



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 425-09-24, факс 425-35-58

E-mail: postmast@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40165856

№ _____

На № _____ від _____

Кабінет Міністрів України

Про результати аудиту

Державна аудиторська служба України провела державний фінансовий аудит діяльності публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Ліки України» (далі – Компанія) за період з 01 січня 2018 року по 31 серпня 2020 року.

За результатами аудиту встановлено низку зовнішніх та внутрішніх факторів (ризиків), які негативно впливають на фінансово-господарську діяльність Компанії та призводять до здійснення нею додаткових витрат і недоотримання додаткових надходжень.

Аудитом встановлено, що через незатвердження уповноваженим органом наглядової ради, яка, зі свого боку, призначає членів правління, керівництво Компанією у період, що підлягав аудиту, здійснювалось не на колегіальних засадах, як передбачено її Статутом, а фактично одноосібно головою правління, призначеним уповноваженим органом.

Недосконалість стратегії розвитку Компанії призводить до згортання її аптечної мережі, скорочення товарообороту та недостатнього виконання завдань і предмету діяльності, визначених Статутом, зокрема щодо забезпечення закладів охорони здоров'я та населення через аптеки лікарськими засобами та виробами медичного призначення. Водночас, зважаючи на наявність державних підприємств, які також здійснюють діяльність із забезпечення закладів охорони здоров'я лікарськими засобами, виробами медичного призначення, Компанія взагалі втрачає актуальність свого функціонування.

Стратегічний план розвитку Компанії затверджений ще у 2016 році і на сьогодні втратив свою актуальність, позаяк не враховує реальних показників діяльності Компанії та виробничих можливостей для її розвитку.



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000A872220027F48B00](#)

Підписувач [Солянік Юлія Валеріївна](#)

Дійсний з [26.11.2020 10:54:18](#) по [26.11.2022 10:54:18](#)

Державна аудиторська служба України



000400-12/2400-2021 від 24.02.2021

На початок 2018 року загальна кількість аптек Компанії та її дочірніх підприємств становила 12 одиниць, а аптечних пунктів – 16. Вже у 2020 році функціонували лише 4 аптеки та 6 аптечних пунктів, тобто за три роки кількість торгових точок скоротилася у 2,8 рази, тоді як загальна кількість торгових точок на ринку України істотно в цей період не змінювалася та становила близько двадцяти тисяч.

Аналізом товарообороту Компанії та її дочірніх підприємств встановлено, що їхня частка у загальному аптечному продажі незначна та упродовж 2018-2020 років зменшилася з 0,14% до 0,001 відсотка.

Однак попри незадовільні показники діяльності, згортання аптечної мережі та зменшення товарообороту, корективів до стратегічного плану розвитку Компанії не вносилося.

Через прийняття неефективних управлінських рішень під час надання майна в оренду Компанія у період, який підлягав аудиту, втратила можливість отримати додаткових доходів щонайменше на суму 942,4 тис. гривень.

Аналізом використання державного майна, яке було передане у власність Компанії для виконання її статутних завдань, встановлено, що для здійснення своєї основної діяльності Компанія використовує лише 13% усіх приміщень. Решта приміщень відповідно до укладених договорів оренди використовується іншими суб'єктами господарювання (47%), а майже половина (40%) приміщень взагалі вільні та не використовується.

Зокрема, у період, який підлягав аудиту, Компанія використовувала приміщення Харківської аптечної бази № 2 виключно для надання їх в оренду.

Слід зазначити, що орендна плата визначалася у довільній формі, без будь-якого економічного обґрунтування, що призводить до значної різниці вартості оренди майна. Як приклад, орендна плата приміщень будівлі Харківської аптечної бази № 2 за 1 (один) м² складала від 50,00 до 150,00 гривні.

Найбільшу частину приміщень Харківської аптечної бази № 2 (2 600 кв. м) Компанія надала в оренду ТОВ «ПРОФЛАЙН КОМПЛЕКС» за договірною орендною платою 50,00 грн за 1 (один) м². Зі свого боку, орендар (ТОВ «ПРОФЛАЙН КОМПЛЕКС») більшу частину (1 646,7 кв. м) об'єкта оренди надавав у суборенду іншим суб'єктам господарювання за середньою платою 59,20 грн за 1 (один) м².

Через відсутність єдиного підходу та економічного обґрунтування до визначення орендної плати, прийняття одноосібно управлінського рішення щодо надання в оренду майна Компанії за орендною платою, значно нижчою від плати, за якою це саме майно здається в суборенду, Компанія втратила можливість отримати додаткових доходів щонайменше на 230,5 тис. гривень.

Крім цього, аналізом розрахунків, проведених за укладеним з ТОВ «ПРОФЛАЙН КОМПЛЕКС» договором оренди, встановлено заниження площі об'єкта оренди у актах наданих послуг.

Відповідно до укладеного договору Компанія передала в оренду ТОВ «ПРОФЛАЙН КОМПЛЕКС» приміщення площею 2 600 кв. м, а в актах наданих послуг площа об'єкта оренди зазначалася у березні – травні 2020 року 1348,4 кв. м, у червні – липні 2020 року – 1480,42 кв. м та у серпні 2020 року – 1402,7 кв. м і відповідно на цю площу нараховувалася орендна плата. Слід зазначити, що документи (акти приймання-передачі орендованого майна), які підтверджують повернення орендарем частини орендованого майна, до аудиту не надано.

Отже, відповідно до укладеного договору Компанія передала в оренду ТОВ «ПРОФЛАЙН КОМПЛЕКС» приміщення площею 2 600 кв. м, чим обмежила на термін дії договору своє право щодо використання цього майна у своїй основній діяльності чи надання його в оренду іншим суб'єктам господарювання вигідніших умовах, натомість отримувала орендну плату лише за частину наданого майна.

Через прийняття неефективних управлінських рішень під час надання майна в оренду за укладеним з ТОВ «ПРОФЛАЙН КОМПЛЕКС» договором, Компанія у період, який підлягав аудиту, втратила можливість отримати додатковий дохід на суму щонайменше 711,9 тис. гривень.

Також встановлено факт прийняття неефективних управлінських рішень, через які Компанія втратила можливість отримати додатковий дохід на суму щонайменше 588,8 тис. грн під час надання послуг з відповідального зберігання лікарських засобів.

Аудитом встановлено, що Компанія відповідно до укладених договорів надавала послуги відповідального зберігання лікарських засобів у приміщеннях Бориспільської аптечної бази № 1. Аналізом виконання умов договорів зберігання встановлено, що за період, який підлягав аудиту, було укладено 19 таких договорів і лише за одним договором один лікарський засіб, який займав об'єм 7,5 кубічного метра, зберігався на платній основі з розрахованою вартістю зберігання 1500,00 грн за 1 кубічний метр. Решта лікарських засобів, переданих на зберігання за цим самим договором, а також за іншими 18 договорами, зберігалися безоплатно.

Крім цього, встановлено факти прийняття неефективних управлінських рішень під час здійснення Компанією витрат.

Зокрема, Компанія уклала договір абонентського обслуговування з надання юридичних послуг та здійснила витрати за цим договором за наявності в штатному розписі посади юриста, яка була зайнята у період надання цих послуг. Компанія у період з 01.10.2019 по 31.03.2020 (6 місяців) сплатила коштів за юридичні послуги на загальну суму 516,9 тис. грн, однак до аудиту не надано документів, які підтверджують підготовку та розгляд у судах справ Компанії упродовж зазначеного періоду.

Установлено факти відряджень колишньої голови правління Компанії за кордон без документів, які підтверджують зв'язок цих відряджень з

діяльністю Компанії (запрошення приймаючої сторони з подібною діяльністю, укладений договір чи контракт, документи щодо участі відрядженої особи в переговорах тощо), через що Компанія здійснила неефективних витрат на такі відрядження на суму 81,2 тис. гривень.

Крім цього, під час аудиту встановлено факти нестачі лікарських засобів, медичних виробів та обладнання, втрати Компанією активів та здійснення зайвих витрат.

Зокрема, проведеною інвентаризацією товарів на аптечній базі Компанії встановлено нестачу лікарських засобів, медичних виробів, обладнання на загальну суму 1 750,4 тис. грн та залишки лікарських засобів, термін придатності яких закінчився, на суму 2,4 тис. гривень. Крім цього, у період, який підлягав ревізії, Компанія списала на витрати лікарських засобів через закінчення терміну їх придатності на суму 23,7 тис. гривень.

Установлено, що Компанія не проводила претензійно-позовної роботи зі стягнення з боржників дебіторської заборгованості, яка виникла унаслідок неналежного виконання ними зобов'язань, пропустила строки позовної давності та втратила боржників у зобов'язаннях на загальну суму 362,7 тис. гривень.

Компанія також допустила порушень з питань оплати праці на загальну суму 61,7 тис. гривень.

Згадані факти задокументовано під час ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Компанії, яку було проведено в межах цього аудиту.

Зважаючи на результати аудиту Держаудитслужба надала рекомендації (пропозиції) Компанії та Кабінету Міністрів України як уповноваженому органу управління.

Просимо впровадити в межах своєї компетенції надані рекомендації та пропозиції і забезпечити контроль за їх упровадженням Компанією.

Про результати просимо поінформувати Держаудитслужбу до 05 квітня 2021 року.

Лист надсилається відповідно до пункту 31 Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 березня 2019 року № 252.

- Додатки: 1. Сканована копія аудиторського звіту з протоколом узгодження на 84 арк. в 1 прим.
2. Сканована копія наказу про тимчасове виконання обов'язків т.в.о. голови правління на 1 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Юлія СОЛЯНИК