



Товариство з обмеженою відповідальністю

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«КАПІТАЛ АУДИТ»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4549

Код ЄДРПОУ 38520462

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170Б, прим.№1

тел. (061) 213-17-45, e-mail: af.kapitalaudit@gmail.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРИТОРІАЛЬНЕ
МЕДИЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОБЛАСНИЙ ЦЕНТР ЕКСТРЕНОЇ МЕДИЧНОЇ
ДОПОМОГИ ТА МЕДИЦИНИ КАТАСТРОФ»
ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ за 2020 рік**

Звіт незалежного аудитора адресований управлінському персоналу, особам КНП «ТМО «ОЦЕМД ТА МК» ЗОР, яких наділено найвищими повноваженнями, може бути використаний для подання до виконавчого органу Запорізької обласної ради (ЗОР), Департаменту охорони здоров'я ЗОР.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального некомерційного підприємства «Територіальне медичне об'єднання «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» Запорізької обласної ради, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про фінансову звітність та бухгалтерський облік в Україні» від 16.07.1999 № 996.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами після проведення річної інвентаризації, ми не мали змоги переконатись у тому, що показники запасів не потребували коригувань за результатами такої інвентаризації. Альтернативні процедури не дали нам змоги отримати достатні та прийнятні докази та підтвердити фактичну наявність запасів на кінець періоду, вартість яких відображена у Балансі (ряд. 1100 Звіту про фінансовий стан) у сумі: 42 697 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані

нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу користувачів на п. 12 Приміток до фінансових звітів Підприємства щодо формування Статутного капіталу Підприємства.

Комунальне некомерційне підприємство ««Територіальне медичне об'єднання «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» Запорізької обласної ради (далі- КНП «ТМО «ОЦЕМД та МК» ЗОР, Підприємство) є закладом охорони здоров'я - комунальним унітарним некомерційним підприємством, що забезпечує на території Запорізької області організацію та надання екстреної медичної допомоги пацієнтам і постраждалим, які перебувають у невідкладних станах, у повсякденних умовах та під час ліквідації наслідків надзвичайної ситуації, неприбутковим підприємством. Засновником, Власником та органом управління майном Підприємства є Запорізька обласна рада (надалі - Засновник). Підприємство є підпорядкованим, підзвітним та підконтрольним Засновнику та за галузевою спрямованістю підвідомчим Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації.

Підприємство створене відповідно до рішення Запорізької обласної ради від 27.02.2020 № 4 в результаті перетворення комунальної установи «Територіальне медичне об'єднання «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» Запорізької обласної ради (код ЄДРПОУ 38563265). КНП «ТМО «ОЦЕМД та МК» ЗОР має статус неприбуткового підприємства та внесено контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Слід зазначити, що п. 5.1. Статуту КНП «ТМО «ОЦЕМД та МК» ЗОР визначено, що майно Підприємства є спільною власністю територіальних громад, сіл, селищ, міст Запорізької області і закріплюється за ним на праві оперативного управління.

Відповідно до ч. 3 ст. 78 ГКУ майно комунального унітарного підприємства перебуває в комунальній власності й закріплюється за таким підприємством на праві господарського відання (комунальне комерційне підприємство) або на праві оперативного управління (комунальне некомерційне підприємство). Тобто безпосереднім власником такого майна є відповідна територіальна громада.

Правом оперативного управління вважається речове право суб'єкта господарювання, який володіє, користується і розпоряджається майном, закріпленим за ним власником, для здійснення некомерційної господарської діяльності (ч. 1 ст. 137 ГКУ). Тобто право оперативного управління - це засноване на праві власності іншої особи і наданому нею повноваженні право володіння, а також обмежені права користування і розпорядження майном в цілях і межах, встановлених власником.

Фактично статутний капітал КНП «ТМО «ОЦЕМД та МК» ЗОР було утворено в розмірі залишкової вартості основних засобів у загальній сумі 112 439 435,55 грн. (Сто дванадцять мільйонів чотириста тридцять дев'ять тисяч чотириста тридцять п'ять гривень 55 коп.). Статутний капітал відображено в обліку згідно з вимогами Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженій наказом Мініфіну від 30.11.1999 № 291.

Відповідно до ПСБО 16 «Витрати» амортизаційні відрахування у бухгалтерському обліку визнаються у складі виробничих та інших витрат. Враховуючи, що суми амортизації не покриваються фінансуванням від НСЗУ, в наступних звітних періодах існує висока ймовірність отримання Підприємством щорічних збитків.

Проте, якби основні засоби було передано підприємству у якості додаткового капіталу, відповідно до правил обліку, викладених у п. 4 розд. III 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 Мініфіну від 19.12.2006 № 1213, сума додаткового капіталу списувалась би на інші доходи одночасно із нарахуванням амортизації необоротних активів та визнанням відповідних витрат.

На думку аудиторів такий підхід дозволить знизити залежність Підприємства від додаткового фінансування з боку Засновника та зменшить ризики Засновника з відшкодування збитків Підприємству, що передбачено п. 9 ст. 78 ГКУ.

Інші питання

Аудит фінансової звітності КНП «ТМО «ОЦЕМД ТА МК» ЗОР за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, підприємство проводить вперше. До цього звітного періоду підприємство не проводило аудит річних фінансових звітів.

Підприємство створене відповідно до рішення Запорізької обласної ради від 27.02.2020 № 4 в результаті перетворення комунальної установи «Територіальне медичне об'єднання «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» Запорізької обласної ради, тому залишки на початок періоду відсутні, а також відсутні порівнювальні показники із попереднім періодом.

Інша інформація

Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті керівництва (Звіті з управління) за 2020 рік, була отримана до дати Звіту аудитора. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію несе управлінський персонал компанії.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Нами було модифіковано думку щодо фінансової звітності. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація, розкрита у Звіті з управління, містить суттєве викривлення стосовно питань, які розкриті у розділі «Основа для думки із застереженням».

Звіт з управління було складено відповідно до вимог законодавства і цей звіт узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2020 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск 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 невиявлення 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. 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.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

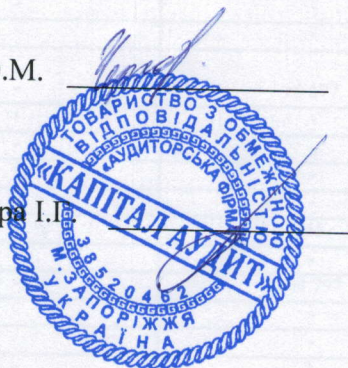
Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Аудит», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4549.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Черноус О.М.

Від імені ТОВ «АФ «Капітал Аудит» директор Дядюра І.І.

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170Б, прим. № 1,
тел. (061) 213-17-45



25 травня 2021 року