АУДИТОРСЬКА ФІРМА AUDIT FIRM

АНАЛІТИК ANALITIK

Здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про внесення
в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0030

№ 1038 від 25.04.2019

01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 44
Тел./факс: (044) 278-05-88, (044) 279-63-47
Тел.: (066) 178-20-42, (097) 178-90-89
e-mail: af.analitik@yandex.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**
**(ВИСНОВОК)**
**Приватного акціонерного товариства**
**«Аудиторська фірма «Аналітик»**
**щодо фінансової звітності**
**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО**
**«ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПЕРТНИЙ ЦЕНТР МІНІСТЕРСТВА ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ»**
**станом на 31.12.2018 р.**

***Адресати:***
*Керівництво Державного експертного центру МОЗ*

м. Київ 25 квітня 2019 р.

# I. Думка із застереженням

## 1. Вступний параграф

Нами, аудиторами **Приватного акціонерного товариства «Аудиторська фірма «Аналітик» (надалі Аудиторська фірма)**, проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про **Державне підприємство «Державний експертний центр Міністерства охорони здоров'я України» (надалі Підприємство)** у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік та приміток до фінансової звітності за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 року, складених згідно з принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудиторська перевірка проводилась в термін з 30.03.2019р. по 25.04.2019р.

## 2. Основні відомості про Підприємство

Реєстраційні дані:

**Державне підприємство «Державний експертний центр Міністерства охорони здоров'я України»** створене відповідно до Наказу Міністерства охорони здоров'я України від 07.10.2010р. № 188-о та є правонаступником Державного підприємства «Державний фармакологічний центр» Міністерства охорони здоров'я України та Державного підприємства «Центр імунобіологічних препаратів».

Підприємство підпорядковане та підзвітне Міністерству охорони здоров'я України.

Підприємство є уповноваженою Міністерством охорони здоров'я України спеціалізованою експертною організацією у сфері до клінічного вивчення, клінічних випробувань та державної реєстрації лікарських засобів у відповідності до Законів України «Про лікарські засоби» та «Про захист населення від інфекційних хвороб». Підприємство є головною організацією у сфері здійснення фармаконагляду, обслуговування, включаючи розробку відповідних медико-технологічних документів та проектів нормативних актів.

Дата та номер запису в Єдиному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: від 24.02.2005р. № 1 070 120 0000 006241. Дата державної реєстрації 23.02.2000р.

Скорочена назва: Державний експертний центр МОЗ.

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

03057, м. Київ, вул. Антона Цедіка 14.

Код ЄДРПОУ – 20015794.

Згідно з відомостями Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань встановлено наступні види діяльності Підприємства за КВЕД:

**Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (основний);**

Код КВЕД 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування;

Код КВЕД 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів;

Код КВЕД 81.21 Загальне прибирання будинків;

Код КВЕД 81.29 Інші види діяльності із прибирання;

Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження;

Код КВЕД 72.11 Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій;

Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів.

Директор – Думенко Тетяна Михайлівна,

Головний бухгалтер – Дрягіна Олена Анатоліївна.

## 3. Основні відомості про Аудиторську фірму

| | |
|---|---|
| *Повна назва* | Приватне акціонерне товариство «Аудиторська фірма «Аналітик» |
| *Код ЄДРПОУ* | 14274505 |
| *Місцезнаходження* | Юр. адр. : 01042, м. Київ, вул.. Чигоріна 57-А<br>Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44 |
| *Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги* | Свідоцтво № 0030 від 26.01.2001 р., чинне до 29.10.2020 р. |
| *Відомості про проходження зовнішньої перевірки контролю якості аудиторських послуг* | Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0514, видане рішення АПУ від 24.12.2014р., дійсне до 31.12.2019р. |
| *Керівник* | Головач Володимир Володимирович |
| *Контактний телефон* | (044)2780588 |

*Перевірку проведено* незалежними аудиторами Головачем Володимиром Володимировичем (сертифікат аудитора № 007164 від 29.05.2014р.), Туманян Анною Оганесівною (сертифікат аудитора № 007768 від 31.05.2018р.), Поповою Іриною Володимирівною (сертифікат аудитора № 007252, від 23.04.2015р.).

*Місце проведення аудиту*: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44.

*Аудит проведено на підставі договору* № 51/8-19 від 29.03.2019 року.

*Масштаб перевірки*: з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

На думку аудиторів, за винятком можливого впливу питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність **Державного підприємства «Державний експертний центр Міністерства охорони здоров'я України»** станом на 31 грудня 2018 р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинному законодавству України.

# II. Основа для думки із застереженням

1. Контроль за ефективністю використання державного майна та коштів, одержаних Підприємством від надання послуг, здійснюється Міністерством охорони здоров'я та Державною аудиторською службою. Тому перевірка аудитором даних питань здійснена вибірково.

2. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 01.10.2018, 01.11.2018р., 31.12.2018р., оскільки ці дати передували укладенню договору про проведення аудиту. Вищезазначені обставини призводять до модифікації думки відповідно до п. 7 МСА 501.

Аудит проводився у відповідності до норм Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 року, прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року № 361.

Відповідальність аудитора викладена у підрозділі 2 «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» Розділу III «Відповідальність»

Аудиторською фірмою виконуються етичні вимоги, викладені у Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Зокрема, Аудиторська фірма та її ключовий партнер є незалежними від Підприємства відповідно до зазначених етичних вимог. Аудиторською фірмою не надавалися послуги Підприємству, заборонені законодавством.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення нашої думки із застереженням.

## III. Відповідальність

### 1. Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до ПСБО;
- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Підприємства визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у листі-зобов'язанні від 29.03.2019р. і договорі про надання аудиторських послуг № 51/8-19 від 29.03.2019р.

***Ті, що наділені найвищим повноваженнями***

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямами діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

У даному випадку тими, кого наділено найвищими повноваженнями є вищий керівний орган Підприємства – Міністерство охорони здоров'я України.

### 2. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250

«Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки із застереженням.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обгрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності. навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому 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.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обгрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Підприємства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те,

чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій Підприємства, вивчено договірну систему, облікові регістри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Підприємства, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Підприємства.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Підприємства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Підприємства, які вважаються надійними та достовірними.

***Визначення рівня суттєвості при проведенні аудиту***

Фінансова звітність може бути викривлено шляхом помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони, взяті окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності.

Рівень суттєвості при проведенні аудиту на рівні фінансової звітності визначено у межах 1 % від базового показника. Базовим показником є показник фінансової звітності - валюта Балансу Підприємства станом на 31.12.2018р.

Аудит фінансової звітності Підприємства за період 01.01.2018р. - 31.12.2018р. проведений вибірковим порядком, тобто до уваги приймались лише суттєві показники фінансової звітності.

**3. Відповідальність аудитора щодо іншої інформації**

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншою інформації» іншою інформацією вважається звіт про виконання фінансового плану та звіт про управління Підприємства за 2018 рік.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою в ході проведення аудиту.

Аудитором під час аудиторською перевірки не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, яка розкривається Підприємством, зокрема, звіту про виконання фінансового плану.

## IV. ЗМІСТОВНА ЧАСТИНА АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

### 1. Стан бухгалтерського обліку Підприємства

Бухгалтерський облік ведеться Підприємством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», затверджених Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку» від 29.12.2000р. № 356, 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 19.12.2006 № 1213 та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, які не суперечать ПСБО.

Облікова політика Підприємства затверджена Наказом №1 від 04.01.2016р. «Про облікову політику у Державному експертному центрі МОЗ» зі змінами, внесеними Наказом №01 від 02.01.2018р.

На Підприємстві діє журнально-ордерна автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Для ведення бухгалтерського обліку використовується програма «1С 8.2». Застосування програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є задовільним.

На Підприємстві утворено бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.

У процесі проведення аудиторської перевірки встановлено, що вчинені господарські операції, що були предметом вивчення аудитора, оформлені вірно, повністю та своєчасно відображені в облікових регістрах. Розгляд та затвердження документів і звітів керівником здійснюється своєчасно та належним чином. Працівники обліку на належному рівні виконують покладені на них обов'язки по достовірності і своєчасності оформлення, обробки і передачі документів.

Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

Первинні документи, які були предметом вивчення аудитора, достовірно відображаються в облікових регістрах Підприємства. При проведенні процедур по суті аудитором в суттєвих аспектах підтверджено кореспонденцію основних рахунків, тотожність зустрічних сум у регістрах бухгалтерського обліку. Регістри бухгалтерського обліку ведуться належним чином. Складена фінансова звітність в суттєвих аспектах відповідає обліковим регістрам та первинним документам.

Контроль за веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності здійснюється відповідно до встановлених вимог.

В цілому можливо зробити висновок, що організація і методика ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Підприємства не суперечать Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам.

## 2. Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища

Під час оцінки ризиків суттєвого викривлення аудитор керувався МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» та МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища».

Аудитором виконані наступні основні процедури для виявлення ризиків суттєвого викривлення:

- запити до керівного персоналу Підприємства, зокрема, які стосуються впровадження заходів контролю та специфіки бізнесу Підприємства;
- спостереження та інспектування;
- аналітичні процедури.

Підприємство є уповноваженою Міністерством охорони здоров'я України спеціалізованою експертною організацією у сфері до клінічного вивчення, клінічних випробувань та державної реєстрації лікарських засобів у відповідності до Законів України «Про лікарські засоби» та «Про захист населення від інфекційних хвороб». Підприємство є головною організацією у сфері здійснення фармаконагляду, обслуговування, включаючи розробку відповідних медико-технологічних документів та проектів нормативних актів.

Основною діяльністю Підприємства є надання послуг з проведення експертизи реєстраційних матеріалів (реєстраційного досьє) відповідно до Порядку проведення експертизи реєстраційних матеріалів на лікарські засоби, що подаються на державну реєстрацію (перереєстрацію), а також експертизи матеріалів про внесення змін до реєстраційних матеріалів протягом дії реєстраційного посвідчення, затвердженого Наказом Міністерства охорони здоров'я України від 26.08.2005 № 426. На підставі даної експертизи та складених Підприємством позитивних висновків щодо якості, безпеки та ефективності лікарських засобів Міністерство охорони здоров'я України здійснює Державну реєстрацію лікарського засобу.

Підприємство здійснює свою діяльність за рахунок власних коштів та бюджетного та іншого цільового фінансування не отримує. Тарифи на послуги не регульовані та встановлюються виключно наказами Підприємства.

Процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, зокрема, включали наступні методи, загальноприйняті в міжнародній практиці:

1. Карта нормативних відхилень фінансових індикаторів Беніша та Роксас, які полягають у виявленні змін певних характеристик (коефіцієнтів) фінансової звітності у порівнянні з попереднім роком.
2. Тестування Бенфорда, які застосовуються до набору числових даних у послідовності,
3. Метод аналізу розбіжності грошового потоку і операційного прибутку.
4. Метод аналізу фінансових показників.

Нижче наводимо розрахунок показників карти нормативних відхилень фінансових індикаторів Беніша у випадку Підприємства.

| Показник | Формула показника | Значення показника | Граничне значення |
|---|---|---|---|
| DSRI | (ДЗ1 / В1 ) / (ДЗ0 / В0 ), де ДЗ - дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду; В - виручка від продажів | 0,728 | 1,031 |
| SGI | Виручка звітного року/виручка попереднього року | 1,150 | 1,134 |
| GMI | [(В0 - С0) / В0] / [(В1 - С1) / В1], де В1, В0 - обсяг виручки за звітний і попередні роки; С1, С0 - собівартість продажів за звітний і попередні роки | 0,904 | 1,014 |
| AQI | [(А1 - ОА 1 – ЗВ 1) / А1] / [(А0 – ОА 0 – ЗВ 0) / А0], де А - сукупна величина активів на кінець періоду; ОА - величина оборотних (поточних) активів за станом на кінець періоду; ЗВ - залишкова вартість основних засобів на кінець періоду | 0,897 | 1,039 |
| SGAI | (КВ1+АВ1)/(КВ0+АВ0), де КВ – комерційні витрати, АВ – адміністративні витрати | 1,074 | 1,000 |
| DEPI | (А1 / ПВ1) / (А0 / ПВ0), де А - сума амортизаційних відрахувань за звітний (попередній) період; ПВ - первісна вартість основних засобів на кінець звітного (попереднього) періоду | 1,266 | 1,000 |
| LVGI | (КЗ1 / ВК1) / (КЗ0 / ВК0), де КЗ – величина кредиторської заборгованості на кінець звітного (попереднього) періоду; ВК - власний капітал на кінець звітного (попереднього) періоду | 0,740 | 1,000 |
| TATA | (ΔЧисті оборотні активи – ΔГрошові кошти + ΔКЗ з податку на прибуток – Амортизація + ΔКороткострокова частина довгострокових зобов'язань)/Активи поточного року | -0,044 | 0,018 |

Розрахунок величини зведеного індексу:

**M-score** = –4,84 + 0,920 DSRI + 0,528 GMI + 0,404 AQI + 0,892 SGI + 0,115 DEPI – 0,172 SGAI + 4,679 TATA – 0,327 LVGI = **-2,789 < -2,22** (граничне значення).

Таким чином, величина зведеного індексу M-score для Підприємства не перевищує граничного значення, що свідчить про низький рівень ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Проте деякі індекси (зокрема DEPI) перевищують нормативне значення, що потребує подальшого вивчення.

На підставі виконаних процедур сформовані припущення щодо наступних ризиків суттєвого викривлення:

**Властиві ризики:**

1. Ризик викривлення фінансової звітності внаслідок заниження або завищення доходу звітного періоду (може бути ризиком викривлення внаслідок помилки або

шахрайства). Ризик класифіковано як незначний. Має потенційний вплив на нерозподілений прибуток та всі статті звіту про фінансові результати.

**Ризики контролю:**

2. Ризики внутрішнього контролю у зв'язку обміном обліковою інформацію між відділами Підприємства. Ризик класифіковано як незначний. Має потенційний, проте незначний вплив на всі сумові показники фінансової звітності.

В цілому ризик суттєвого викривлення оцінений аудитором у розмірі 10% (низький ризик).

**Визначення аудиторського ризику та ризику невиявлення**

Допустимий ризик невиявлення визначається по формулі:

Аудиторський ризик = Ризик суттєвого викривлення * Ризик невиявлення.

Прийнятний аудиторський ризик становить 5%. Ризик суттєвого викривлення становить 10%.

Таким чином, ризик невиявлення повинен становити не більше 50%.

## 3. Загальний опис аудиторських процедур у відповіді на оцінені ризики

Відповідно до МСА 315 аудитор приділив основну увагу ідентифікації та отриманню розуміння заходів контролю, які стосуються сфер, в яких ідентифіковані ризики суттєвого викривлення.

Згідно МСА 330 аудитор розробив процедури по суті, а також тести заходів контролю, оскільки аудитор прийняв рішення довіряти заходами контролю під час аудиту. МСА 330 (п. А1) містить також опис загальних дій аудитора у відповідь на оцінені ризики, які були застосовані під час аудиту. Зокрема, до складу робочої групи включено осіб, які обізнані з характером бізнесу та особливостями обліку відповідної галузі.

Аудитором відповідно до МСА 500, 501, 505, 520, 530 були процедури по суті (детальні тести та аналітичні процедури по суті) та тести заходів контролю стосовно суттєвих статей фінансової звітності, що перевіряється. Аудитором виконані процедури щодо підтвердження вступних залишків відповідно до МСА 510. Крім того, аудитором виконані процедури щодо перевірки послідовності застосування Підприємством облікової політики та адекватних облікових оцінок відповідно до МСА 540. Аудитором виконані також інші аудиторські процедури у відповідь на оцінені ризики, які вимагаються МСА.

*Опис процедур у відповідь на оцінені ризики викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та пояснення щодо їх результативності*

У відповідності до МСА 240 аудитором було направлено запит керівництву стосовно його оцінки суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, процесу ідентифікації ризиків шахрайства, відомі випадки шахрайства тощо.

Подальші аудиторські процедури у відповідь на оцінені ризики шахрайства включали в себе наступні методи економіко-правового аналізу: метод стереотипів, метод сполучених порівнянь, метод спеціальних розрахункових показників, метод коригуючих показників. Окрім того, такі подальші аудиторські процедури включали в себе аналітичні

процедури по суті з використанням деталізованих даних, пошук додаткових аудиторських даних з джерел поза межами Підприємства, комп'ютеризовані методи аудиту.

У процесі виконання аудиту усі зазначені вище ризики суттєвого викривлення були спростовані. За результатами перевірки аудитором не було виявлено порушень, пов'язаних із шахрайством. У процесі аудиту аудитором не виявлено суттєвих викривлень фінансової звітності.

## 4. Аудит облікової політики

Облікова політика Підприємства встановлена Наказом №1 від 04.01.2016р. «Про облікову політику у Державному експертному центрі МОЗ» зі змінами, внесеними Наказом №01 від 02.01.2018р. Зміни до облікової політики стосувалися, зокрема, способу оформлення первинних документів, визначення складу витрат, які відносяться на собівартість, створення резерву на забезпечення інших витрат та платежів, порядку розподілу чистого прибутку та ін.

*Опис аудиторських процедур для перевірки облікової політики та облікових оцінок*

**На етапі оцінки ризиків** аудитором були виконані наступні процедури

1) аналіз застосовної концептуальної основи фінансової звітності та її вимог до облікової політики та облікових оцінок;

2) опитування, запит до керівного персоналу, усні обговорення з метою отримання розуміння та аналізу:

- процесу здійснення керівництвом облікових оцінок,
- процесу ідентифікації керівництвом операцій, подій та умов, які можуть призвести до необхідності визнання або зміни облікових оцінок.

Аудитором не виявлено облікових оцінок, які призводять до значних ризиків.

**На етапі виконання процедур у відповідь на оцінені ризики** аудитором:

**1.** Виконані тестування облікових оцінок у складі процедур по суті щодо конкретних статей балансу.

**2.** Отримано письмові запевнення від керівництва Підприємства про те, що керівництво вважає обґрунтованими значні припущення, що використані під час здійснення облікових оцінок.

**3.** Виконані інші процедури відповідно до МСА 540.

**На підставі проведених процедур по суті аудитором зроблено висновок**, що в суттєвих аспектах:

- Підприємством належно застосовані вимоги ПСБО, що стосуються облікової політики та облікових оцінок,
- методи здійснення облікових оцінок є прийнятними та застосовувались послідовно;
- зміни до облікової політики, застосовані у звітному періоді, не протирічать ПСБО,
- зміни до облікових оцінок або у методі їх здійснення є обґрунтованими та не суперечать ПСБО;
- події після дати балансу не призводять до коригувань облікових оцінок.

Вважаємо, що облікова політика Підприємства відображає всі суттєві питання бухгалтерського обліку Підприємства.

## 5.Аудиторські процедури за видами активів

**Необоротні активи.**

Аудитором визначено суттєвими наступні статті необоротних активів:

| Назва статті | Значення статті на 31.12.2018р., тис. грн. | Питома вага до валюти балансу | Причина визначення статті суттєвою |
|---|---|---|---|
| Нематеріальні активи | 13975 (первісна вартість) | 3% | Питома вага |
| Незавершені капітальні інвестиції | 19850 | 7% | Питома вага |
| Основні засоби | 165100 (первісна вартість) | 55% | Питома вага |

Облік основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Підприємства ведеться відповідно до ПСБО 7 «Основні засоби». Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до ПСБО 8 «Нематеріальні активи».

В основному основні засоби являють собою офісну будівлю по вул. Смоленська 10 (первісна вартість 80,6 млн. грн.), лабораторне обладнання, спеціально обладнані приміщення, автомобілі, офісна техніка та ін.

Нематеріальні активи в основному являють собою права на програмне забезпечення.

Протягом 2018 року Підприємством були здійснені капітальні інвестиції в сумі 11400 тис. грн. за рахунок власних коштів.

Інвентаризація основних засобів проведена Підприємством станом на 01.11.2018р. За результатами проведеної інвентаризації надлишків або недостач не виявлено. Аудитор не спостерігав за даною інвентаризацією, оскільки вона передувала укладенню договору про проведення аудиту.

Аудиторські процедури щодо нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій, основних засобів включали тести контролю, детальні тести вибірковим методом, вибіркову інвентаризацію активів, перевірку нарахування амортизації та обґрунтованості встановлених строків їх корисного використання, альтернативні процедури для перевірки основних засобів відповідно до МСА 501 та інші.

На підставі проведених тестів заходів контролю зроблено висновок про надійність відповідних заходів контролю стосовно обліку необоротних активів.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором визначено, що в межах суттєвості показники первісної та залишкової вартості необоротних активів, зазначені у звітності Підприємства, оцінені і класифіковані згідно ПСБО і не суперечать обліковій політиці Підприємства.

**Оборотні активи.**

Аудитором визначено суттєвими наступні статті оборотних активів:

| Назва статті | Значення статті на 31.12.2018р., тис. грн. | Питома вага до валюти балансу | Причина визначення статті суттєвою |
|---|---|---|---|
| Виробничі запаси | 3532 | 1% | Питома вага |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 4247 | 1,4% | Питома вага |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 2678 | 1% | Питома вага |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 594 | 0,2% | Питома вага |
| Гроші та їх еквіваленти | 146102 | 49% | Питома вага |
| Інші оборотні активи | 26798 | 9% | Питома вага |

Виробничі запаси обліковуються Підприємством відповідно до ПСБО 9 «Запаси». Інвентаризація запасів проведена Підприємством станом на 01.10.2018р. За результатами проведеної інвентаризації суттєвих надлишків або недостач не виявлено Аудитор не спостерігав за даною інвентаризацією, оскільки вона передувала укладенню договору про проведення аудиту. Аудитором виконані детальні тести вибірковим порядком щодо перевірки відображення в обліку запасів, а також альтернативні процедури відповідно до МСА 501. Аудитором не виявлено подій після звітної дати, які б свідчили про реалізацію запасів за ціною, меншою від собівартості.

Дебіторська заборгованість була перевірена аудитором вибірковим порядком. У відповідності до МСА 505 аудитором отримані зовнішні підтвердження у формі актів звірки взаєморозрахунків.

Інші оборотні активи утворені за рахунок розрахунків з податку на додану вартість.

На підставі проведених тестів заходів контролю зроблено висновок про надійність відповідних заходів контролю стосовно обліку оборотних активів.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором визначено, що в межах суттєвості показники оборотних активів, зазначені у звітності Підприємства, оцінені і класифіковані згідно ПСБО і не суперечать обліковій політиці Підприємства.

## 6.Аудиторські процедури за видами зобов'язань

Аудитором визначено суттєвими наступні статті зобов'язань:

| Назва статті | Значення статті на 31.12.2018р., тис. грн. | Питома вага до валюти балансу | Причина визначення статті суттєвою |
|---|---|---|---|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 584 | 0,2% | Питома вага, характер статті |
| Поточна кредиторська | 5243 | 2% | Питома вага |

| | | | |
|---|---|---|---|
| заборгованість за розрахунками з бюджетом | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 1320 | 0,5% | Питома вага |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 4949 | 2% | Питома вага |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 160141 | 53% | Питома вага |
| Поточні забезпечення | 9503 | 3% | Питома вага |
| Інші поточні зобов'язання | 1568 | 0,5% | Питома вага |

Облік зобов'язань здійснюється Підприємством у відповідності до ПСБО 11 «Зобов'язання».

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, із внутрішніх розрахунків та інші поточні зобов'язання були перевірені аудитором вибірковим порядком шляхом детального тестування.

Основними кредиторами Підприємства є фізичні та юридичні особи – замовники послуг, які є предметом основної діяльності Підприємства. Розрахунки за такі послуги провадяться за попередньою оплатою.

На підставі проведених тестів заходів контролю зроблено висновок про надійність відповідних заходів контролю стосовно обліку поточних зобов'язань.

Аудиторами досліджено, що облік та оцінка зобов'язань Підприємства в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам ПСБО. Інформація за видами зобов'язань в суттєвих аспектах розкрита у відповідних статтях фінансової звітності.

## 7.Аудиторські процедури з перевірки власного капіталу

Аудитором визначено суттєвими наступні статті власного капіталу:

| Назва статті | Значення статті на 31.12.2018р., тис. грн. | Питома вага до валюти балансу | Причина визначення статті суттєвою |
|---|---|---|---|
| Зареєстрований (пайовий капітал) | 38000 | 13% | Характер статті, питома вага |
| Додатковий капітал | 29700 | 10% | Характер статті, питома вага |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 48661 | 16% | Характер статті, питома вага |

Статутний капітал, зазначений у фінансовій звітності, відповідає установчим документам.

Додатковий капітал за 2018 рік суттєво не змінився, тому був перевірений аудитором шляхом підтвердження вступних залишків.

На підставі проведених аудиторських процедур можливо зробити висновок, що облік власного капіталу Підприємства в суттєвих аспектах відповідає вимогам ПСБО.

## 8.Аудиторські процедури з перевірки доходів та витрат

Аудитором визначено суттєвими наступні статті доходів та витрат:

| Назва статті | Значення статті на 31.12.2018р., тис. грн. | Питома вага до суми чистого доходу | Причина визначення статті суттєвою |
|---|---|---|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції | 214615 | 100% | Питома вага |
| Інші операційні доходи | 17450 | 8% | Характер статті, питома вага |
| Інші фінансові доходи | 2587 | 1,2% | Характер статті, питома вага |
| Собівартість реалізованої продукції | 166814 | 77% | Питома вага |
| Адміністративні витрати | 26614 | 12% | Характер статті |
| Інші операційні витрати | 25283 | 12% | Характер статті, питома вага |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 3022 | 1,4% | Характер статті |

Основним доходом Підприємства є дохід від надання Підприємством послуг з проведення експертизи матеріалів на лікарські засоби, що подаються на державну реєстрацію (перереєстрацію), експертизи матеріалів про внесення змін до реєстраційних матеріалів, експертизи матеріалів щодо можливості включення лікарського засобу до Державного формуляру лікарських засобів, здійснення доклінічного вивчення та клінічних випробувань ЛЗ.

Тарифи на надані послуги затверджуються наказами Підприємства.

Собівартість являє собою в основному вартість витрати на оплату праці та на утримання офісу.

Аудитором були перевірені статті доходів та витрат Підприємства в основному через детальні тести вибірковим порядком.

Проведені тести контролю дали змогу підтвердити надійність заходів контролю стосовно статей доходів та витрат.

У 2018 році чистим фінансовим результатом Підприємства є прибуток у розмірі 13055 тис. грн.

На підставі проведених аудиторських процедур можливо зробити висновок, що облік доходів та витрат Підприємства в суттєвих аспектах відповідає вимогам ПСБО.

## 9. Заключні аудиторські процедури

У відповідності до МСА 330 аудитором виконано аналіз акумульованих викривлень та визначено, що їх сукупний вплив не має суттєвого характеру. За результатами проведеного аудиту свідчення про можливу упередженість керівного персоналу, яка може бути ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, відсутні. Також відсутні значні операції, які виходять за межі звичайного ходу бізнесу. Аудитор не вбачає необхідності тестування записів та інших коригувань, зроблених на кінець звітного періоду.

Визначено, що були перевірені всі статті, які є суттєвими для фінансової звітності.

Щодо всіх інших суттєвих статей отримані достатні та прийнятні докази. Крім того, аудитором не перевірялася консолідована звітність Підприємства.

Аудитором визначено, що можливий вплив невиявлених викривлень, якщо такі є, може мати суттєвий, але не всеохоплюючий характер.

Аудитором зроблено висновок про те, що загальне подання фінансової звітності Підприємства відповідає вимогам ПСБО.

## 10.Внутрішній контроль

Відповідно до Статуту Підприємства повноваження щодо організації та впровадження внутрішнього контроль належать директору.

Деякі функції внутрішнього контролю здійснює Міністерство охорони здоров'я України, зокрема, щодо контролю за ефективністю використання, збереження та обліком закріпленого за Підприємством майна, моніторингу фінансової діяльності та виконання фінансового плану Підприємства, контролю за проведенням інвентаризації майна та ін.

Аудитором зроблено загальний висновок про надійність системи внутрішнього контролю Підприємства.

## 11.Спеціальні питання

***Інша інформація***

Аудитором не виявлено суттєвих розбіжностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією. Звіт про управління за 2018 рік узгоджений з фінансовою звітністю та не містить суттєвих викривлень.

У 2018 році Підприємство проходило перевірки Рахункової палати України (за період 2016-2017рр.) Державної аудиторської служби (за період 2016р. – 1 квартал 2018р.). Результати даних перевірок не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

***Пов'язані сторони***

Пов'язаними сторонами Підприємства є його Директор та засновник – Міністерство охорони здоров'я України.

Протягом 2018 року Підприємством вчинялися операції з пов'язаними сторонами, які мають суттєвий характер, зокрема – нарахування заробітної плати директору, відрахування частини прибутку до державного бюджету.

Від Підприємства отримані письмові запевнення про те, що ним розкрито всі особи пов'язаних сторін та всі відомі відносини й операції з ними, а також забезпечено належний облік і розкриття таких відносин та операцій відповідно до вимог ПСБО.

***Подальші події.***

Аудитором проаналізовано інформацію щодо наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства. Фактів таких подій не встановлено.

Аудитором отримано письмові запевнення від керівництва Підприємства про відсутність виявлених інших подальших подій.

## 12. Безперервність

Аудитором відповідно до МСА 570 «Безперервність» здійснено оцінювання припущення керівництва здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Така оцінка охоплює 12 місяців від дати балансу.

Аудитором при оцінювання припущення управлінського персоналу щодо безперервності взято до уваги плани керівництва щодо майбутній дій.

Від керівництва Підприємства отримані письмові запевнення про те, що йому не відомо про наявність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На підставі зазначеного аудитором зроблено висновок про відсутність суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор вважає прийнятним використання керівництвом припущення про безперервність діяльності.

Голова правління ПрАТ
«Аудиторська фірма «Аналітик»
**Головач Володимир Володимирович**
Сертифікат аудитора № 007164 від 29.05.2014р.
сертифікат АБ № 0064 від 29.10.2009 р.

**Туманян Анна Оганесівна**
Сертифікат аудитора № 007768 від 31.05.2018р.

**Попова Ірина Володимирівна**
Сертифікат аудитора № 007252, від 23.04.2015р.