



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
Сейдоцтво 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
«КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 10» ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ
КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ
АДМІНІСТРАЦІЇ)
за рік, що закінчився 31.12.2022 р.**

Звіт незалежного аудитора адресований управлінському персоналу, особам КНП «Київська міська клінічна лікарня № 10» Виконавчого органу Київської міської державної адміністрації, яких наділено найвищими повноваженнями, може бути використаний для подання до виконавчого органу Київської міської державної адміністрації

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 10» (Київської міської державної адміністрації), яка складається зі Звіту про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2022 р. (Форма № 1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік (Форма № 2), Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік (Форма № 3), Звіту про власний капітал за 2022 рік (Форма № 4), а також Приміток до річної фінансової звітності, складені до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) за 2022 рік.

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 КНП «КМКЛ № 10», на 31.12.2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до НП(С)БО.

Основа для думки із застереженням

Нас призначили аудиторами 20.12.2022 року, тому ми не спостерігали за річною інвентаризацією станом на 01.10.2022 р., оскільки ця дата передувала даті нашого призначення аудиторами. 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 намагалися виконати альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності.

На підставі Наказу № 147 від 07.11.2022 р. «Про проведення інвентаризації активів та зобов'язань в підрозділах КНП «КМКЛ № 10» аудиторам наданий протокол від 01 грудня 2022 року про результати проведеної інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків станом на 01.10.2022 р. Проте, інвентаризація на Підприємстві проведена не в повному обсязі.

Підприємство не провело обов'язкову щорічну інвентаризацію невикористаних відпусток, забезпечень, доходів майбутніх періодів, що не відповідає пункту 8 розд. III «Інвентаризація витрат і доходів майбутніх періодів, забезпечень та резервів» Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879.

Станом на 31.12.2022 р. у фінансовій звітності та реєстрах бухгалтерського обліку Підприємства відсутні залишки по резерву (забезпеченням) на оплату відпусток, обов'язковість створення якого передбачено п. 11 НП(С)БО 11 «Забезпечення» і п. 7 НП(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Аудитори не мають змоги підтвердити вартість права користування земельною ділянкою в сумі 60554403 грн. Оскільки, отримано докази того, що експертна грошова оцінка права користування земельною ділянкою Підприємством не проводилась. Підприємство має право користування земельною ділянкою згідно Витягу з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права та Державного акту на право постійного користування земельною ділянкою, серія та номер: 07-9-00048, виданого 15.09.2006 року. Проте, незалежним оцінювачем ТОВ «АКР-КОНСАЛТ» була визначена ринкова вартість земельної ділянки станом на 22.09.2015 р. в сумі 60554403 грн., замість вартості права користування земельною ділянкою, яка безпідставно обліковується у складі основних засобах в сумі 60554 тис. грн.. Окрім того, право користування земельною ділянкою комунальні Підприємства повинні відображати у складі «Нематеріальні активи» у відповідності до вимог «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки...», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 р. № 1213 та НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Такі, вище перелічені викривлення, відображені у фінансовій звітності привели до відхилення від загальних вимог змісту та розкриття статей балансу відповідно до НП(С)БО. В результаті чого, розділ I «Необоротні активи» фінансової звітності станом на 31.12.2022 р. містить викривлену інформацію про розміри його складових, а саме: «Основні засоби» (код рядка1010) балансу завищено на суму 60554 тис. грн., а «Нематеріальні активи» (код рядка1010) балансу занижено.

Аудитори отримали докази того, що станом на 31.12.2022 р. у фінансовій звітності Підприємства у складі «Запасів» (код рядка1100) балансу враховані малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП) в експлуатації в сумі 342 тис. грн., що не відповідає НП(С)БО 9 «Запаси», оскільки у складі активів відображаються лише ті МШП, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Аудитори отримали докази того, що станом на 31.12.2022 р. у фінансовій звітності Підприємства було завищено «Цільове фінансування» (код рядка 1525) балансу на суму 495 тис. грн. В результаті чого розділ II пасиву балансу «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» містить викривлену інформацію про розміри його складових.

Вищенаведені порушення та невідповідності є суттєвими, але не всеохоплюючими.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України (далі – АПУ) № 361 від 08.06.2018 р. Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до КНП «Київська міська клінічна лікарня № 10» та дотримувались інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затверджених Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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 КНП «Київська міська клінічна лікарня № 10», 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. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення 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;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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.

До Звіту незалежного аудитора додається фінансова звітність Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 10» (Київської міської державної адміністрації), за 2022 рік, а саме:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2022 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал за 2022 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ.

Розкриття інформації про активи та пасиви Підприємства

Основні відомості про Підприємство

Найменування: Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 10» (Київської міської державної адміністрації)

Код ЕДРПОУ: 01993931

Організаційно-правова форма: комунальне підприємство

Юридична адреса та місцезнаходження: Україна, 03039, місто Київ, проспект ГОЛОСІВСЬКИЙ, будинок 59-Б

Основні види діяльності:

- 86.10 Діяльність лікарняних закладів (основний);
- 96.03 Організування поховань і надання суміжних послуг;
- 86.22 Спеціалізована медична практика;
- 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я

Підприємство внесене до Реєстру неприбуткових організацій (установ) з ознакою неприбуткової установи 0048 – інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Кодексу. Рішення № 2026504600027 від 07.02.2020 р., дата присвоєння ознаки неприбутковості 07.02.2020 р., дата включення неприбуткової організації до Реєстру 17.05.1999 р.

Облікова політика. Визначена Наказом № 34 від 03.02.2020 р. «Про затвердження облікової політики» облікова політика застосовувалась у 2022 році.

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

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 р. та станом на 31.12.2022 на балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи, які представлені ліцензіями, програмним продуктом, що відповідає НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Актив	Код рядка	31.12.2021 р. тис. грн.	31.12.2022р. тис. грн.
Нематеріальні активи :	1000	63	61
первісна вартість	1001	71	71
знос	1002	8	10

Підприємство має право користування земельною ділянкою, згідно Витягу з Державного реєстру речовий прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права та Державного акту на право постійного користування земельною ділянкою, серія та номер: 07-9-00048 (бланк серія ЯЯ № 392852), виданий 15.09.2006 року. Вартість земельної ділянки загальною площею 2,933 га, кадастровий номер 8000000000 :79:087:0063, що відведена для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги для експлуатації та обслуговування будівель та споруд лікарні за адресою: м. Київ, вул. проспект Голосіївський, земельна ділянка 59 згідно балансу становить **60554 тис. грн.**

Незалежним оцінювачем ТОВ «АКР-КОНСАЛТ» визначена ринкова вартість земельної ділянки станом на 22.09.2015 р., замість вартості права користування земельною ділянкою.

Як було уже зазначено у Звіті незалежного аудитора станом за минулий рік та станом на 31.12.2022 р. право користування земельною ділянкою комунальні Підприємства повинні відображати в бухгалтерському обліку на рахунку 122 «Нематеріальні активи» у відповідності до вимог «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 від 19.12.2006 р. № 1213 п.1 розд. III та НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Проте, незважаючи на попередні зауваження незалежного аудитора, право користування земельною ділянкою станом на 31.12.2022 р. Підприємство продовжує обліковувати у складі основних засобів на бухгалтерському рахунку 101 за ринковою вартістю самої земельної ділянки, що приводить до значного завищення вартості активу та валюти балансу Підприємства.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2021 р. та станом на 31.12.2022 на балансі Підприємства обліковується не введені в експлуатацію основні засоби та незавершений капремонт:

Актив	Код рядка	31.12.2021 р. тис. грн.	31.12.2022 р. тис. грн.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18653	60982

Незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1005) станом на 31.12.2022 р. в фінансовій звітності відображені в сумі **60982 тис. грн.**

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку на бухгалтерському рахунку 151 «Капітальне будівництво (ремонт)» станом на 31.12.2022 р. залишились обліковуватися кошти в сумі **50032 тис. грн.**, в тому числі за джерелами придбання:

- кошти бюджету та державних цільових фондів в сумі 13355 тис. грн. (рахунок 482 «Кошти бюджету та державних цільових фондів»);

- кошти НСЗУ в сумі 36677 тис. грн. (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»).

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку на рахунку 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» станом на 31.12.2022 р. залишились обліковуватися не введені в експлуатацію основні засоби на загальну суму **8765 тис. грн.**, в тому числі за джерелами придбання:

- благодійна допомога в сумі 8692 тис. грн. (рахунок 483 «Благодійна допомога»);

- придбані за кошти НСЗУ в сумі 73 тис. грн. (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»).

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку на рахунку 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» обліковуються наволочки, простирадла, матраци, рушники халати. Підприємство не дотримується критеріїв визнання капітальними інвестиціями при надходженні визначені НП(С)БО 7 «Основні засоби» та інші законодавчі акти в яких є визначення незавершених капітальних інвестицій.

За джерелами фінансування залишились обліковуватися не введені в експлуатацію інші матеріальні активи в сумі **2185 тис. грн.** а саме:

- придбані за бюджетні кошти (рахунок 482 «Кошти бюджету та державних цільових фондів») в сумі 91 тис. грн.;
- благодійна допомога (рахунок 483 «Благодійна допомога») в сумі 2077 тис. грн.;
- придбані за кошти НСЗУ та власні кошти (рахунок 692 «Доходи майбутніх періодів») в сумі 17 тис. грн.

Основні засоби

Основні засоби та їх знос Підприємству необхідно обліковувати відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», які затверджені наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 р., (із змінами і доповненнями).

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. на балансі обліковуються основні засоби:

Актив	Код рядка	31.12.2021 р. тис. грн.	31.12.2022 р. тис. грн.
Основні засоби:	1010	200677	160986
первісна вартість	1011	558404	566586
знос	1012	357727	405600

Оскільки, як було зазначено в попередньому розділі, **право користування земельною ділянкою** станом на 31.12.2022 р. Підприємство продовжує обліковувати у складі основних засобів на бухгалтерському рахунку 101, то такі вище перелічені викривлення відображені у фінансовій звітності привели до **відхиленням** від загальних вимог змісту та розкриття статей балансу відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» та НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

В результаті розділ I «Необоротні активи» Фінансової звітності станом на 31.12.2022 р. містить викривлену інформацію про розміри його складових, а саме: «Основні засоби» (код рядка 1010) завищено на суму **60554 тис. грн.**, а «Нематеріальні активи» (код рядка 1010) занижено на дану суму.

Окрім того, синтетичний та аналітичний облік основних засобів та нематеріальних активів **не відповідає** критеріям визначеним за НП(С)БО № 7 «Основні засоби».

За 2022 р. надійшло та введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму **9460 тис. грн.**

Аудитори провели детальний аналіз введених в експлуатацію основних засобів за 2022 рік за джерелами надходження.

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку рахунок 103 «Будівлі та споруди» збільшився за 2022 рік на суму **2245 тис. грн.** – заміна ліфта в хірургічному корпусі лікарні, за джерелом надходження проведеного за рахунок бюджетних коштів та відображеного на «Доходи майбутніх періодів» (рахунок 69).

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку введені в експлуатацію основні засоби по рахунку 104 «Машини та обладнання» відображені на загальну суму **6623 тис. грн.**, які за джерелами надходження розподілені наступним чином:

- кошти НСЗУ на суму 2130 тис. грн.- (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»);
- централізоване постачання на суму 3901 тис. грн. (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»);
- благодійна допомога на суму 567 тис. грн. (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»).

Введені в експлуатацію малоцінні необоротні матеріальні активи по рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на суму **592 тис. грн.**, які за джерелами надходження розподілені наступним чином:

- кошти НСЗУ на суму 43 тис. грн. (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»);
- бюджетні кошти на суму 50 тис. грн. - (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»);
- благодійна допомога на суму 410 тис. грн. (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»);
- централізоване постачання на суму 89 тис. грн. (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»).

Станом на 31 грудня 2022 р. по рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» обліковується м'який інвентар (наволочки, простирадла, матраци, рушники

халати) на суму 728 тис. грн. Підприємство не дотримується критеріїв визнання при надходженні малоцінних необоротних матеріальні активи (м'який інвентар) визначені НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Дані реєстрів бухгалтерського обліку основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та інші необоротні матеріальні активи відображені в таблиці:

Бухгалтерський рахунок	Основні засоби	31.12.2021 р. тис. грн.	31.12.2022 р. тис. грн.
100	Земельні ділянки	60554	60554
103	Будівлі та споруди	442832	445077
104	Машини та обладнання	50884	56468
106	Інструменти, прилади та інвентар	176	176
108	Багаторічні насадження	92	92
112	МНМА	3866	4219
Всього		558404	566586

Станом на 31.12.2022 р. знос (амортизація) (код рядка 1012) балансу складає **405600 тис. грн.**, яка, згідно реєстрів бухгалтерського обліку, відображається на рахунках 131 та 132, а саме:

- «Знос основних засобів» (рахунок 131) складає 402443 тис. грн.;
- «Знос інших необоротних матеріальних активів» (рахунок 132) складає 3157 тис. грн.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється Підприємством прямолінійним методом, виходячи із встановлених для кожного об'єкта основних засобів строків корисного використання. Всі зазначені вище нарахування амортизації основних засобів станом на 31.12.2022 р. відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку.

За 2022 рік загальна сума нарахованої амортизації на основні засоби складає **48146 тис. грн.**, в тому числі, згідно реєстрів бухгалтерського обліку:

- «Знос основних засобів» (рахунок 131) - 47811 тис. грн.;
- «Знос інших необоротних матеріальних активів» (рахунок 132) - 335 тис. грн.

За джерелами надходження основних засобів нарахована амортизація за 2022 рік розподілена наступним чином:

-сума амортизації нарахована на основні засоби, що увійшли до складу статутного капіталу складає **436 тис. грн.**;

сума амортизації нарахована на основні засоби, що увійшли до складу додаткового капіталу складає **46096 тис. грн.**;

сума амортизації нарахована на основні засоби, що увійшли до складу «Доходів майбутніх періодів» (рахунок 69) складає **1614 тис. грн.**

При нарахуванні амортизації на основні засоби, що увійшли до складу додаткового капіталу та доходів майбутніх періодів одночасно зменшуються залишки на цих рахунках та визнаються доходи на суму амортизації.

Згідно наказу «Про проведення щорічної інвентаризації в 2022 році» від 07 листопада 2022 року № 147 була проведена інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів станом на **01 жовтня 2022 р.** Згідно протоколу інвентаризаційної комісії від 01.12.2022 р. по результатах проведеної інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів відхилень **не встановлено.**

За 2022 рік Підприємством було списано повністю зношені основні засоби, які не придатні до експлуатації на загальну суму **273 тис. грн.**, в тому числі:

- по рахунку 104 «Машини та обладнання» на суму **34 тис. грн.**;
- по рахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» на суму **17 тис. грн.**;
- по рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на суму **239 тис. грн.**

За 2022 рік Підприємством було зменшено основні засоби, які обліковувалися на рахунку бухгалтерського обліку 104 «Машини та обладнання» на суму безоплатної передачі медичного обладнання: первісна вартість якого складала 1023 тис. грн., знос - 17 тис.грн., залишкова вартість -1006 тис.грн. Згідно п. 2 наказу Департаменту комунальної власності Київської міської державної адміністрації від 04.11.2022 р. №383 КНП «Київська міська клінічна лікарня № 10» передала, а КО «Київмедспецтранс» отримало медичне обладнання «Апарат штучної легень (ШВЛ) Hamilton – T1» на суму залишкової вартості в розмірі 1006 тис. грн., первісна вартість -1023 тис.грн., знос – 17 тис.грн.

Підприємство в 2022 році здавало приміщення в оренду площею 712,35 квадратних метрів, первісна вартість яких складає 39222 тис.грн., знос – 36461 тис. грн. Проте, у Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік не розкрита інформація стосовно наданих в оренду основних засобів, а саме: графа 18,19 розділу II«Основні засоби». Також, у цьому розділі не відображена вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (код рядка 266) та вартість повністю амортизованих основних засобів (код рядка 264).

3.2.Запаси

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

Запаси, чиста вартість

АКТИВ	Код рядка	31.12.2021 р. (тис. грн.)	31.12.2022 р. (тис. грн.)
Запаси, в т. ч. виробничі запаси	1100	22864	22427

Станом на 31.12.2022 р. «Запаси, в т. ч. виробничі запаси» (код рядка 1101) балансу відображені в сумі 22427 тис. грн., які обліковуються, згідно реєстрів бухгалтерського обліку, на наступних рахунках:

- «Сировина і матеріали» (рахунок 201) до складу якого відносяться медикаменти та вироби медичного призначення в сумі 15432 тис. грн.;
- «Паливо» (рахунок 203) в сумі 351 тис. грн.;
- «Запасні частини» (рахунок 207) на суму 209 тис. грн.
- «Малоцінні та швидкозношувані предмети» на суму 6435 тис.грн.

Запаси, за даними реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2022 та джерелами надходження, наведені в таблиці:

Рядк. №	Рядк. джерел надходжен	Назва запасів та джерело надходження	Сума (тис. грн.)
		Медикаменти (загальна група)	11027
201	482	Загальний (бюджетні кошти)	6729
201	69	Кошти НСЗУ	2893
201	483	Благодійна допомога	9
201	69	Спеціальний (власні кошти)	27
201	69	НСЗУ Пакет 31 (300% COVID-19)	1227
201	482	Загальний ЗІЗ (бюджетні кошти)	142
		Медикаменти (централізоване постачання)	1285
201	482	Загальний(бюджетні кошти)	36
201	483	Централізоване постачання (безоплатно отримані)	1249
		Медикаменти (гуманітарна допомога)	1908
201	483	Благодійна допомога	1908
		Медикаменти (бак.препарати)	513
201	482	Загальний(бюджетні кошти)	19
201	69	Кошти НСЗУ	453
201	483	Благодійна допомога	6

201	69	Спеціальний (власні кошти)	6
201	69	НСЗУ Пакет 31 (300% COVID-19)	29
201		Медикаменти (компоненти крові)	13
201	483	Централізоване постачання (безоплатно отримані)	13
201		Дезинфікуючі засоби	193
201	482	Загальний (бюджетні кошти)	30
	69	Кошти НСЗУ	85
201	483	Благодійна допомога	5
201	69	НСЗУ Пакет 31 (300% COVID-19)	73
201		Продукти харчування	494
201	482	Загальний (бюджетні кошти)	6
201	69	Спеціальний (власні кошти)	1
201	69	Кошти НСЗУ	427
201	483	Благодійна допомога	60
203	483	Паливо (благодійна допомога)	351
207		Запасні частини до машини і обладнання	208
207	482	Загальний (бюджетні кошти)	7
207	69	Кошти НСЗУ	107
207	483	Благодійна допомога	21
207	69	Спеціальний (власні кошти)	73
22		Малоцінні та швидкозношувані предмети	117
22		Госп. матеріали і канцелярське приладдя	117
22	69	Спеціальний (власні кошти)	1
22	483	Централізоване постачання	18
22	483	Благодійна допомога	39
22	483	Загальний ЗІЗ	59
22		Малоцінні та швидкозношувані предмети спеціального призначення	5976
22	483	Благодійна допомога	2979
22	482	Централізоване постачання (бюджет)	2431
22	69	НСЗУ Пакет 31 (300% COVID-19)	559
22	483	Загальний ЗІЗ	7
22		Малоцінні та швидкозношувані предмети на складі та в експлуатації	342
22	483	Благодійна допомога	138
22	482	Загальний військова комісія (бюджетні кошти)	74
22	483	Централізоване постачання (благодійна допомога)	41
22	69	Спеціальний (власні кошти)	59
22	482	Загальний ЗІЗ	30
		РАЗОМ ЗАПАСИ	22427

Станом на 31.12.2022 р. «Запаси» (код рядка 1100) балансу обліковуються Малоцінні та швидкозношувані предмети на складі та в експлуатації (МШП) в експлуатації в сумі 342 тис. грн., що не відповідає НП(С)БО 9 «Запаси». Оскільки у складі активів відображаються лише ті МШП, які на дату балансу не введені в експлуатації.

Запаси обліковуються на окремих рахунках за джерелами «Бюджет та благодійна допомога» і «НСЗУ та власні можливості», оскільки при списанні зі складу «Бюджет та благодійна допомога» одночасно визнається інший операційний цільовий дохід на суму списання (цільових витрат).

Згідно Наказу «Про проведення щорічної інвентаризації в 2022 році» від 07 листопада 2022 року № 147 була проведена інвентаризація товарно - матеріальних цінностей станом на 01 жовтня 2022 р. по всіх матеріально-відповідальних особах. Згідно протоколу інвентаризаційної комісії від 01 грудня 2022 р. по результатах проведеної інвентаризації товарно - матеріальних цінностей нестачі та лишків не виявлено.

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	Код рядка	31.12.2021 р. (тис. грн.)	31.12.2022 р. (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	71	70
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	195	41

Станом на 31.12.2022 р. на балансі Підприємства обліковується Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (код рядка 1125) в сумі 70 тис.грн., яка згідно реєстрів бухгалтерського обліку відображається на рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями за товари, послуги».

Інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1155) відображена в сумі 41 тис. грн., яка згідно реєстрів бухгалтерського обліку обліковується на рахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» та складається із заборгованості Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами в фінансовій звітності рахуються грошові кошти на розрахункових і валютних рахунках, грошові кошти в касі підприємства, грошові кошти в дорозі.

АКТИВ	Код рядка	на 31.12.2021 р. (тис. грн.)	на 31.12.2022 р. (тис. грн.)
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	1165	22137	18761

Станом на 31.12.2021р. «Гроші та їх еквіваленти» (код рядка 1165) балансу відображено в сумі 22137 тис. грн., а станом на 31.12.2022 р. в сумі 18761 тис. грн.

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2022 р. на рахунку 311 «Поточний рахунок в національній валюті» (НСЗУ) обліковуються кошти в сумі 18368990 грн.

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2022 р. на рахунку 311 «Поточний рахунок в національній валюті» (благодійні надходження) обліковуються кошти в сумі 107832 грн.

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2022 р. на рахунку 311 «Поточний рахунок в національній валюті» (власні надходження) обліковуються кошти в сумі 280569 грн.

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2022 р. на рахунку 315 «Спеціальний рахунок в національній валюті» (ПДВ) облікуються кошти в сумі 3448 грн.

Таким чином, згідно даних реєстрів бухгалтерського обліку загальна сума грошових коштів на рахунках станом на 31.12.2022 р. складає 18760839 грн., що відповідає даним фінансової звітності.

Власний капітал.

Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 10» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) є лікувально-профілактичним закладом охорони здоров'я, неприбутковим підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади м. Києва, віднесеним до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та підпорядкованим Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)

Підприємство утворено відповідно до рішення Київської міської ради від 24.10.2019 р. № 6/7579 «Про реорганізацію закладів охорони здоров'я, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва» шляхом перетворення Київської міської

клінічної лікарні № 10 в Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 10» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно до рішення Київської міської ради від 19 грудня 2019 року № 461/8034 «Про визначення розмірів статутних капіталів комунальних некомерційних підприємств виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» Підприємству визначено статутний капітал обсягом **4361596,25** (чотири мільйони триста шістдесят одна тисяча п'ятсот дев'яносто шість грн. 25 коп.) (п. 16, додаток 16 до рішення Київської міської ради 19.12.2019 р. № 461/8034).

Статут затверджено Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31 січня 2020 № 207.

За даними Підприємства станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. власний капітал становить:

Пасив	Код рядка/рахунок	31.12.2021 р. (тис. грн.)	31.12.2022 р. (тис. грн.)
Зареєстрований капітал	1400	4362	4362
Додатковий капітал	1410	184441	138345
в т.ч. Безоплатно одержані необоротні активи	Рахунок 424	7233	6416
в т.ч. Інший додатковий капітал	Рахунок 425	177208	131929
Власний капітал	1495	188803	142707

Станом на 31 грудня 2022 р. Зареєстрований капітал (код рядка 1400) балансу відображений в сумі **4362 тис. грн.**

Додатковий капітал (код рядка 1410) балансу станом на 31 грудня 2022 р. відображений у сумі **138345 тис. грн.**, який, згідно реєстрів бухгалтерського обліку, обліковується на рахунку 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» в сумі 6416 тис. грн. та на рахунку 425 «Інший додатковий капітал» в сумі 131929 тис. грн.

За 2022 рік додатковий капітал було зменшено на суму амортизації основних засобів, що увійшли до складу додаткового капіталу в розмірі суму **46097 тис. грн.**, в тому числі було зменшено: «Безоплатно одержані необоротні активи» (рахунок 424) на суму **817 тис. грн.**; «Інший вкладений капітал» (рахунок 425) на суму **45279 тис. грн.** та визнано не операційний дохід на суму цієї амортизації (рахунок 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»).

На нашу думку, власний капітал та його структура у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2022 року відображений справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах, відповідно Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Цільове фінансування

За даними фінансової звітності (балансу) Підприємства станом на 31.12.2021 р. та станом на 31.12.2022 р «Цільове фінансування» становить:

ПАССИВ	Код рядка/рахунок	на 31.12.2021 р. (тис. грн.)	на 31.12.2022 р. (тис. грн.)
ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ	1525/48	33947	41227

Станом на 31.12.2022 р. «Цільове фінансування» (код рядка 1525) балансу відображено в сумі **41227 тис. грн.**, яке згідно реєстрів бухгалтерського обліку обліковується на:

- рахунку 482 «Кошти бюджету та державних цільових фондів» в сумі 21594 тис. грн.;
- рахунку 483 «Благодійна допомога» в сумі 19633 тис. грн.

У складі цільового фінансування враховуються залишки коштів бюджетного фінансування на придбання матеріалів, що не списані (не понесені витрати) станом на 31.12.2022 року, капітальні інвестиції в будівництво, в придбання основних засобів, інших нематеріальні активи, що не введені в експлуатацію.

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2022 р., за розрахунками аудиторів, по рахунку 482 «Кошти бюджету та державних цільових фондів» залишились обліковуватися кошти на суму **21802 тис. грн.**, в тому числі:

- капітальні інвестиції в будівництво в сумі 14830 тис. грн. (рахунок 15) «Капітальні інвестиції» за бюджетні кошти;
- придбані запаси за бюджетні кошти в сумі 6972 тис. грн.

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2022 р., за розрахунками аудитора, по рахунку 483 «Благодійна допомога» має бути відображено суму в розмірі **18930 тис. грн.**, в тому числі:

- придбані основні засоби за кошти благодійної допомоги в сумі 9385 тис. грн. «Придбання (виготовлення) основних засобів» (рахунок 152) та «Придбані (виготовлені) інші необоротні матеріальні активи» (рахунок 153);
- придбані запаси за кошти благодійної допомоги в сумі 9437 тис. грн.;
- залишок коштів благодійної допомоги на поточному рахунку в сумі 108 тис. грн.

Загальна сума коштів на рахунку 48 «Кошти бюджету та державних цільових фондів» станом на 31.12.2022 р., за розрахунками аудитора, має бути відображена в сумі **40732 тис. грн.**, що менше фактично відображеної суми у фінансовій звітності на **495 тис. грн.**

На думку аудиторів, розбіжність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності «Цільове фінансування», виникла за рахунок не коректного відображення деяких запасів за джерелами надходження «бюджет та благодійна допомога» до програмного забезпечення «Дебет плюс». Тому, при списанні таких запасів зі складу не відображається одночасно інший операційний цільовий дохід на суму списання (цільових витрат).

Таким чином, станом на 31.12.2022 р у фінансовій звітності Підприємства залишок коштів «Цільове фінансування» (код рядка 1525) балансу завищено на суму **495 тис. грн.**

Облік поточних зобов'язань та забезпечень

Поточні зобов'язання на Підприємстві за даними балансу становлять:

ПАСИВ	Код рядка	на 31.12.2021 р. (тис. грн.)	на 31.12.2022 р. (тис. грн.)
Поточна кредиторська заборгованість за:			
розрахунки з бюджетом	1620	66	16
розрахунки з оплати праці	1630	157	33
Поточна кредиторська заборгованість за авансами	1635	37	27
Доходи майбутніх періодів	1665	41567	79220
Інші поточні зобов'язання	1690	83	98

Станом на 31.12.2022 р. Доходи майбутніх періодів (код рядка 1665) балансу відображені в сумі 79220 тис. грн., які обліковуються, згідно реєстрів бухгалтерського обліку, на рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів» та частково розподілені за джерелами надходжень.

У складі доходів майбутніх періодів обліковується залишкова вартість основних засобів придбаних за рахунок цільового фінансування та благодійних коштів, власних коштів від оренди, коштів НСЗУ, що буде визнано доходом разом з витратами.

Підприємство не проводило обов'язкову щорічну інвентаризацію забезпечень, доходів майбутніх періодів, що не відповідає пункту 8 розд. III «Інвентаризація витрат і доходів майбутніх періодів, забезпечень та резервів» Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів від 02.09.2014 р. № 879.

Облік фінансових результатів. Аудит собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).

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 Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (далі – НП(С)БО № 15). Згідно Звіту про фінансові результати за 2022 рік чистий прибуток (збиток) Підприємства **відсутній**. Аудитори вважають, що згідно стандартів бухгалтерського обліку, неприбуткові організації можуть мати прибуток або збиток, визначений за правилами бухгалтерського обліку.

Джерелами отримання доходів Комунальним некомерційним підприємством «Київська міська клінічна лікарня № 10» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в 2022 році були **бюджетні кошти** в межах затверджених бюджетних асигнувань, **кошти НСЗУ**, **кошти від здачі в оренду майнових об'єктів**, **безоплатні та благодійні внески**.

Доходи

Облік доходів від реалізації товарів робіт (послуг) відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затвердженої наказом Міністерства фінансів України 30.11.99 N 291 здійснюється на рахунках 7-го класу, а саме: на рахунку 701 «Доходи від реалізації продукції», на рахунку 703 «Доходи від реалізації послуг». На рахунку 71 "Інший операційний дохід" ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Операційні доходи

Згідно Звіту про фінансові результати за 2022 р. складають **100409 тис. грн.**, в тому числі:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить **99177 тис. грн.**;
- Інші операційні доходи – **1232 тис. грн.**

Неопераційні доходи

Згідно Звіту про фінансові результати за 2022 р. **Інші доходи відображені в сумі 54330 тис. грн.**, які складаються із доходів від безоплатно одержаних необоротних активів в сумі **47375 тис. грн.** (сума амортизації від безоплатних НА) та відображені на рахунку 745 «*Дохід від безоплатно одержаних активів*», а також безоплатно одержаних оборотних активів в сумі **6955 тис. грн.** (дохід від безоплатно одержаних запасів при списанні зі складу), які відображені на рахунку 718 «*Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів*», що не відповідає *Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку..., затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 (зі змінами та доповненнями)*.

Витрати

Відповідно до норм п.5-7 НП(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290, витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. **Витратами** звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці **витрати** можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду **одночасно** з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

В Звіті про фінансові результати за 2022 рік собівартість реалізованих послуг відображена підприємством в розмірі **146112 тис. грн.**, в тому числі за економічними елементами:

- матеріальні затрати – 14382 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 62417 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 13504 тис. грн.;
- амортизація – 47426 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 8383 тис. грн.

Адміністративні витрати в сумі 7098 тис. грн.;

Інші операційні витрати сумі 1529 тис. грн..

За даними фінансової звітності елементи операційних витрат наведено в таблиці:

	(тис.грн.)
Матеріальні затрати	14395
Витрати на оплату праці	67015
Відрахування на соціальні заходи	14491
Амортизація	48148
Інші операційні витрати	10690
Разом операційні витрати	154739

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 звіту (Звіт незалежного аудитора), інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність та Звітні дані Підприємства за 2022 рік аудиторам не надавались та при проведенні аудиту не ідентифіковані.

Аудитор не несе відповідальність за виконання аудиторських процедур або запити щодо Фінансових звітів та Звітних даних після дати цього документу.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності Комунальним некомерційним підприємством «Київська міська клінічна лікарня № 10» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) внаслідок шахрайства.

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: договір № 1/01 від 20.12.2022 р.
Місце проведення аудиту – м. Київ, вул. Малишка 21-А, кв. 88

Дата видачі Звіту незалежного аудитора: 16 лютого 2023 р.

Директор ТОВ АФ «Інтелект-Аудит»

Сертифікат аудитора Серія А №003456
Виданий рішенням Аудиторської Палати
України № 36 від 05 жовтня 1995 року



С.Г.Олійник