

## Результати фінансового аудиту у КП «Фармація».

Під час аудиту оцінено показники фінансово-господарської діяльності КП «Фармація» в частині достовірності результатів, зазначених у фінансовій звітності 2013 року щодо прибутку в сумі 1 271,0 тис. грн. та 2014 року щодо збитку в сумі 3 223,0 тис. гривень.

Встановлено, що показники звітності 2013 року та 9 місяців 2014 року не відображають реального фінансового стану КП «Фармація», оскільки попереднім менеджментом протягом років приймалися неефективні управлінські рішення, в результаті реалізації яких підприємству завдані збитки, які приховувались в звітності шляхом проведення не виваженої облікової політики, метою якої було лише формальне виконання показників фінансового плану за рахунок штучного маскуванню наступних проблем, результатом яких є порушення на загальну суму **12 139,9 тис. грн.**, з них втрат **3 625,4 тис. грн.**, а також втрати розрахунково в сумі **1,0 млн. грн.** від неефективних управлінських рішень.

**По-перше**, КП «Фармація» завдано втрат в розмірі **2 406,0 тис. грн.** внаслідок розбіжності вартості лікарських засобів між фактичними даними аналітичного обліку аптек та аналогічними даними синтетичного обліку КП «Фармація».

**По-друге**, КП «Фармація» недоотримало **994,3 тис. грн.** через відсутність дієвої претензійної роботи по забезпеченню своєчасного стягнення боргових зобов'язань, внаслідок чого боржниками не виконано зобов'язання в межах терміну позовної давності, а підприємством фактично реалізовано товари, роботи і послуги безоплатно.

**По-третє**, аудитом виявлені незаконні та зайві витрати на загальну суму **213,7 тис. грн.** щодо безпідставної оплати особистих витрат колишнього генерального директора Клімова О.І. під час відрядження до Парижу; послуг збереження ПАТ «Кисневий завод», які фактично не надавались та не замовлялись; особистих витрат окремих працівників підприємства в частині оренди їх власних автомобілів та оплати пального без наявності необхідних первинних документів, які б підтверджували фактичне проведення витрат під час службової діяльності.

**По-четверте**, в I півріччі 2014 року КП «Фармація» незаконно завищено витрати в сумі **41,2 тис. грн.**, які безпідставно включено до відшкодування з бюджету міста Києва в рамках реалізації пілотного проекту щодо запровадження державного регулювання цін на лікарські засоби для лікування осіб з гіпертонічною хворобою.

**По-п'яте**, протягом 2013-2014 років КП «Фармація» безпідставно не відображено в обліку витрат на загальну суму **9 499,6 тис. грн.** через відсутність на підприємстві резервів щодо виплати відпусток минулих років в сумі 3 230,4 тис. грн. та відшкодування втрат від неповернення частини боргів в сумі 5 269,2 тис. грн., щодо яких існують сумніви їх повернення.

Крім того, внаслідок неефективних управлінських рішень протягом 2013-2014 років КП «Фармація» втрачено можливість отримання додаткових доходів розрахунково в сумі **1 000,0 тис. грн.**, внаслідок зміни постачальника лікарських засобів із виробника Корпорації «Артеріум» на посередника ЗАТ «Медфарком-Центр».

Слід зазначити, що під час аудиту з'ясовано наявність родинного зв'язку між посадовими особами КП «Фармація» (начальник відділу постачання) та ЗАТ «Медфарком-Центр» (генеральний директор), що може свідчить про вплив на взаєморозрахунки між суб'єктами господарювання в частині можливого одержання певних переваг ЗАТ «Медфарком-Центр» в процесі виконання КП «Фармація» своїх функцій, які негативно вплинули на економічні результати діяльності комунального підприємства.

З огляду на зазначене, можна стверджувати, що відповідні кризові тенденції наявні в 2014 році, зокрема збиток в сумі 3 223,0 тис. грн., є результатом неефективних управлінських рішень, прийнятих попереднім менеджментом КП «Фармація» при реалізації облікової політики протягом останніх років, наслідком яких є накопичення проблем в частині безпідставного завищення активів (недостовірної дебіторської заборгованості) та заниження витрат (недостовірний облік лікарських засобів в аптеках, не нарахований резерв відпусток, непродуктивні витрати тощо), наявність яких було приховано в фінансовій звітності.

Однією з причин, виявлених порушень та недоліків є управлінські рішення, прийняті колишнім генеральним директором Клімовим О.І. з недотриманням вимог п.п. 1.1, 1.3, 2.1, 2.4.1, 2.4.9, 2.4.19 контракту та п.3 ст. 8 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».