

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(Звіт незалежного аудитора)**  
**про результати перевірки фінансової звітності**  
**Державного підприємства**  
**«Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної**  
**продукції»**  
**за період з 01.01.2016 р. до 31.12.2016 р.**

*Керівництву*  
*Державного підприємства*  
*«Центральна лабораторія з аналізу якості*  
*лікарських засобів і медичної продукції»*

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.» (далі – Аудитор) провела аудит фінансової звітності Державного підприємства «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» (далі ДП «Центральна лабораторія» або Лабораторія), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіт про власний капітал за 2016 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, Примітки до фінансової звітності.

Фінансова звітність включає в себе дані про діяльність Лабораторії (головний офіс і філія ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» у м. Вишневе), філії ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» у м. Дніпро (далі Дніпровська філія або філія у м. Дніпро) та філії ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» у м. Львів (далі Львівська філія або філія у м. Львів).

ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» веде бухгалтерський облік своєї господарської діяльності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з дотриманням вимог інших законодавчих і нормативних актів та керуючись Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, склала фінансову звітність, яка стала об'єктом аудиторської перевірки.

#### *Основні відомості про Аудитора*

Повне найменування	Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.»
Код за ЄДРПОУ	30674018
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	свідоцтво № 2228 від 26.01.2001 р. (дія свідництва рішенням АПУ від 30.07.2015 р. № 213/3 подовжена до 30.07.2020 р.)

Відомості про аудиторів, які проводили аудиторську перевірку	Воеводська Тетяна Петрівна сертифікат аудитора серії А № 004338 від 29.09.2000 р., Мірюгіна Олена Василівна сертифікат аудитора серії А № 006948 від 20.07.2012 р.
Місцезнаходження	Україна, м. Київ, вул. Шолуденка, 3
Телефон	(044) 230-47-32, факс: (044) 230-47-34.

#### *Основні відомості про Державне підприємство*

Повне найменування	Державне підприємство «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції»
Код за ЄДРПОУ	25412778
Види діяльності	Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук
Місцезнаходження	04053, м. Київ, вулиця Кудрявська, будинок 10-Г
Дата державної реєстрації: Реєстраційний номер юридичної особи ЄДР:	19.02.2004 10001264864
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи:	Філія ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» у м. Вишневе, 36413226, індекс 08132, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Вишневе, вулиця Чорновола, будинок 2; Філія ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» у м. Дніпропетровськ 36799382 індекс 49101, Дніпропетровська обл., місто Дніпропетровськ, Кіровський район, проспект Кірова, будинок 46, офіс 401; Філія ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» у м. Львів 39799398 індекс 79071, Львівська обл., місто Львів, Франківський район, вулиця Кульпарківська, будинок 131

#### *Основні відомості про умови договору на проведення аудиту*

Аудит фінансової звітності ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» станом на 31.12.2016 р. проведено Аудиторською компанією - Товариством з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.», відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 04.04.2017 р. № 18-3068 у строк з 20.04.2017 р. до 05.05.2017 р.

#### *Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

Управлінський персонал ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» несе відповідальність за складання і достовірне

представлення означеної фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО), інших законодавчих і нормативних актів. Також управлінський персонал відповідальний за впровадження такого внутрішнього контролю, який він визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, вільної від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### ***Відповідальність Аудитора***

Відповідальність Аудитора полягає у висловленні думки про перевірену фінансову звітність на основі результатів аудиту.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2014 року), що із 01.02.2016 р. застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 р. № 320/1. Ці документи вимагають від Аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планувати і виконувати аудит для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що в ході проведення аудиторської перевірки ним отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки.

### ***Підстава для висловлення умовно-позитивної думки***

У статті «Довгострокові забезпечення» ДП «Центральна лабораторія» відобразило загальну суму 5 053 тис. грн., яка складається із забезпечень:

- ✓ на виплату відпусток в сумі 1 336 тис. грн.,
- ✓ на матеріальне заохочення та соціальний розвиток в сумі 2 678 тис. грн.,
- ✓ на інші витрати і платежів сумі 1 006 тис. грн.

Забезпечення на виплату відпусток створюється за рахунок поточних витрат Лабораторії. Забезпечення інших витрат і платежів, а також забезпечення матеріального заохочення та соціального розвитку створюється за рахунок прибутку, який залишається в розпорядженні Лабораторії після оподаткування та сплати в бюджет інших обов'язкових платежів.

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. та станом на 31.12.2016 р. Аудитор зауважив наступне:

1. За нормами Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських

організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 та 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 за № 291 спрямування коштів на створення забезпечень виплат відпусток, на матеріальне заохочення та соціальний розвиток і на забезпечення інших витрат і платежів в фінансовій звітності має відображатись в складі поточних зобов'язань. Зазначене не впливає на підсумок балансу станом на 31.12.2016 р. проте позначається на структурі балансу

2. За вимогами Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635 ДП «Центральна лабораторія» мало визначити за погодженням з власником або уповноваженим ним органом відповідно до установчих документів:

- облікову політику підприємства, а також зміни до неї;
- перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів;
- порядок виплат, які здійснюються за рахунок прибутку (у тому числі визначити їх вичерпний склад).

Виплати працівникам, які не визначені установчими і розпорядчими документами підприємства як такі, що виплачуються за рахунок прибутку, мають обліковуватись відповідно до П(С)БО 26 "Виплати працівникам" та відображатися у складі витрат підприємства. Протягом 2016 року ДП «Центральна лабораторія» спрямувало 106 тис. грн. чистого прибутку на збільшення забезпечення на виплату матеріального заохочення та соціального розвитку.

#### *Умовно-позитивна думка*

На думку Аудитора, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», перевірена фінансова звітність достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП «Центральна лабораторія з аналізу якості лікарських засобів і медичної продукції» станом на 31 грудня 2016 року, фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Генеральний директор  
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»



Л.Д.Горбатенко

15.05.2017 р.