



Аудиторська фірма «Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29
тел./факс: (0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги Білозерського району» станом на 31 грудня 2019 року

Цей Звіт незалежного аудитора призначений для управлінського персоналу комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги Білозерського району».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги Білозерського району», яка складається із звіту про фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019р.; звіту про фінансові результати; звіту про власний капітал; звіту про рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги Білозерського району» станом на 31 грудня 2019р., що додається, складена достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги Білозерського району» (далі - Підприємство) згідно з етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованими 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
1.	Визнання, оцінка і облік основних засобів. Ми визначили це питання як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Основні	Наші аудиторські процедури включали серед іншого: - звірка залишків основних засобів за даними головної книги з залишками в облікових регістрах; - перевірка наявності договорів про повну матеріальну відповідальність;

№ з/п	Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
	засоби».	<ul style="list-style-type: none"> - перевірка дотримання строків, порядку, документального оформлення та відображення в обліку результатів проведення інвентаризації основних засобів; - перевірка даних договору, документів на оплату, прибуткових накладних, інших супровідних документів з даними відображеними у аналітичному та бухгалтерському обліку; - перевірка формування первісної вартості основних засобів при надходженні; - перевірка своєчасності оприбуткування основних засобів; - присутність при вибірковій інвентаризації основних засобів; - перевірка документального оформлення та відображення в обліку вибуття основних засобів; - перевірка раціональності та доцільності обраного методу амортизації основних засобів; - перевірка нарахування амортизації основних засобів та її віднесення на відповідні рахунки бухгалтерського обліку; - перевірка узгодженості інформації, наведеної у первинних документів даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку (загальні суми по первинним документів відповідають сумі, зазначеній у реєстрах); - перевірка інформації реєстрів синтетичного обліку даним звітності (суми за реєстрами синтетичного обліку відповідають сумі, зазначеній у звітності)
2.	<p>Облік операцій з безготівковими коштами.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Гроші та їх еквіваленти», зокрема «Рахунки в банках», та значною питомою вагою в господарській діяльності Підприємства операцій з безготівковими коштами.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перевірка наявності банківських виписок; - перевірка наявності прибуткових та видаткових документів, відображених у банківських виписках по рахунках; - перевірка відповідності дат платіжних доручень датам у банківських виписках; - перевірка правильності заповнення платіжних доручень; - збірка відповідності контрагентів по платіжних документах та по журналу-ордеру; - розрахунок залишків по рахунку на кінець дня; - здійснення запитів до банків щодо зовнішніх підтверджень залишків на рахунках; - перевірка правильності застосовуваної кореспонденції рахунків і повноти відображення операцій по рахунку в журнал-ордері; - звірення оборотів та залишків у виписках банку та головній книзі; - зіставлення сум, відображених у фінансовій звітності, з залишком у реєстрах бухгалтерського обліку та головній книзі
3.	<p>Визнання, оцінка і облік запасів.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Запаси».</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - збірка залишків виробничих запасів за даними головної книги з залишками в облікових реєстрах; - перевірка наявності договорів про повну матеріальну відповідальність; - перевірка дотримання строків, порядку, документального оформлення та відображення в обліку результатів проведення інвентаризації виробничих запасів; - перевірка даних договору, документів на оплату,

№ з/п	Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
		<p>прибуткових накладних, інших супровідних документів з даними відображеними у аналітичному та бухгалтерському обліку;</p> <ul style="list-style-type: none"> - перевірка формування первісної вартості товарно-матеріальних цінностей при надходженні; - перевірка своєчасності оприбуткування запасів; - присутність при вибірковій інвентаризації запасів; - перевірка документального оформлення, відображення в обліку та незмінності методу оцінки вибуття товарно-матеріальних цінностей; - перевірка раціональності та доцільності обраного методу оцінки вибуття запасів; - перевірка узгодженості інформації, наведеної у первинних документів даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку (загальні суми по первинним документів відповідають сумі, зазначеній у реєстрах); перевірка інформації реєстрів синтетичного обліку даним звітності (суми за реєстрами синтетичного обліку відповідають сумі, зазначеній у звітності)

Інші питання

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Підприємства, що події після звітної дати щодо оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Підприємства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Підприємства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОта за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або немає інших альтернатив цьому.

Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне складання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Відомості про аудитора

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:
Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит»

Номер реєстрації в ЄДРПОУ: 31221244

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2533

Місцезнаходження аудитора: м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29

Електронна адреса, телефон (факс): radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018р. (чинне до 31.12.2023р.).

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори»
Ганжа В'ячеслав Іванович, номер реєстрації: 100633.

Відомості про умови договору про надання аудиторських послуг

Дата та номер договору: договір № 18/03 від 13.03.2020р.

Дата початку та дата закінчення надання послуг: 13.03.2020р. по 18.06.2020р.

Ключовий партнер із завдання,
директор ПП АФ «Рада-аудит»

В.І. Ганжа

Дата звіту незалежного аудитора 18 червня 2020р.