в експлуатацію основні засоби 835188,00 грн.;
- 153НСЗУ Невведені в експлуатацію інші необоротні матеріальні активи в сумі 432992,29;
- 153\К Невведені в експлуатацію Багатофункціональні пристрої Xerox WorkCentre 3025BI в сумі 81300,00 грн.

Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2023 р. на балансі Підприємства враховані основні засоби:

Актив	Код рядка	31.12.2022 р. тис. грн.	31.12.2023 р. тис. грн.
Основні засоби:	1010	467457	460987
первісна вартість	1011	585560	596577
знос	1012	118103	135590

Бухгалтерський рахунок	Основні засоби	31.12.2022 р. тис. грн.	31.12.2023 р. тис. грн.
103	Будинки та споруди	563755	568786
104	Машини та обладнання	12318	14704
105	Транспортні засоби	1310	1359
106	Інструменти, прилади та	1257	1583

	інвентар		
108	Багаторічні насадження	91	91
109	Інші основні засоби	86	86
111	Бібліотечні фонди	2	2
112	МНМА	6447	9442
117	Інші МНМА	294	524
всього		585560	596577

Станом на 31.01.2023 р. Підприємство відображає в обліку нежитлової будівлі, яка розташована за адресою: м. Київ, вул. Вербицького Архітектора, 5 за справедливою вартістю.

За 2023 рік надійшло основних засобів на загальну суму 12150 тис.грн:

- по рах.103 за звітний період на загальну суму 5227 тис.грн., в тому числі 11 тис.грн. – поліпшення локальної мережі будівлі, 5139 тис.грн. – поліпшення будівлі вул. Вербицького, 5 та 77 тис.грн.- гратчаста конструкція для захисту генератора.
- по рах.104 за звітний період медичного обладнання, зарядних станцій і комп'ютерної техніки на суму 2903 тис.грн.
- по рах.105 за звітний період транспортного засобу - причіпу на суму 49 тис. грн.
- по рах. 106 за звітний період інвентаря на суму 346 тис.грн.
- по рах. 112 за звітний період малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 3229 тис.грн.
- по рах. 117 за звітний період інших необоротних матеріальних активів на суму 396 тис. грн.

У 2023 році вибуло основних засобів на загальну суму 1133 тис. грн :

- по рах.103 основних засобів в сумі 196 тис. грн., в тому числі передано згідно розпорядження ДРДА в м. Києві до КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва» №861 від 21.12.2023 на суму – 185,5 тис. грн;
- по рах.104 основних засобів в сумі 517 тис.грн., в тому числі передано згідно розпорядження ДРДА в м. Києві до КНП «КДЦ №1» Дарницького району м. Києва №648 від 16.10.2023 (вх.№12/2026 від 01.11.2023) на суму 122 тис. грн.;
- по рах.106 списано інвентарю на суму 20 тис. грн.;
- по рах 112 малоцінних необоротних активів вибуло на суму 234 тис. грн., в тому числі передача згідно розпорядження ДРДА в м. Києві до КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва» №861 від 21.12.2023 на суму – 1,5 тис. грн, до КНП «КДЦ №1» Дарницького району м. Києва №648 від 16.10.2023 (вх.№12/2026 від 01.11.2023) на суму 22,4 тис.грн.;
- по рах 117 інших необоротних матеріальних активів списано в сумі 166 тис. грн., в тому числі передачу згідно розпорядження ДРДА в м. Києві до КНП «КДЦ №1» Дарницького району м. Києва №648 від 16.10.2023 (вх.№12/2026 від 01.11.2023) на суму 21,6 тис.грн.

Передано згідно розпорядження ДРДА в м. Києві на загальну суму 353 тис. грн, в тому числі до КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва» №861 від 21.12.2023 на суму – 187 тис. грн, до КНП «КДЦ №1» Дарницького району м. Києва № 648 від 16.10.2023 (вх.№12/2026 від 01.11.2023) на суму 166 тис. грн. Загальна сума зносу переданих необоротних активів 182 тис.грн.

Нараховано амортизації за звітний період (2023 рік):

- на основні засоби 18449 тис.грн.

Синтетичний та аналітичний облік основних засобів відповідає критеріям визначеним НП(С)БО № 7 «Основні засоби». Амортизація нараховувалась у відповідності до облікової політики за прямолінійним методом. Підприємством виведено з експлуатації на реконструкцію та добудову приміщення за адресою: м. Київ, вул. Гмирі, 8.

Станом на 31.12.2023 р. первісна вартість основних засобів, переданих в операційну оренду становить 246837 тис. грн., знос 52389 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються станом на 31.12.2023 р. становить 2238 тис. грн. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2023 р. становить 4649 тис. грн. Вартість основних засобів взятих в операційну оренду станом на 31.12.2023 р. становить 3213 тис. грн.

Облік запасів. Облік запасів Підприємство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси» (далі – НП(С)БО). Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з НП(С)БО № 9.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Підприємства та затверджені в установленому порядку.

Запаси, чиста вартість

АКТИВ	на 31.12.2022 р. (тис. грн.)	на 31.12.2023 р. (тис. грн.)
Запаси, в т. ч. виробничі запаси	10321	7568

У 2023 році Підприємство списало та утилізувало медикаменти, вакцини та вироби медичного призначення по яких закінчився термін використання на загальну суму 972836,49 грн.

Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам НП(С)БО № 9.

Дебіторська заборгованість. Порядок визнання, оцінка реальності, класифікація дебіторської заборгованості та розкриття інформації про дебіторську заборгованість проводилось у відповідності до НП(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість Підприємства становить:

АКТИВ	на 31.12.2022 р. (тис. грн.)	на 31.12.2023 р. (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи	19	76
З бюджетом	47	97
Інша поточна дебіторська заборгованість	144	-

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.
в національній валюті

31.12.2022
27825

31.12.2023
26984

Витрати майбутніх періодів

АКТИВ	на 31.12.2022 р. (тис. грн.)	на 31.12.2023 р. (тис. грн.)
Витрати майбутніх періодів	26	45

У складі витрат майбутніх періодів враховуються страховка авто та підписка.

Власний капітал.

Комунальне некомерційне підприємство КНП «ЦПМСД № 2» Дарницького району м. Києва є лікувально-профілактичним закладом охорони здоров'я, неприбутковим Підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади м. Києва, віднесеним до сфери управління Дарницької районної в місті Києві державної

адміністрації, підпорядкованим Управлінню охорони здоров'я Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації.

Підприємство створено відповідно до рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 845\7081 «Про створення комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Дарницького району м. Києва», є правонаступником усіх прав та обов'язків Центральної районної поліклініки Дарницького району м. Києва.

Нова редакція статуту затверджена Розпорядженням Київського міського голови від 16 березня 2023 року № 201 «Про затвердження Статуту комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Дарницького району м. Києва». П. 6.4 Статуту визначено, що відповідно до рішення Київської міської ради від 25 серпня 2022 року 5018\5059 «Про визначення розмірів статутних капіталів закладів охорони здоров'я, переданих до сфери управління Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації» статутний капітал Підприємства становить 10000,00 грн. (десять тисяч гривень). Станом на 31.12.2023 р. Статутний капітал не сформовано.

ПАСИВ Власний капітал	на 31.12.2022 р. (тис. грн.)	на 31.12.2023 р. (тис. грн.)
Статутний капітал	-	10
Капітал у дооцінках	405312	392794
Додатковий капітал	37832	37119
Неоплачений капітал	-	(10)

На протязі 2023 року додатковий капітал **збільшився** на загальну суму **514** тис. грн., у тому числі:

- збільшився за рахунок надходження благодійної допомоги малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 320 тис. грн.;
- збільшився за рахунок надходження отриманих як гуманітарна допомога малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 194 тис. грн.

На протязі 2023 року додатковий капітал **зменшився** на загальну суму **1227** тис. грн., у тому числі:

- зменшився на суму нарахованої амортизації в сумі 1003 тис.грн. на безоплатно отримані основні засоби та інші необоротні активи отримані в управління чи безкоштовно;
- зменшився на суму нарахованої амортизації в сумі 42 тис.грн. на основні засоби та інші необоротні активи отримані як благодійна допомога;
- зменшився на суму нарахованої амортизації в сумі 181 тис.грн. на основні засоби та інші необоротні активи отримані як гуманітарна допомога;
- зменшився на суму залишкової вартості переданих благодійно отриманих необоротних активів до КНП «КДЦ №1» Дарницького району м. Києва згідно розпорядження ДРДА в м. Києві №648 від 16.10.2023 (вх.№12/2026 від 01.11.2023) на суму 1 тис. грн.

Загалом за 2023 рік додатковий капітал зменшився на суму 713 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року додатковий капітал становить 37119 тис. грн.

У 2023 році «Капітал у дооцінках» зменшився пропорційно сумі нарахованої амортизації на основні засоби за 2023 рік, що становить 12518 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року капітал у дооцінках становить 392794 тис. грн.

Аудитори вважають, щодо списання сальдо капіталу в дооцінках стосовно переоціненого об'єкта ОЗ до нерозподіленого прибутку Підприємства врегульовано п. 21 П(С)БО 7. Згідно з ним воно «*може щомісяця (щокварталу, раз на рік) у сумі,*

пропорційній нарахуванню амортизації, включатися до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках».

Аудитори вважають, що Підприємство може періодично (щомісяця, щокварталу або раз на рік) списувати зі сформованого капіталу в дооцінках до нерозподіленого прибутку суму, яка відповідає сумі нарахованої додаткової амортизації, що стосується дооціненої частини об'єкта ОЗ. Таке періодичне списання капіталу в дооцінках відображають записом Дт 411 Кт 441 «Прибуток нерозподілений».

На нашу думку, власний капітал та його структура у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2023 року відображені справедливо й достовірно, відповідно Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (окрім обліку по рахунку 441 «Прибуток нерозподілений»).

Цільове фінансування: Станом на 31.12.2023 р. на балансі Підприємства рахується «Цільове фінансування»:

ПАССИВ	на 31.12.2022 р. (тис. грн.)	на 31.12.2023 р. (тис. грн.)
Цільове фінансування	38744	32028

Станом на 31.12.2023 р. в обліку Підприємства (Рядок 1525 Балансу) «Цільове фінансування» обліковується сума 32028,0 тис. грн., а саме: залишки матеріалів придбаних за рахунок бюджетних коштів 124,0 тис. грн., коштів НСЗУ 4381,0 тис.грн., централізованого постачання 1756,0 тис. грн., залишками коштів на банківських рахунках 23402,0 тис. грн., а також не введенні в експлуатацію основні засоби придбані за бюджетні кошти у сумі 2366,0 тис. грн. (капітальний ремонт із заміною пасажирського ліфта 2366,0 тис.грн.).

Облік кредиторської заборгованості:

Поточні зобов'язання на Підприємстві становлять:

ПАССИВ	на 31.12.2022 р. (тис. грн.)	на 31.12.2023 р. (тис. грн.)
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	8
Розрахунки з бюджетом	24	1
Розрахунки з оплати праці	92	-
Поточні забезпечення	-	3017
Доходи майбутніх періодів	36607	46188

Станом на 31.12.2023 р. Підприємство нараховувало резерв (забезпечення) на оплату відпусток, у відповідності до п. 11 НП(С)БО 11 і п. 7 НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Резерв відпусток нарахований станом на 31.12.2023 року з врахуванням невикористаних відпусток попередніх років.

Визначення, облік та оцінка зобов'язань в усіх суттєвих аспектах відповідають НП(С)БО №11 «Зобов'язання». В складі доходів майбутніх періодів враховані основні засоби придбані за рахунок капітальних трансфертів та доходи майбутніх періодів з орендних операцій, залишки матеріалів, грошові кошти, які будуть визнані доходом разом з витратами, та необоротні активи придбані за рахунок коштів НСЗУ та власних коштів, які будуть визнані доходами разом з нарахуванням амортизації та разом з визнанням витрат.

Облік фінансових результатів.

Комунальне некомерційне підприємство «ЦПМСД № 2» Дарницького району м. Києва є лікувально-профілактичним закладом охорони здоров'я, неприбутковим Підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади міста Києва, віднесеним до сфери управління Дарницького району в місті Києві державної адміністрації та підпорядкованим управлінню охорони здоров'я Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації.

Відповідно до п. 1.4 Статуту Підприємства КНП «ЦПМСД № 2» Дарницького району м. Києва провадить господарську некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення, збереження та зміцнення здоров'я населення та інших соціальних результатів без мети одержання прибутку.

За 2023 року всі доходи, визначені Підприємством за правилами бухгалтерського обліку, в повному обсязі були спрямовані на утримання організації та виконання статутних цілей, витрати невиробничого характеру, не передбачені фінансовим планом, не припускалися. Доходи по отриманню яких не понесені витрати враховані в рахунку 69 «Доходах майбутніх періодів» та будуть визнані доходами разом з витратами. Джерелами отримання доходів КНП «ЦПМСД № 2» Дарницького району м. Києва в 2023 році були бюджетні кошти в межах затверджених бюджетних асигнувань, а також доходи, одержані від надання платних медичних послуг, коштів НСЗУ, надходження від здачі в оренду майнових об'єктів, безоплатні та благодійні внески.

Бухгалтерський облік доходів від реалізації товарів (робіт, послуг) здійснюється Підприємством в залежності від видів нарахованих доходів на окремих субрахунках рахунку № 70 «Доходи від реалізації» в цілому у відповідності з Національними Положеннями (стандартом) бухгалтерського обліку № 15 «Доходи», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (далі – НП(С)БО № 15). Чистий прибуток (збиток) Підприємства за 2023 рік відсутній. Аудитори вважають, що згідно НП(С)БО неприбуткові організації в фінансовій звітності можуть мати прибуток, або збиток визначені за правилами бухгалтерського обліку.

Доходи Підприємства складаються із таких джерел фінансування:

- 713 рахунок «Дохід від здачі в оренду приміщень». Підприємство помилково визнає доходом частину дооцінки в сумі 157353,72 грн.;
- 718 рахунок «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів (бюджет)»;
- 719 рахунок «Дохід від іншої операційної діяльності (гуманітарна та благодійна допомога)». В рахунку 719 Підприємство також обліковує відсотки нараховані на залишки коштів на рахунках;
- 745 рахунок «Дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій (сума амортизації)». Також в рахунку 745 Підприємство обліковує дохід в сумі нарахованої амортизації за рахунок дооцінки. В 2023 році визнано дооцінку доходом в сумі 9519744,72 грн.;
- 703 рахунок «Дохід від реалізації робіт і послуг (НСЗУ)». Підприємство помилково визнає доходом частину дооцінки в сумі 2841084,36 грн.

У 2023 році доходи Підприємства становлять разом 157583 тис. грн. (Чистий дохід від реалізації в сумі 133637 грн., Інші операційні доходи в сумі 11267 грн., Інші доходи в сумі 12679 грн.)

Про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

За період після дати балансу до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність та Звітні дані Підприємства за 2023 рік аудиторам не надавалась та

при проведенні аудиту не ідентифікована. Аудитори не несуть відповідальності за виконання аудиторських процедур або запити щодо Фінансових звітів та Звітних даних після дати цього документу.

Щодо наявності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінки ступеня їхнього впливу.

Підприємство є комунальним некомерційним Підприємством, неприбутковим, яке фінансується в більшій частині з бюджету, згідно фінплану. Діяльність Підприємства в значній мірі залежить від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. На цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації, законодавчого регулювання.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги вказані вище питання. Аудиторами не виявлені будь-які факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Підприємства у майбутньому, окрім тих, про які йдеться вище у даному підпункті.

Основні відомості про аудитора:

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Інтелект-Аудит»;

Включене до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм в розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» за номером 2053;

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Малишка, 21-А, кв. 88

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 1\1 від 09 січня 2024 р.

Місце проведення аудиту – м. Київ, вул. Вербицького Архітектора, б. 5.

Перевірку розпочато та закінчено – з 10 січня 2024 року по 13 лютого 2024 року.

Дата незалежного аудиторського звіту: 13 лютого 2024 р.

Директор ТОВ АФ «Інтелект-Аудит»

Світлана ОЛІЙНИК

Сертифікат аудитора А №003456

Виданий рішенням Аудиторської Палати

України № 36 від 05 жовтня 1995 року

