



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  
«Дитяча клінічна лікарня №7 Печерського району міста Києва» виконавчого  
органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за 2020 р.**

Звіт незалежного аудитора адресований управлінському персоналу, особам  
КНП "ДКЛ №7", яких наділено найвищими повноваженнями

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального некомерційного підприємства «Дитяча клінічна лікарня №7 Печерського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), яка складається зі Звіту про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2020 р. (Форма № 1), Звіту про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) 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, складених 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 Комунального некомерційного підприємства «Дитяча клінічна лікарня №7 Печерського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) 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 № 111 від 28.09.2020 р. «Про проведення щорічної інвентаризації у 2020 р.», в КНП була проведена суцільна інвентаризація всіх активів і зобов'язань, включаючи основні засоби, нематеріальні активи, товарно-матеріальні цінності, грошові кошти, розрахунки з контрагентами, із перевіркою і документальним підтвердженням їх наявності та стану на 01.10.2020 р. Нас призначили аудиторами 11.01.2021 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 виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності. Також зазначаємо, що інвентаризацію на Підприємстві проводили інвентаризаційні комісії з

належним оформленням матеріалів і результатів інвентаризації, яким ми висловлюємо довіру.

Станом на 31.12.2020 р. Підприємство не створило резерв (забезпечення) на оплату відпусток, обов'язковість створення якого передбачено п. 11 П(С)БО 11 і п. 7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Також станом на 31.12.2020 р., або в період до 2 місяців до дати балансу (п. 10 розд. I, п. 8.1 розд. III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мініфіну від 02.09.2014 р. № 879) не проведено обов'язкову щорічну інвентаризацію невикористаних відпусток.

Наказ № 20 від 10.02.2020 р. «Про затвердження облікової політики» не відповідає діючому законодавству, а саме Підприємство є неприбутковим та некомерційним з ознакою неприбуткової установи 0048- інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Кодексу, а облікова політика п. 6.8 Виплати з прибутку не відповідає та суперечить ознаці неприбутковості. Пп 133.4.1 п.133.4 ст. 133 ПКУ визначено що установчі документи повинні містити заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб. Установчі документи Підприємства повинні передбачати передачу активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зарахування до доходу бюджету у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення). «Доходи (прибутки) неприбуткової організації використовуються виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами». А усі виплати працівникам визначаються Статутом та Колективним договором і не можуть виплачуватися за рахунок прибутку, виплати працівникам проводяться виключно виплатами, які відносяться до фонду оплати труда відповідно п.1.3. Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 року № 5, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 27 січня 2004 року за № 114/8713.

Згідно Положення 1213 «Про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 19.12.2006 р. зі змінами та доповненнями р. П визначено, що розпорядчий документ про облікову політику підприємства визначає застосування, зокрема:

- класу 8 та/або 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.99 за № 892/4185;
- періодичності (періоду) зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку;
- переліку створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів (резерв відпусток);
- порядку оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг;
- переліку і складу змінних і постійних загальнопромислових витрат, бази їх розподілу;
- переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг);
- порядку визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом;
- переоцінки необоротних активів.

Підприємство в обліковій політиці визначило, що Підприємство застосовує журнально-ордерну систему обліку, фактично ведеться меморіально-ордерна система обліку.

На підприємстві ведеться бухгалтерський облік з застосуванням програми Іс-Про, Гривня, головна книга ведеться в Excel.

Підприємство не створювало резерв сумнівної заборгованості, чим порушило Наказ на облікову політику Підприємства та П(С)БО 10 п. 5 в частині визнання та оцінка дебіторської заборгованості та п. 7 в частині достовірного відображення, а саме поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Підприємство має сумнівний борг в сумі 1087798 грн.

Підприємством проведена переоцінка рахунку 103 «Будинки та споруди» проведена на 27 листопада 2020 року. При цьому згідно зі ст. 3 Закону № 2658 датою оцінки є дата, станом на яку здійснюються процедури оцінки майна та визначається його вартість. Тож оскільки переоцінка повинна проводитися на дату балансу, то аудиторів вважають, що дата, зазначена у Звіті про оцінку, повинна збігатися з датою балансу або на перше число місяця.

В формі №5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р.» розділ П Основні засоби не розкрита інформація про первісну вартість повністю амортизованих основних засобів (рядок 264), про первісну вартість основних засобів переданих в оренду (графа 18 рядок 260) та знос (графа 19 рядок 260).

Ми є незалежними по відношенню до Комунального некомерційного підприємства «Дитяча клінічна лікарня №7 Печерського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) 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 Комунального некомерційного підприємства «Дитяча клінічна лікарня №7 Печерського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо засновник або планує ліквідувати КНП чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати,

включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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-XII від 21.12.2017 р.;
- Кодексу етики професійних бухгалтерів;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV, 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 «Дитяча клінічна лікарня №7 Печерського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

**Код ЄДРПОУ:** 01993842

**Організаційно-правова форма:** комунальна організація (установа, заклад)

**Юридична адреса та місцезнаходження:** Україна, 01103, місто Київ, вулиця Професора Підвисоцького, 4-б

**Основні види діяльності:**

86.10 Діяльність лікарняних закладів (основний)

Рішенням ГФС № 202655460078 от 12.02.2020 р. 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. Дата присвоєння ознаки неприбутковості 12.02.2020 р., дата включення неприбуткової організації до Реєстру 10.04.2001 р.

### **Облікова політика**

Облікова політика Підприємства на 2020 рік визначена Наказом «Про затвердження облікової політики» № 20 від 10 лютого 2020 р. Розпорядчий документ (наказ) погоджено органом до сфери управління якого воно належить, що відповідає п. 1 р. II «Облікова політика підприємств державного, комунального секторів економіки» «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють об'єктами державної, комунальної власності», затвердженого Наказом МФУ № 1213 від 19.12.2006 р. зі змінами та доповненнями.

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

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Підприємства враховується нематеріальні активи:

<b>Актив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>31.12.2020 р. тис. грн.</b>
Нематеріальні активи :	1000	4
первісна вартість	1001	4
знос	1002	-

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Підприємства враховуються нематеріальні активи у вигляді ліцензій первісною вартістю 4 тис. грн. Ліцензія на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів видана на п'ять років, тому на неї необхідно нараховувати амортизацію.

Синтетичний та аналітичний облік основних засобів відповідає критеріям визначеним П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи». Амортизація не нараховувалась.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Підприємства враховується земельна ділянка .

Земельна ділянка Кадастровий номер: 80000000000:82:244:0208 місце розташування: м. Київ, вулиця Професора Підвисоцького, 4-б, р-н Печерський, площею 2,8609 га. Форма власності та інформація про зареєстроване право в Державному земельному кадастрі відсутня. Про що свідчить Витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку. В Відомостях з державного реєстру речових прав на нерухоме майно станом на 10.03.2016 р. наведена форма власності землі: комунальна.

Нормативно грошова оцінка проведена, незалежна експертна оцінка земельної ділянки для цілей відображення в балансі Підприємством проведена ТОВ «Консалт-С» станом на 01 липня 2016 року. Ринкова вартість земельної ділянки з цільовим призначенням - для експлуатації та обслуговування будівель і споруд лікарні склала 210296176 грн.

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

<b>Актив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>31.12.2020 р. тис. грн.</b>
Основні засоби:	1010	570362
первісна вартість	1011	829983
знос	1012	259631

<b>Бухгалтерський рахунок</b>	<b>Основні засоби</b>	<b>31.12.2020 р. тис. грн.</b>
101	Земельна ділянка	210296
103	Будинки та споруди	498603
104	Машини та обладнання	111986
105	Транспортні засоби	422
106	Інструменти, прилади та інвентар	3187
109	Інші основні засоби	3719
112	МНМА	578

всього	829983
--------	--------

У 2020 році Підприємство придбало за рахунок цільового фінансування основні засоби в сумі 65 тис. грн.

Станом на 27.11. 2020 р. Підприємством проведено першу уцінку, яку відображено в складі поточних витрат згідно п. 19 П(С)БУ 7.

Дт 975 — Кт 10 (на суму 119871,95 грн. уцінки остаточної вартості);

Дт 131 — Кт 10 (на суму 81500 грн. уцінки зносу).

Станом на 27.11. 2020 р. Підприємством проведено дооцінку будинків та споруд, яка збільшила капітал в дооцінках згідно п. 17 П(С)БУ 7.

Дт 10 — Кт 411 (на суму 227716798,40 грн. дооцінки остаточної вартості);

Дт 10 — Кт 131 (на суму 151656412,20 грн. дооцінки зносу).

Синтетичний та аналітичний облік основних засобів відповідає критеріям визначеним П(С)БО № 7 «Основні засоби». 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.

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

**Запаси, чиста вартість**

АКТИВ	на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Запаси, в т. ч. виробничі запаси	2958

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

**Дебіторська заборгованість.** Станом на 31.12.2020 р. Підприємство має заборгованість по платним послугам, яка згідно П(С)БО 10 є сумнівною, претензійна робота ведеться, ведуться судові справи по стягненню боргів. Аудитори вважають нижче наведену заборгованість сумнівною, на яку необхідно нарахувати резерв сумнівних боргів. Дебіторську заборгованість в балансі необхідно показати за чистою вартістю.

Сума сумнівної дебіторської заборгованості називається «величиною резерву сумнівних боргів». Створювати резерв сумнівних боргів необхідно для уточнення оцінки дебіторської заборгованості та реальної величини своїх активів. Резерв сумнівних боргів визнається витратами того періоду, в якому він нарахований, і враховується за кредитом рахунка 38 «Резерв сумнівних боргів». Підприємство не створювало резерв сумнівних боргів, тому дебіторська заборгованість на дату балансу не відображено за чистою вартістю та збільшена на 1088 тис. грн.

Порядок визнання, оцінка реальності, класифікація дебіторської заборгованості та розкриття інформації про дебіторську заборгованість проводилось без врахування П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість» в частині створення резерву сумнівних боргів та відображення за чистою вартістю.

**Дебіторська заборгованість Підприємства становить:**

АКТИВ	на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи	1094
Інша поточна дебіторська заборгованість	83
Витрати майбутніх періодів	31

**Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.**

**31.12.2020**

**Власний капітал.**

Комунальне некомерційне підприємство «Дитяча клінічна лікарня №7 Печерського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) є закладом охорони здоров'я, неприбутковим підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади м. Києва, віднесеним до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Києві державної адміністрації) та підпорядкованим Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Києві державної адміністрації). Засновником є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Підприємство утворено відповідно до рішення Київської міської ради від 24.10.2019 року № 6\7579 «Про реорганізацію закладів охорони здоров'я, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва» шляхом перетворення Дитячої клінічної лікарні № 7 Печерського району м. Києва в Комунальне некомерційне підприємство «Дитяча клінічна лікарня № 7 Печерського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). Підприємство є правонаступником усього майна, усіх прав та обов'язків Дитячої клінічної лікарні № 7 Печерського району м. Києва.

Рішенням КМДА ІХ сесії УШ скликання «Про визначення розмірів статутних капіталів комунальних некомерційних підприємств виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської адміністрації) від 19.12.2019 р. № 461\8034 п. 26 визначено розмір статутного капіталу в сумі 61 859 224 грн (шістдесят один мільйон вісімсот п'ятдесят дев'ять тисяч двісті двадцять чотири грн, 00 коп.). Додатком 64 до рішення Київської міської ради від 19.12.2019 р. № 461\8034 визначено перелік майна, за рахунок вартості якого визначається розмір статутного капіталу Комунального некомерційного підприємства «Дитяча клінічна лікарня № 7 Печерського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Статут затверджено Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31 січня 2020 № 203.

<b>ПАСИВ</b> <b>Власний капітал</b>	<b>на 31.12.2020 р. (тис. грн.)</b>
Статутний капітал	61859
Капітал у дооцінках	227084
Додатковий капітал	289157

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»:

<b>ПАССИВ</b>	<b>на 31.12.2020 р. (тис. грн.)</b>
ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ	2613

Станом на 31.12.2020 р. в обліку Підприємства у складі «Цільове фінансування» враховуються залишки матеріалів придбаних за рахунок бюджетних коштів.

**Облік кредиторської заборгованості:**

Поточні зобов'язання на Підприємстві становлять:

<b>ПАСИВ</b>	<b>на 31.12.2020 р. (тис. грн.)</b>
<b><i>Поточні зобов'язання</i></b>	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7
З бюджетом	17
Розрахунки з оплати праці	55
Доходи майбутніх періодів	2806

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, коштів НСЗУ, передплата за оренду що буде визнано доходом разом з витратами.

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

Комунальне некомерційне підприємство «Дитяча клінічна лікарня № 7 Печерського району міста Києва» 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 Комунального некомерційного підприємства «Дитяча клінічна лікарня № 7 Печерського району міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) міста Києва в 2020 році були бюджетні кошти в межах затверджених бюджетних асигнувань, кошти НСЗУ, надходження від здачі в оренду майнових об'єктів, безоплатні та благодійні внески.

Бухгалтерський облік доходів від реалізації товарів (робіт, послуг) здійснюється Підприємством в залежності від видів нарахованих доходів на окремих субрахунках рахунку № 70 «Доходи від реалізації» в цілому у відповідності з 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.

<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.</b>	<b>62891</b>
--	--------------

**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 Комунального некомерційного підприємства «Дитяча клінічна лікарня № 7 Печерського району міста Києва» 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 № 01\01 від 11.01.2021 р.

**Місце проведення аудиту – місто Київ, вул. Професора Підвисоцького, 4-б**

**Перевірку розпочато та закінчено – з 11.01.2021 р. по 25.02.2021 р.**

***Дата видачі висновку:*** 25 лютого 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