

Результати фінансового аудиту КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини» з оцінки діяльності установи у процесі фінансового забезпечення, формування фінансової і бюджетної звітності за результатами проведених господарських операцій, повноти відображення господарських операцій у фінансовій звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку

В ході аудиту оцінювалась діяльність КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини» в частині ведення бухгалтерського обліку, достовірного формування фінансових звітів тощо.

В цілому, підприємство націлене на виконання функцій і завдань по гуманному поводженню з тваринами, заходів із зменшення чисельності безпритульних тварин у місті гуманними методами тощо. Для реалізації вказаних заходів КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини» використовуються бюджетні, госпрозрахункові кошти та кошти Німецької спілки (союзу) захисту тварин.

Аналізом здійснення витрат на оплату праці, обліку витратних матеріалів з придбання та списання медикаментів, використання бюджетних коштів порушень та недоліків не встановлено.

При цьому встановлені окремі недоліки в веденні бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які призвели до ряду неточностей та невідповідностей, що в результаті вплинули на прийняття рішень користувачами щодо вчасної оцінки минулих, теперішніх та майбутніх подій, а саме:

- допускалися випадки викривлень фінансових звітів за 2015- 2016 роки та недостовірне відображення їх показників;

- мали місце порушення Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», стандартів бухгалтерського обліку;

- непередання попереднім керівництвом підприємства первинних документів, що підтверджують джерела походження основних засобів, їх вартості та відповідно суми накопиченої амортизації унеможлиблює підтвердження та/або спростування фінансового результату підприємства.

Також, встановлено, що існують ризики втрат внаслідок незадоволення кредиторських вимог (повернення коштів з банку ПАТ «КБ «Хрещатик»), неналежна організація роботи по відшкодуванню орендарями спожитих комунальних послуг, а також тарифи на надання ветеринарних послуг продовж 2015-2016 років не покривали видатків, які несло підприємство на придбання витратних матеріалів та виплату заробітної плати працівників.

На час проведення аудиту КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини» були переглянуті, затверджені та введені в дію з 01.02.2017 року нові тарифи на ветеринарні послуги для населення.

З метою поліпшення ситуації та усунення виявлених порушень, проблем та недоліків рекомендується директору КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини»:

- здійснити виправні бухгалтерські проводки активів, пасивів, доходів, витрат за результатами аудиту, рахунків бухгалтерського обліку;
- забезпечити достовірність формування фінансової звітності шляхом організації дієвого внутрішнього контролю на підприємстві (розробки порядку контролю за правильністю складання первинних документів, аналітичних відомостей, оборотно-сальдових відомостей, звітів відповідно до законодавства, із зазначенням періодичності такого контролю, форм контролю, відповідальних осіб, строків тощо);
- визначити відповідальних осіб та порядок контролю за здійсненням розрахунків з орендної плати та компенсації комунальних (експлуатаційних) витрат орендарями, повноти відображення їх в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;
- здійснити заходи по отриманню в банку ПАТ «КБ «Хрещатик» довідки щодо включення до реєстру акцептованих вимог кредиторів із зазначенням суми та черги виплат, в разі виникнення спорів щодо акцептування вимог кредиторів забезпечити їх вирішення у судовому порядку;
- здійснити заходи по відновленню первинних документів по обліку основних засобів підприємства (направлення запитів);
- забезпечити дотримання вимог класифікації доходів та витрат при складанні фінансового плану та звіту про виконання фінансового плану відповідності до Розпорядження КМДА №2323 від 01.11.2001 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» та 16 «Витрати» шляхом внесення змін до облікової політики підприємства тарозробки порядку контролю за правильністю формування фінансового плану.