

Додаток 3

до протоколу засідання

Наглядової ради АТ «НСТУ»

від 15 січня 2021 року № 50

СХВАЛЕНО

Протоколом засідання

Наглядової ради АТ «НСТУ»

Від 15 січня 2021 № 50

Голова Наглядової ради

С.В. Остапа

РЕКОМЕНДАЦІЇ

**за результатами аудиту основних засобів АТ «НСТУ»
за період з 19.01.2017 року по 31.07.2020 року**

Членами аудиторської групи на виконання вимог наказу АТ «НСТУ» від 29.05.2020 № 242 «Про проведення аудиту основних засобів АТ «НСТУ», із змінами внесеними наказами АТ «НСТУ» від 07.07.2020 № 321 та від 06.08.2020 № 390, за результатами аудиту основних засобів АТ «НСТУ» підготовлені рекомендації керівництву Товариства щодо оптимізації впровадження й удосконалення процесу здійснення операцій з основними засобами, ефективності управління активами та стану збереження активів Телерадіокомпанії, зокрема:

Правлінню АТ «НСТУ»:

1. Регламентувати процес надходження, оприбуткування, використання та зберігання матеріальних цінностей АТ «НСТУ», розробити та впровадити графік документообороту АТ «НСТУ».

2. Для налагодження комунікаційного зв'язку регламентувати порядок формування та виконання фінансового плану, зокрема із зазначенням взаємодії між структурними підрозділами та філіями щодо його формування та виконання.

3. З метою зниження рівня ризику при проведенні переоцінки майна сертифікованим оцінювачем, внутрішніми документами визначити процедуру формування вимог до змісту, якості та прийняття результатів, забезпечити відповідність нормам МСФЗ та МСБО та контроль виконання умов договору в ході прийняття результатів переоцінки на етапі отримання. Передбачити

проведення аналізу результатів за місцезнаходженням майна на предмет відповідності отриманих результатів фактичним даним наявних об'єктів та створити бізнес-схему переоцінки ОЗ з закріпленням внутрішніх контролів і відповідальних осіб за кожним етапом процесу.

4. Розробити, ухвалити та впровадити порядок розподілу грошових коштів від господарської діяльності, зокрема надходжень від оренди, з метою проведення капітальних ремонтів та підтримання об'єктів основних засобів у робочому стані, а також підвищення рівня інвестиційної привабливості майна.

5. Забезпечити своєчасність моніторингу внесення змін і доповнень до облікової політики АТ «НСТУ», а також розробки до облікової політики необхідних додатків.

6. Вжити заходів щодо врегулювання питання реєстрації права власності на нерухоме майно, зокрема звернутися до акціонера для внесення відповідних змін (уточнень) до додатків наказу Держкомтелерадіо від 20.01.2017 № 13 щодо майна, яке не увійшло до статутного капіталу АТ «НСТУ», а також надати обґрунтовані пропозиції акціонеру для звернення до суб'єктів законодавчої ініціативи щодо внесення змін до Закону України «Про Суспільне телебачення і радіомовлення України» в частині визначення статусу майна АТ «НСТУ» та Земельного Кодексу України щодо надання АТ «НСТУ» права постійного користування земельними ділянками.

7. Створити реєстр технічної документації щодо об'єктів нерухомого майна та визначити відповідальних осіб з оновлення його даних (наповнення/вилучення).

8. Визначити внутрішнім документом АТ «НСТУ» процедуру рекласифікації інвестиційної нерухомості (переведення, умови, події та період).

9. Документально забезпечити ідентифікацію всіх окремих позицій комплексу основних засобів, що обліковуються за одним інвентарним номером, кожна з яких окремо відповідає визначенню об'єкта ОЗ відповідно до облікової політики, з фіксацією даних в бухгалтерії деталізованого аналітичного обліку окремих позицій комплексу, їх руху з зазначенням підрозділу використання, для забезпечення контрольних функцій при проведенні інвентаризації підтверджувати їх кількість та стан документально.

10. Вжити усіх необхідних заходів для проведення щоквартальної процедури списання зруйнованих, зіпсованих, розібраних, пошкоджених, морально-застарілих, повністю амортизованих основних засобів, які не використовуються та не можуть бути використані у майбутньому у господарській діяльності первісною (переоціненою) вартістю менше 50 тис. грн з подальшою їх утилізацією. А також, вжити заходів щодо списання об'єктів фізичний та технічний стан яких не приносить економічні вигоди від їх використання та проведення капітального ремонту щодо них є економічно недоцільним.

11. З метою впорядкування ведення складського обліку, призначення МВО, а також збереження та ефективного управління майновими цінностями визначити внутрішніми документами Товариства порядок призначення

матеріально-відповідальних осіб АТ «НСТУ», укладання з ними договору про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, визначити посади, за якими закріплюється повна індивідуальна матеріальна відповідальність за зберігання основних засобів із закріпленням місць зберігання.

12. Провести коригування регістрів бухгалтерського обліку на суму порушень, недоліків та викривлень, які вплинули на фінансовий результат, у тому числі операцій з майном, яке розміщене на тимчасово окупованих територіях, та провести необхідні процедури для забезпечення виконання вимог облікової політики АТ «НСТУ», актуалізувати і адаптувати норми облікової політики до провадження Товариством господарської діяльності.

13. З метою дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 – XIV від 16.07.1999 щодо забезпечення єдиних методологічних підходів ведення обліку та складання звітності відповідно до застосованої концептуальної основи розробити, ухвалити та впровадити механізм взаємодії центральної дирекції з філіями АТ «НСТУ» щодо формування та складання фінансової звітності, зокрема механізм внутрішньогосподарських розрахунків передачі активів (основних засобів) між ЦД АТ «НСТУ» та філіями АТ «НСТУ», в т.ч. виділення та передачу окремих об'єктів, їх відчуження та списання (ліквідацію) з комплектів, які складаються із значної кількості фізично та функціонально відокремлених позицій; порядок щодо одноманітності представлення тотожних показників у різних формах звітності, що ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

14. Забезпечити достовірну оцінку об'єктів незавершеного капітального будівництва, приведення її у відповідність до вимог облікової політики, інших регуляторних актів щодо відображення на балансі відповідно до реального стану об'єкту. Вдосконалити та оптимізувати претензійно-позовну роботу для можливості приведення у відповідність правовстановлюючих документів об'єктів незавершеного капітального будівництва (*балансоутримувач – «Херсонська РД»*) та відповідно права постійного користування земельною ділянкою за АТ «НСТУ». Також забезпечити системний підхід щодо проведення оцінки зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій перед складанням річної фінансової звітності.