

Додаток 3
до протоколу засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 07 квітня 2021 р. № 54

СХВАЛЕНО
рішенням
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 07 квітня 2021 р.
протокол № 54

Голова Наглядової ради

С. Остапа

РЕКОМЕНДАЦІЇ
за результатами аудиту запасів АТ «НСТУ»
за період з 01.01.2019 року по 18.12.2020 року

Членами аудиторської групи на виконання вимог наказу АТ «НСТУ» від 26.10.2020 № 579 «Про проведення аудиту запасів АТ «НСТУ» підготовлені рекомендації керівництву Товариства за результатами аудиту запасів АТ «НСТУ» щодо оптимізації та вдосконалення процесів управління матеріальними запасами Телерадіокомпанії, зокрема:

Правлінню АТ «НСТУ»:

1. Оновити та затвердити норми витрат паливно-мастильних матеріалів, господарських та канцелярських товарів тощо.
2. Визначити внутрішніми документами підходи, принципи та механізми поповнення рівня запасу АТ «НСТУ».
3. Запровадити управлінську звітність за результатами проведеного аналізу залишків запасів АТ «НСТУ» в розрізі груп запасів та надання пропозицій щодо поповнення рівня запасу на складах АТ «НСТУ» (в тому числі визначити періодичність та строки складання), а також визначити користувачів даної управлінської звітності.
4. Розробити та затвердити порядок списання запасів АТ «НСТУ» із зазначенням періодичності, методів, підстав списання, документального оформлення операцій, ведення аналітичного обліку тощо, та визначити структурний підрозділ, який забезпечуватиме контроль за своєчасністю списання товарно-матеріальних цінностей, що видані в експлуатацію.
5. Визначити внутрішніми документами АТ «НСТУ» складські приміщення, що призначені для зберігання товарно-матеріальних цінностей у розрізі груп товарно-матеріальних цінностей та закріплення за ними

матеріально-відповідальних осіб. Розробити та затвердити порядок ведення складського обліку АТ «НСТУ», в тому числі, порядок оприбуткування, зберігання, переміщення, видачі зі складу у використання запасів АТ «НСТУ», повернення на склад невикористаних товарно-матеріальних цінностей, а також умови списання запасів безпосередньо зі складів АТ «НСТУ».

6. Визначити внутрішніми документами АТ «НСТУ» порядок ведення оперативного/управлінського обліку запасів у розрізі груп запасів за місцями експлуатації.

7. Визначити внутрішніми документами АТ «НСТУ» класифікацію та детальне групування товарно - матеріальних цінностей за групами запасів для подальшого ведення бухгалтерського обліку Товариства.

8. Для системного підходу щодо класифікації та групування товарно-матеріальних цінностей у заявці на проведення закупівлі товарів/робіт/послуг передбачити зазначення очікуваного строку експлуатації, мети (призначення) товарно-матеріальних цінностей.

9. Визначити внутрішніми документами АТ «НСТУ» механізм створення, використання та відновлення резерву знецінення запасів (методи, строки, критерії, підстави знецінення запасів на індивідуальній та груповій основі, форми первинних документів для оформлення, кореспонденцію рахунків, а також відповідальних осіб процесу; визначити обставини, при яких виникає доцільність об'єднання подібних або взаємопов'язаних одиниць в групу для проведення знецінення).

10. Привести норми облікової політики в частині знецінення запасів у відповідність до міжнародних стандартів фінансової звітності.

11. Розробити та затвердити порядок використання автомобільного транспорту АТ «НСТУ», в якому визначити документальне оформлення замовлення та використання автомобілів, цілі використання автомобілів, проведення технічного обслуговування та зберігання автомобілів, страхування та ведення управлінського обліку щодо використання паливно-мастильних матеріалів тощо.