



Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Інтелект - Аудит"

р/р UA23305299000026003016809303 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
«Київська міська клінічна лікарня № 10» (Київської міської державної
адміністрації) за 2020 р.**

Звіт незалежного аудитора адресований управлінському персоналу, особам КНП «Київська міська клінічна лікарня № 10» (Київської міської державної адміністрації), яких наділено найвищими повноваженнями

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 31.12.2020 р. (Форма № 1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма № 2), Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік (Форма № 3), Звіту про власний капітал за 2020 рік (Форма № 4), а також Приміток до фінансової звітності, складені до П(С)БО за 2020 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 31.12.2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку П(С)БО.

Основа для думки із застереженням

На підставі наказу № 195 від 26.10.2020 р. «Про проведення інвентаризації активів та зобов'язань в підрозділах КНП «КМКЛ № 10» КП була проведена інвентаризація станом на 01.10.2020 р. Нас призначили аудиторами 26.10.2020 р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією станом на 01.10.2020 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. Аудитори не можуть довіряти матеріалам складеним інвентаризаційною комісією, та враховуючи факт не проведення інвентаризації матеріальних цінностей, а саме МШП які враховані на балансі та передані на позабалансовий рахунок та які мають суттєву суму висловити думку стосовно суми 2498 тис. грн., такне має

Інвентаризація на Підприємстві проведена не в повному обсязі. Аудиторам наданий протокол від 08 грудня 2020 року про результати проведеної інвентаризації. Згідно Положенню 879 «Про інвентаризацію активів та зобов'язань» (затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879) інвентаризація незавершених капітальних інвестицій, незавершеного виробництва, напівфабрикатів, фінансових інвестицій, грошових коштів, коштів цільового фінансування та розрахунків з бюджетом повинна здійснюватися не раніше ніж за 2 місяці до складання річної фінансової звітності (тобто не раніше, ніж станом на 1 листопада звітного року). Наказ на проведення інвентаризації та факт проведення інвентаризації незавершених капітальних інвестицій, позабалансових рахунків, цільового фінансування, розрахунків відсутній.

Станом на 31.12.2020 р. в бухгалтерському обліку та в балансі Підприємства відсутні залишки по резерву (забезпеченням) на оплату відпусток, обов'язковість створення якого передбачено п. 11 П(С)БО 11 і п. 7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Станом на 31.12.2020 р. згідно п. 10 розд. I, п. 8.1 розд. III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879 Підприємством не проведено обов'язкову щорічну інвентаризацію невикористаних відпусток.

Аудитори не можуть підтвердити вартість права користування земельною ділянкою в сумі 60554403 грн. Підприємством проведена експертна грошова оцінка земельної ділянки та відображена на балансі вартість земельної ділянки, а не права користування. У бухгалтерському обліку комунального Підприємства право користування земельними ділянками обліковуються у складі необоротних активів нематеріальних активів згідно Положення 1213 та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Оцінку земельної ділянки провело ТОВ «АКР-КОНСАЛТ».

Підприємству надано дозвіл від 26.02.2020 р. № 062\06-31-1613 на списання шляхом ліквідації основного засобу рентгенівського діагностичного комплексу РДК 50\6 первісною вартістю 757489 грн. Записи зроблені в акті на списання стосовно отриманого доходу від здачі металобрухту не відповідає отриманим грошовим коштам.

Станом на 31.12.2020 р. у складі запасів в рядку Балансу 1100 «Запаси» враховані МШП в експлуатації в сумі 2498 тис. грн. Відповідно до ПСБО 9 в складі активів відображаються лише МШП які на дату балансу не є в експлуатації. Аудитори не мають змоги підтвердити залишки МШП оскільки Підприємством не проведено інвентаризацію на 31.12.2020 р., або на іншу дату. МШП повинні були визнані витратами при передачі в експлуатацію. МШП передані Підприємству при реорганізації, тому витратами будуть визнані при списанні. МШП передані підприємству при реорганізації обліковуються у складі активів відповідно до критеріїв визнання під час їх оприбуткування.

Бухгалтерський облік протягом року вівся в двох облікових програмах, при чому перехід на нову програму Дебіт Плюс відбувся станом на 01.10.2020 року без перенесення оборотів за попередні звітні періоди, зведених регістрів за рік підприємство не надало. Що збільшує обсяг час та ускладнює достовірне отримання доказів.

Станом на 31.12.2020 р. «Незавершені капітальні інвестиції» в сумі 185 тис. грн., які обліковуються в бухгалтерському обліку не відображені в балансі. Чим зменшено необоротні активи та залишки цільового фінансування, оскільки джерелом фінансування даних витрат є бюджетні кошти.

На думку аудиторів, за даними аналітичного обліку запасів станом на 31.12.2020 року Підприємством у складі цільового фінансування мають знайти відображення залишки ТМЦ на загальну суму 12 890 тис. грн., за даними фінансової звітності у складі цільового фінансування відображено залишки ТМЦ на загальну суму 11 322 тис. грн. Аудитори звертають увагу, що первинні документи на списання запасів не мають ознак щодо фонду фінансування при їх придбанні (надходженні), що призвело до унеможливлення достовірно відслідкувати витрати та відповідно залишки цільового фінансування в частині товарно-матеріальних цінностей, придбаних за бюджетні кошти або отримані у вигляді благодійних (безоплатних) надходжень.

Підприємством не дотриманні критерії визнання активів капітальними інвестиціями, які визначені П(С)БО 7 та повною мірою поширює свою дію на незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи (тобто капітальні інвестиції в будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних активів, введення яких в експлуатацію на дату балансу не відбулося, а також авансові платежі для фінансування будівництва), абсолютно зрозуміло вже з п. 1 зазначеного стандарту. З метою бухгалтерського обліку незавершені капітальні інвестиції виділено в окрему групу основних засобів (п.п. 5.3 П(С)БО 7).

Аудитори звертають увагу, що у разі виявлення об'єктів, що не знаходяться на обліку, а також об'єктів, дані про які відсутні в обліку і даний факт виявлено в результаті інвентаризації, або перевірки складається інвентаризаційний опис, проводиться оцінка і дані відображаються в обліку. Аудиторам не надані будь-які документи, які б свідчили про факт виявлення відсутності будівлі бойлерна Літера Я та будинку моргу літ. «ХІ» в обліку. Також аудиторам не надані документи на передачу в управління вищенаведених будівель. Аудитори не можуть висловити думку стосовно відображення джерела (пасиву) при постановці на баланс. Загальна вартість становить 502 660 грн.

Підприємством матеріальні витрати закриваються на субрахунок 949. На субрахунок 949 відображається інформація про витрати операційної діяльності, які не знайшли відображення на інших субрахунках рахунка 94, такі як витрати житлово-комунальних і обслуговуючих господарств, дитячих дошкільних установ, будинків відпочинку, санаторіїв та інших організацій оздоровчого і культурного призначення. Свої матеріальні витрати Підприємство повинно обліковувати на рахунках 91,92.

Аудитори звертають увагу, що протягом 9 місяців бухгалтерський облік вівся без застосування рахунку обліку собівартості. Витрати Підприємства акумулювалися на рахунках 8 класу за елементами витрат із закриттям на рахунки 92 «Адміністративні витрати» та 94 «Інші операційні витрати», що призвело до унеможливлення достовірно відслідкувати витрати, що були понесені Підприємством та віднесені до собівартості.

Облік собівартості із застосуванням рахунку 90 Підприємством введено лише в 4 кварталі 2020 року, що ускладнює формування зведених регістрів, оскільки перенесення залишків та оборотів за рахунками витрат до нових облікових регістрів не було.

Розбіжність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності по рахунку 48 «Цільове фінансування» та рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів» становить 1568 тис. грн., яка виникла за рахунок відображення частини ТМЦ, отриманих під час реорганізації, у доходах майбутніх періодів, що на думку аудитора, мають бути відображені у складі залишків цільового фінансування.

В бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2020 р. існують залишки по рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» в сумі 1 660 тис. грн., ідентифікувати які не має можливості, в фінансовій звітності вищенаведені витрати увійшли до складу витрат. В рахунок 949 «Інші операції витрати».

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.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(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.

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 край 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.

Аудит було здійснено 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., а також з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність комунального некомерційного медичного закладу.
- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-ХІІ від 21.12.2017 р.;
- Кодексу етики професійних бухгалтерів;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-ХІV, в діючій редакції зі змінами та доповненнями;
- Розпорядження № 237 від 19.02.2003 р. КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ «Про деякі питання діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста

Києва» п. 1.2., інших чинних нормативних документів, що регулюють аудиторську практику та ведення бухгалтерського обліку.

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. Наказ № 34 від 03.02.2020 р. «Про затвердження облікової політики».

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

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Підприємства враховуються нематеріальні активи, які представлені ліцензіями, програмним продуктом, що відповідає П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Актив	Код рядка	31.12.2020 р. тис. грн.
Нематеріальні активи :	1000	65
первісна вартість	1001	71
знос	1002	6

Підприємство 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 має право користування земельною ділянкою. Вартість земельної ділянки загальною площею 2,933 га, кадастровий номер 8 000 000 000:79:087:0063, 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. Ринкова вартість земельної ділянки, замість вартості права користування земельною ділянкою, визначена незалежним оцінювачем ТОВ «АКР-КОНСАЛТ» станом на 22.09.2015 р.

Станом на 31.12.2020 р. право користування земельною ділянкою Підприємство обліковує у складі основних засобів на бухгалтерському рахунку 101 за ринковою вартістю самої земельної ділянки.

Аудитори вважають, що 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 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Аудитори вважають, що для відображення в бухгалтерському обліку права користування земельною ділянкою експертна грошова оцінка повинна відповідати оцінці права користування, а не ринковій вартості земельної ділянки.

Станом на 31.12.2020 р. облік нематеріальних активів не відповідає П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», інформація про право користування земельною ділянкою не розкрита в Примітках до річної фінансової звітності (форма 5) у складі нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Підприємства обліковується не введені в експлуатацію основні засоби та незавершений капремонт.

Актив	Код рядка	31.12.2020 р. тис. грн.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3978

Станом на 31.12.2020 р. на рахунку 151 «Капітальне будівництво підрядним способом» рахується сума 185 465,24 тис. грн. В фінансовій звітності дана сума не врахована, відповідно джерело набуття не визначено та невраховано.

152	Джерело надходження за даними аудиту	Придбання (виготовлення) основних засобів	3 032 775,14
152	425	Реорганізація	14 598,00
152	483	Благодійні кошти	0,14
152	482	Бюджетні кошти	1 346 160,00
152	483	Благодійні натуральні	484 996,00
152	483	Централізоване постачання	621 177,00
152	692	Пакет НСЗУ	565 844,00

153	Джерело надходження за даними аудиту	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	945 007,25
153	425	Реорганізація	204 842,48
153	482	Бюджетні кошти	471 539,26
153	483	Благодійні натуральні	5 000,00
153	692	Пакет НСЗУ	205 100,00
153	483	Благодійні кошти	58 525,51

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

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Підприємства враховані основні засоби:

Актив	Код рядка	31.12.2020 р. тис. грн.
Основні засоби:	1010	239619
первісна вартість	1011	549898
знос	1012	310281

Бухгалтерський рахунок	Основні засоби	31.12.2020 р. тис. грн.
101	Земельні ділянки	60554
103	Будинки та споруди	442463
104	Машини та обладнання	43499
106	Інструменти, прилади та інвентар	194
108	Багаторічні насадження	92
112	МНМА	3096
всього		549898

Зі слів головного бухгалтера: перевіркою встановлено, що на балансі не були враховані приміщення Будівля бойлерна Літера Я та Будинки моргу літ. «ХІ», тому були отримані технічні паспорти та проведена незалежна експертна оцінка, визначена ринкова вартість і підприємства відображені в балансі станом на 04.03.2020 р. Аудитори не можуть висловити думку стосовно відображення джерела при постановці на баланс. Загальна вартість становить 502 660 грн. Документи, які свідчать про факт виявлення необлікованих будівель аудиторю не надані. З суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «БИЗНЕС-СЕРВИС «НЕРУХОМІСТЬ» укладено договір № БСНСА28022020-01 від 04.03.2020 року на проведення оцінки станом на 04.03.2020 р. господарського будинку, будинку моргу літ. «ХІ» та Будівлі бойлерна Літера Я. Мета оцінки: визначення ринкової вартості (справедливої) вартості майна для постановки на баланс.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів 3364 тис. грн. Вартість основних придбаних за рахунок цільового фінансування за 2020 р. в сумі 5655 тис. грн. Станом на 31.12.2020 р. інформація про первісну вартість основних засобів переданих в оренду 38409 тис. грн та знос 27256 тис. грн., рядок 120 та 260 стовпчики 18,19 не розкриті в формі №5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р.» розділ II Основні засоби та рядок 267 взяті в оренду основні засоби в сумі 484 тис. грн.

В розрахунку результатів списання об'єкта в частині цінностей отриманих від ліквідації, а саме вартість зданого металобрухту вказана сума 1085 грн., фактично підприємство отримало суму 3472 грн. За демонтаж та проведення діагностики технічного стану Підприємство сплатило суму 10600 грн.

Синтетичний та аналітичний облік основних засобів в суттєвих аспектах відповідає критеріям визначеним П(С)БО № 7 «Основні засоби», окрім права користування земельною ділянкою в сумі 60554 тис. грн. Амортизація нараховувалась у відповідності до облікової політики за прямолінійним методом.

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

Запаси:

АКТИВ	на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Запаси, в т. ч. виробничі запаси	15429

За даними аудиту запаси на 31.12.2020 р. складають 15424 тис. грн., що не відповідає даним фінансової звітності на 5 тис. грн. Висловити думку про залишки МПП аудитори не мають можливості.

За даними бухгалтерського обліку запаси за джерелами фінансування:

201		Медикаменти (загальна група)	9 804 109,71
201	482	Загальний	6 108 151,78
201	482	Спеціальний (кап.ремонт)	12 826,71
201	692	НСЗУ	1 819 266,60

201	483	Благодійна допомога	216 537,57
201	692	Спеціальний	6 593,63
201	692	НСЗУ Пакет 31 (300% COVID-19)	211 228,38
201	482	Загальний ЗІЗ	829 505,04
201		Медикаменти (централізоване постачання)	1 194 183,23
201	482	Загальний	47 114,57
201	483	Централізоване постачання	1 147 068,66
201		Медикаменти (гуманітарна допомога)	1 307 696,96
201	483	Благодійна допомога	1 307 696,96
201		Медикаменти (бак.препарати)	276 401,69
201	482	Загальний	130 824,11
201	482	Спеціальний (кап.ремонт)	1 598,73
201	692	НСЗУ	108 936,98
201	483	Благодійна допомога	
201	692	Спеціальний	15 813,87
201	692	НСЗУ Пакет 31 (300% COVID-19)	19 228,00
201		Медикаменти (компоненти крові)	10 254,80
201	483	Благодійна допомога	10 254,80
201		Дезинфікуючі засоби	263 890,10
201	482	Загальний	81 871,30
201	692	НСЗУ	
201	483	Благодійна допомога	20 593,80
201	692	НСЗУ Пакет 31 (300% COVID-19)	161 425,00
201		Продукти харчування (бюджет)	366 010,33
201	482	Загальний	48 904,26
201	482	Бюджет (зберігання)	317 106,07
201		Продукти харчування (НСЗУ)	152 400,65
201	692	НСЗУ	152 345,33
201	692	Спеціальний	55,32
207		Запасні частини до машин і обладнання (бюджет)	56 452,38
207	482	Загальний	15 055,00
207	482	Спеціальний (кап.ремонт)	38 496,98
207	483	Благодійна допомога	2 900,40
207		Запасні частини до машин і обладнання (спецкошти)	34 622,00
207	692	Спеціальний	34 622,00
22		Госп.матеріали і канцелярське приладдя	3 906,00
22	692	Спеціальний	3 906,00
22		Малоцінні та швидкозношувані предмети спецпризначення	1 562 298,65
22	482	Загальний	210,00
22	483	Благодійна допомога	565 098,37
22	483	Централізоване постачання	404 229,00
22	692	Спеціальний	296,28
22	692	НСЗУ Пакет 31 (300% COVID-19)	
22	482	Загальний ЗІЗ	592 465,00
22		Малоцінні та швидкозношувані предмети на складі та в експлуатації	936 659,07
22	482	Загальний	221 865,13
22	482	Спеціальний (кап.ремонт)	38 388,05
22	483	Благодійна допомога	375 532,58
22	482	Загальний військова комісія	76 901,18
22	483	Централізоване постачання	219 772,13
22	692	Спеціальний	0,00
22	482	Загальний ЗІЗ	4 200,00
		Госп.матеріали і канцелярські приладдя (безкоштовно)	55 170,64
22	483	Благодійна допомога	27 970,64

Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО № 9, окрім МШП, які отримані при реорганізації та знаходяться в експлуатації, визначити що де не має можливості в зв'язку з відсутністю інвентаризації.

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

Дебіторська заборгованість Підприємства становить:

АКТИВ	на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	104
Дебіторська заборгованість за розрахунками з а виданими авансами	5498
З бюджетом	38
Інша поточна дебіторська заборгованість	198

Дебіторська заборгованість за розрахунками з виданими авансами враховується попередня оплата зроблена за бюджетні кошти КП «Фармація» за медичне обладнання та виробу медичного призначення 471050 грн., за добрива та оплату азоту 35818,25 грн, за фармацевтичну продукцію 199452 грн., за фармацевтичну продукцію суму 4791880 грн.. згідно Наказу № 1507 від 30.12.2020 р. «Про внесення змін до наказу Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28 грудня 2020 року № 1484» п. 10. Аудиторів надано Акт звірки з КП «Фармація» станом на 31.12.2020 р. на суму 5 498 205,75 грн. Зі сторони Підприємства акт звірки не заповнено.

Інша поточна дебіторська заборгованість складається із заборгованості Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності з виплати нарахованих у грудні 2020 року лікарняних (198 тис. грн.).

Грошові кошти та їх еквіваленти

31.12.2020

національній валюті (тис. грн.)

22746

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 шістьдесят 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 31.12.2020 р. власний капітал становить:

Пасив	Код рядка\рахунок	31.12.2020 р. тис. грн.
Власний капітал		235102
Зареєстрований капітал	1400	4362
Додатковий капітал	1410	230740
В т.ч. Безоплатно одержані необоротні активи	Рахунок 424	8 050
В т.ч. Інший додатковий капітал	Рахунок 425	222 690

На нашу думку, власний капітал та його структура у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах відображені справедливо й достовірно, відповідно Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Цільове фінансування: Станом на 31.12.2020 р. на балансі Підприємства рахується «Цільове фінансування»:

ПАССИВ	Код рядка\рахунок	на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ	1525\48	21 826
В т. ч. Кошти з бюджету та державних цільових фондів	Рахунок 482	15 883
В т.ч. Благодійна допомога	Рахунок 483	5 943

Розбіжність в сумі 1568 тис. грн. виникла за рахунок відображення частини ТМЦ, отриманих під час реорганізації, у доходах майбутніх періодів, що на думку аудитора, мають бути відображені у складі залишків цільового фінансування.

Станом на 31.12.2020 р. в обліку Підприємства у складі «Цільове фінансування» враховуються залишки запасів придбаних за рахунок бюджетних коштів, безоплатно отриманих, в тому числі у вигляді централізованого постачання та благодійності, залишок коштів на рахунках в банку (благодійні кошти), а також залишок бюджетної дебіторської заборгованості за авансами наданими КП «Фармація». Цільове фінансування зменшено за рахунок рахунку 151 «Капітальне будівництво підрядним способом» в сумі 185 тис. грн., яке не відображено в звітності.

Облік кредиторської заборгованості:

Поточні зобов'язання на Підприємстві за даними балансу становлять:

ПАССИВ	на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Поточні зобов'язання	
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	19
Розрахунки з бюджетом	67
Розрахунки з оплати праці	177
Доходи майбутніх періодів	31978
Інші поточні зобов'язання	72

Аудитори зазначають, що станом на 31.12.2020 року за аналітичними даними бухгалтерського обліку доходи майбутніх періодів складаються з:

		Грн.
раxунок	Доходи майбутніх періодів	30 404 761,82
69	Аванс оренда	1 409,90
691	Капітальні інвестиції за кошти бюджетного фінансування	5 510 367,15
692	Власні+НСЗУ	24 799 837,10
693	Капітальні інвестиції за благодійні кошти	93 147,68

Визначення, облік та оцінка зобов'язань в усіх суттєвих аспектах відповідають П(С)БО №11 «Зобов'язання».

В складі доходів майбутніх періодів враховано 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, а також залишки ТМЦ в сумі 1568 тис. грн., що на думку аудитора, мають бути відображені у складі залишків цільового фінансування.

Визначення, облік та оцінка зобов'язань в усіх суттєвих аспектах відповідають П(С)БО №11 «Зобов'язання».

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

Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 10» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) є лікувальним закладом охорони здоров'я, неприбутковим Підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади міста Києва.

Відповідно до п. 1.4 Статуту Підприємство провадить господарську некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення, збереження та зміцнення здоров'я населення та інших соціальних результатів без мети одержання прибутку.

За 2020 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 рахунок 69 «Доходах майбутніх періодів» та будуть визнані доходами разом з витратами. Джерелами отримання доходів Комунальним некомерційним підприємством «Київська міська клінічна лікарня № 10» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в 2020 році були бюджетні кошти в межах затверджених бюджетних асигнувань, кошти НСЗУ, кошти 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 Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (далі – П(С)БО № 15). Чистий прибуток (збиток) Підприємства за 2020 рік відсутній. Аудитори вважають, що згідно П(С)БО неприбуткові організації в фінансовій звітності можуть мати прибуток, або збиток визначені за правилами бухгалтерського обліку.

За даними фінансової звітності Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	83339,0
у тому числі за економічними елементами:	
Матеріальні затрати	6737,0
Витрати на оплату праці	40778,0
Відрахування на соціальні заходи	8958,0
Амортизація	21253,0
Інші операційні витрати	5613,0

Собівартість на 19910 тис. грн. перевищує доходи (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рахунок нарахування зносу на основні засоби, одержані в оперативне управління, та доходи в сумі нарахування зносу на які відображаються у складі інших доходів.

Аудитори звертають увагу, що протягом 9 місяців бухгалтерський облік вівся без застосування рахунку обліку собівартості. Витрати підприємства акумулювалися на рахунках 8 класу за елементами витрат із закриттям на рахунки 92 «Адміністративні витрати» та 94 «Інші операційні витрати» з розкриттям витрат за КЕКВ, що призвело до унеможливлення достовірно відслідкувати витрати, що були понесені підприємством та віднесені до собівартості. Облік собівартості із застосуванням рахунку 90 Підприємством введено лише в 4 кварталі 2020 року, що ускладнює формування зведених регістрів, оскільки перенесення залишків та оборотів за рахунками витрат до нових облікових регістрів не було.

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 отримав не достатньо 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\10-1 від 26.10.2020 р., додаток № 1 від 25.02.2021 р. до договору № 1\10-1 від 26.10.2020 р.

Місце проведення аудиту – м. Київ, вул. Малишка 21-А, кв. 88

Перевірку розпочато та закінчено – з 27.10.2020 р. по 05.03.2021 р.

Дата видачі висновку: 05 березня 2021 р.

Директор ТОВ АФ «Інтелект-Аудит»

С.Г.Олійник

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



Додаток 1

До Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство КНП «КИЇВСКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ №10» Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія М.КИЇВ за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності ДІЯЛЬНІСТЬ ЛІКАРНЯНИХ ЗАКЛАДІВ за КВЕД _____
 Середня кількість працівників ¹ 344

Коди		
21	01	01
01993931		
8036100000		
150		
86.10		

Адреса, телефон ПР,ГОЛОСІВСЬКИЙ БУД.59Б тел. 525-32-73

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

v положенням (стандартами) бухгалтерського обліку

v міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 01.01.2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	—	65
первісна вартість	1001	—	71
накопичена амортизація	1002	—	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	—	3978
Основні засоби:	1010	—	239617
первісна вартість	1011	—	549898
знос	1012	—	310281
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	—	243660
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	—	15429
в т.ч.: виробничі запаси	1101	—	15429
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	—	104
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	—	5498
з бюджетом	1135	—	38
з тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	—	198
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	—	22746
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	—	22746
Витрати майбутніх періодів	1170	—	—
Інші оборотні активи	1190	—	—
Усього за розділом II	1195	—	44013
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	—	287673

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	—	4362
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	—	230740
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	—	—
Неоплачений капітал	1425	—	—
Валучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	—	235102
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	20258
Усього за розділом II	1595	—	20258
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	—	19
розрахунками з бюджетом	1620	—	67
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	—	177
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з урахуваннями	1640	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665	—	31978
Інші поточні зобов'язання	1690	—	72
Усього за розділом III	1695	—	32313
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	—	287673

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Добуш Данило Євстахійович
(ініціали, прізвище)Сігар Діана Валеріївна
(ініціали, прізвище)

Підприємство КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ №10»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
21	01	01
01993931		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	63429	—
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(83339)	—
Валовий:			
прибуток	2090	—	—
збиток	2095	(19910)	—
Інші операційні доходи	2120	1420	—
Адміністративні витрати	2130	(4254)	—
Витрати на збуг	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(773)	—
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(23517)	—
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	23517	—
в т.ч. дохід від благодійної допомоги	2241	2251	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	—
збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	—	—
збиток	2355	—	—

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	—	—

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6748	—
Витрати на оплату праці	2505	43667	—
Відрахування на соціальні заходи	2510	9583	—
Амортизація	2515	21636	—
Інші операційні витрати	2520	6732	—
Разом	2550	88366	—

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Добуш Данило Євстахійович
(ініціали, прізвище)

Сітар Діана Валеріївна
(ініціали, прізвище)

Підприємство КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ №10»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
21	01	01
01993931		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	66609,0	—
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	45658,0	—
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	—	—
Надходження від повернення авансів	3020	—	—
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	—	—
Надходження від операційної оренди	3040	1090,0	—
Інші надходження	3095	2193,0	—
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(22769,0)	—
Праці	3105	(36122,0)	—
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8516,0)	—
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9594,0)	—
Витрачання на оплату авансів	3135	(5498,0)	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1068,0)	—
Інші витрачання	3190	(1058,0)	—
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	30925,0	—
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	(8179,0)	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-8179,0	—
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	—	—
отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	—	—
погашення позик	3350	—	—
сплату дивідендів	3355	—	—
сплату відсотків	3360	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	22746,0	—
Залишок коштів на початок року	3405	—	—

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
на валютних курсах на залишок коштів	3410	—	—
на кінець року	3415	22746,0	—

бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Добуш Данило Євстахійович
(ініціали, прізвище)

Сігар Діана Валеріївна
(ініціали, прізвище)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колоники з незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	4362,0	—	—	236913,0	—	—	—	—	241275,0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	-6173,0	—	—	—	—	-6173,0
Разом змін у капіталі	4295	4362,0	—	—	230740,0	—	—	—	—	235102,0
Залишок на кінець року	4300	4362,0	—	—	230740,0	—	—	—	—	235102,0

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)



Добуш Данило Євстахійович

(ініціали, прізвище)

Сігар Діана Валеріївна

(ініціали, прізвище)

Підприємство КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ №10»
 Територія М.КИЇВ
 Орган державного управління _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____
 Вид економічної діяльності ДІЯЛЬНІСТЬ ЛІКАРНЯНИХ ЗАКЛАДІВ
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ _____
 за КОАТУУ _____
 за СПОДУ _____
 за КОПФГ _____
 за КВЕД _____

Коди		
21	01	01
01993931		
8036100000		
150		
86.10		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2020 рік

Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Права користування майном	020	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Права на комерційні позначення	030	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Права на об'єкти промислової власності	040	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Авторське право та суміжні з ним права	050	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	060	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші нематеріальні активи	070	—	—	17,0	—	—	25,0	3,0	3,0	—	79,0	6,0	71,0	6,0
Разом	080	—	—	17,0	—	—	25,0	3,0	3,0	—	79,0	6,0	71,0	6,0
Гудвіл	090	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

—

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

—

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

—

З рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

—

З рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

—

Групи основних засобів	Графа	Залишок на 01.01.2019 року		Надано за рік	Переоцінка (додаток 2, стаття 10)		Витупило за рік		Нараховано амортизацій за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Значення на 01.01.2019 року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	60554,0	—	60554,0	—	—	—	—	—
Інвестиційна нерухомість	105	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	—	—	4179,0	—	—	—	—	18995,0	—	438284,0	277756,0	442463,0	296751,0	—	—	—	—
Машини та обладнання	130	—	—	11599,0	—	—	757,0	757,0	2369,0	—	32657,0	8916,0	43499,0	10528,0	—	—	—	—
Транспортні засоби	140	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	—	—	39,0	—	—	—	—	13,0	—	155,0	115,0	194,0	128,0	—	—	—	—
Тварини	160	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Багаторічні насадження	170	—	—	—	—	—	—	—	4,0	—	92,0	24,0	92,0	28,0	—	—	—	—
Інші основні засоби	180	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Бібліотечні фонди	190	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	—	—	502,0	—	—	8,0	8,0	252,0	—	2602,0	2602,0	3096,0	2846,0	—	—	—	—
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Природні ресурси	220	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інвентарна тара	230	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Предмети прокату	240	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші необоротні матеріальні активи	250	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом	260	—	—	16319,0	—	—	765,0	765,0	21633,0	—	534344,0	289413,0	549898,0	310281,0	—	—	—	—

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	—
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	—
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	—
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	3364,0
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	—
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	—
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	—
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	5655,0
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	—
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	—
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	—

III Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	8179,0	3978,0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	—	—
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	—	—
Інші	330	—	—
Разом	340	8179,0	3978,0

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) —

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) —

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	—	—	—
дочірні підприємства	360	—	—	—
спільну діяльність	370	—	—	—
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	—	—	—
акції	390	—	—	—
облігації	400	—	—	—
інші	410	—	—	—
Разом (розділ А+ розділ Б)	420	—	—	—

З рядка 1035 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) —
за справедливою вартістю (422) —
за амортизованою собівартістю (423) —

З рядка 1160 гр. 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

(Звіту про фінансовий стан) за собівартістю (424) —
за справедливою вартістю (425) —
за амортизованою собівартістю (426) —

V Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	952,0	—
Операційна курсова різниця	450	—	—
Реалізація інших оборотних активів	460	—	—
Штрафи, пені, неустойки	470	—	—
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	—	—
Інші операційні доходи і витрати	490	468,0	773,0
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	—
непродуктивні витрати і втрати	492	X	—
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	—	—
дочірні підприємства	510	—	—
спільну діяльність	520	—	—
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	—	X
Проценти	540	X	—
Фінансова оренда активів	550	—	—
Інші фінансові доходи і витрати	560	—	—
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	—	—
Доходи від об'єднання підприємств	580	—	—
Результат оцінки корисності	590	—	—
Неопераційна курсова різниця	600	—	—
Безоплатно одержані активи	610	21266,0	X
Списання необоротних активів	620	X	—
Інші доходи і витрати	630	2251,0	—

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) —

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) — %

З рядків 540-560 графа 4

фінансові витрати, включені до собівартості активів

(633) —

VIII Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	11789,0	—	—
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	—	—	—
Паливо	820	—	—	—
Тара і тарні матеріали	830	—	—	—
Будівельні матеріали	840	—	—	—
Запасні частини	850	91,0	—	—
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	—	—	—
Поточні біологічні активи	870	—	—	—
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	3549,0	—	—
Незавершене виробництво	890	—	—	—
Готова продукція	900	—	—	—
Товари	910	—	—	—
Разом	920	15429,0	—	—

З рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

вдображених за чистою вартістю реалізації (921) —
 переданих у переробку (922) —
 оформлених в заставу (923) —
 переданих на комісію (924) —

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) —

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (926) —

IX Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Цього на кінець року	у тому числі за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	104,0	—	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	—	—	—	—

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) —

Із рядка 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) —

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	—
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	—
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	—

* визначається за п.28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	—
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	—
валова замовникам	1130	—
з авансів отриманих	1140	—
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	—
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	—

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	—
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	—
на кінець звітного року	1225	—
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	—
на кінець звітного року	1235	—
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	—
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1241	—
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	—
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	—
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1251	—
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	—

XIII. Використанні амортизовані активи

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	21636,0
Використано за рік - усього	1310	—
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	—
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	—
з них машини та обладнання	1313	—
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	—
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	—
	1316	—
	1317	—

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло на рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього, в т.ч.:	1410	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
робоча худоба	1411	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
продуктивна худоба	1412	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
багаторічні насадження	1413	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1414	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інші довгострокові біологічні активи	1415	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні біологічні активи – усього, в т.ч.:	1420	—	x	—	—	x	x	—	—	—	x	—	—	—	—	—
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	—	x	—	—	x	x	—	—	—	x	—	—	—	—	—
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	—	x	—	—	x	x	—	—	—	x	—	—	—	—	—
	1423	—	x	—	—	x	x	—	—	—	x	—	—	—	—	—
інші поточні біологічні активи	1424	—	x	—	—	x	x	—	—	—	x	—	—	—	—	—
Разом	1430	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) —

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 Залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) —

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності обмежені права власності (1433) —

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансові результати (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього, у т.ч.:	1500	—	—	—	—	—	—	—	—	—
зернові і зернобобові, з них:	1510	—	—	—	—	—	—	—	—	—
пшениця	1511	—	—	—	—	—	—	—	—	—
соя	1512	—	—	—	—	—	—	—	—	—
соняшник	1513	—	—	—	—	—	—	—	—	—
ріпак	1514	—	—	—	—	—	—	—	—	—
цукрові буряки (фабричні)	1515	—	—	—	—	—	—	—	—	—
картопля	1516	—	—	—	—	—	—	—	—	—
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інша продукція рослинництва	1518	—	—	—	—	—	—	—	—	—
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього, у т.ч.:	1520	—	—	—	—	—	—	—	—	—
приріст живої маси – усього	1530	—	—	—	—	—	—	—	—	—
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	—	—	—	—	—	—	—	—	—
свиней	1532	—	—	—	—	—	—	—	—	—
молоко	1533	—	—	—	—	—	—	—	—	—
вовна	1534	—	—	—	—	—	—	—	—	—
яйця	1535	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інша продукція тваринництва	1536	—	—	—	—	—	—	—	—	—
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	—	—	—	—	—	—	—	—	—
продукція рибництва	1538	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1539	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Керівник

Головний бухгалтер



Добуш Данило Євстахійович
(ініціали, прізвище)

Сігар Діана Валеріївна
(ініціали, прізвище)



Товариство з обмеженою відповідальністю АФ «Інтелекту-Аудит»

Всього
в цьому документі
прономеровано,
прошито, скріплено
печаткою та підписом
Д. Сварченко
аркушів *5*

