



ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ
ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

НАКАЗ

«07» 10 2021 р.

м. Київ

№ 458

Про затвердження висновку ревізійної комісії за результатами позапланової перевірки фінансово-господарської діяльності АТ «НСТУ» за I півріччя 2021 року

Відповідно до підпункту 6 пункту 37 та пункту 79 Статуту акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 року №1039, **НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити висновок ревізійної комісії за результатами позапланової перевірки фінансово-господарської діяльності АТ «НСТУ» за I півріччя 2021 року, що додається.

2. Контроль за виконанням цього наказу покласти на Голову Держкомтелерадіо.

В.о. Голови

Богдан ЧЕРВАК



СУСПІЛЬНЕ
МОВЛЕННЯ
УКРАЇНИ

Акціонерне товариство
«Національна суспільна телерадіокомпанія
України»

Ревізійна комісія

ВИСНОВОК РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ
за результатами позапланової перевірки
фінансово-господарської діяльності
Акціонерного товариства
«Національна суспільна телерадіокомпанія України»
за I півріччя 2021 року

22 вересня 2021 року

м. Київ

Цей звіт складено Ревізійною комісією АТ «НСТУ» на виконання покладених на неї завдань згідно доручення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 30.07.2021 року у відповідності до затвердженої програми перевірки.

Позапланову перевірку фінансово-господарської діяльності за результатами півріччя 2021 фінансового року проведено шляхом огляду проміжної фінансової звітності Телерадіокомпанії з метою встановлення відповідності складання фінансової звітності концептуальній основі (МСФЗ), прийнятими обліковими політиками, узгодженості показників фінансової та бюджетної звітності, аналізу стану впровадження рекомендацій Ревізійної комісії за підсумками попередніх перевірок.

Перевірка проводилась групою у складі членів Ревізійної комісії:

Пальніков О.В. – голова Ревізійної комісії

Дубич Є.Є. – секретар Ревізійної комісії,

Євченко Н.Г. – член Ревізійної комісії,

Висновки за результатами перевірки розглянуті та затверджені на засіданні Ревізійної комісії 21.09.2021 р.

Перевірка проводилась шляхом вивчення наданих управлінським персоналом: проміжної фінансової звітності за півріччя 2021 р., складеної за МСФЗ; іншої звітності (Звіт про виконання фінансового плану за II квартал

2021 р.); бухгалтерської та управлінської інформації, що характеризує фінансово-господарську діяльність Телерадіокомпанії за звітний період.

Під час перевірки було проведено інтерв'ювання керівників відповідних підрозділів, відповідальних осіб, та взято відповідні пояснення стосовно предмету перевірки.

В ході перевірки була відкоригована програма перевірки. Перевіркою не було охоплено поточний стан організаційного реформування, трансформації системи управління та корпоративної культури компанії, оскільки ці процеси тривають на часі та проміжні дані не в змозі надати якісні характеристики їхнього впровадження. Ці питання буде розглянуто при проведенні планової річної перевірки за результатами 2021 року.

Ми відзначили, на нашу думку, найбільш значущі аспекти діяльності, де існують ризики викривлення та надаємо аналіз цих ризиків.

1. Аналіз виконання рекомендацій Ревізійної комісії за результатами проведених попередніх перевірок.

За наслідками перевірки ми визначили, на наш погляд, найбільш значущі питання, які наразі не реалізовані, або реалізовані недостатньо:

- стан автоматизації облікових процесів;
- фінансове планування;
- управління витратами;
- оптимізація системи внутрішнього контролю.

На сьогодні продовжується робота з актуалізації облікової політики та внесення відповідних змін, у т.ч. стосовно питання визначення та обґрунтування межі суттєвості при розкритті фінансової інформації.

Докладніше ці та інші питання розглянуті у нашому висновку:

2. Питання обліку та представлення інформації у фінансовому звіті

На основі проведеної перевірки ми дійшли висновку що проміжний фінансовий звіт компанії за півріччя 2021 в цілому, за винятком зазначених у Звіті обмежень, відповідає застосовній концептуальній основі (МСФЗ). Показники фінансової звітності тотожні даним обліку. Зведений фінансовий звіт відповідає обліковим даним всіх (без винятків) структурних підрозділів (22 регіональні філії + Центральна дирекція). Інформація у звіті представлена коректно.

Застереження. Наразі зведений фінансовий звіт і досі формується на підставі облікових даних філій, які кожний відокремлений підрозділ готує в

індивідуальний спосіб¹ (див.п.3). Обліковою політикою не визначена ІТ інфраструктура облікових процесів. Перевірка достовірності таких даних – кропітка поточна робота працівників центральної бухгалтерії.

Ми розглянули розкриття фінансової інформації в Примітках до фінансового звіту за півріччя 2021 року та надаємо свої рекомендації щодо застосування МСФЗ. Розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності АТ «НСТУ» за півріччя 2021 року потребує додаткового аналізу з метою більш якісного представлення.

Ми звертаєм увагу на такі аспекти:

- розкриття інформації щодо інвестиційної нерухомості

Рекомендуємо наводити інформацію, передбачену МСБО 40, а саме: мета утримування інвестиційної нерухомості; суми, визнані у звіті про прибутки/збитки щодо доходу від оренди інвестиційної нерухомості; прямі операційні витрати (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного періоду; існування і суми обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість; узгодження балансової вартості інвестиційної нерухомості на початок і кінець періоду.

- надання порівняльної інформації

При перевірці проміжної звітності за півріччя 2021 року ми звернули увагу на відсутність порівняльної інформації в розділі 15 Приміток «Винагорода працівникам та пов'язані сторони», натомість у річному звіті за 2020 рік така інформація подана в повному обсязі. Рекомендуємо проміжну звітність складати за такими ж правилами як і річну.

- розкриття інформації про доходи/витрати

Ми звернули увагу на відокремлене представлення у відповідних розділах Приміток (адміністративні витрати, витрати на збут) інформації про використання майнових/інтелектуальних прав, отриманих на безоплатній основі. Для більш якісного розуміння цієї інформації рекомендуємо також у цьому випадку розкривати аналогічну інформацію в розділі «інші операційні доходи», або зробити допис, що дані витрати відображені в інших операційних доходах.

Окремі рекомендації щодо розкриття інформації про доходи Компанії

¹ Доля філій у загальній вартості активів, формуванні дохідної частини, виробничої собівартості – 30%.

Нашу увагу привернуло подання інформації щодо відображення інших операційних доходів Компанії, а саме розкриття інформації про обсяги бюджетного фінансування. В представленому звіті така інформація подана розрізнено по окремим розділам Приміток до фінансового звіту.

Оскільки державне фінансування є пріоритетним/значним джерелом доходів Товариства (майже 82% за даними останньої звітності), рекомендуємо розглянути питання представлення цієї статті відокремлено в Звіті про прибутку/збитки з відповідним розкриттям інформації в окремому розділі Приміток щодо:

- затверджених обсягів державних асигнувань;
- фінансування операційної діяльності;
- суми, визнані в доходах звітного періода;
- фінансування капітальних витрат (доходи майбутніх періодів);
- амортизація відкладеного доходу (визнання в прибутку звітного періода).

Таке ставлення підтверджує і міжнародна практика застосування МСФЗ. Як приклад – розкриття інформації у річному звіті національного суспільного мовника Канади – Канадська телерадіомовна корпорація CBC-RADIO KANADA (державне фінансування становить 70% загальних надходжень).

Відповідні вимоги містять і Міжнародні стандарти фінансової звітності, а саме МСБО1².

3. Стан впровадження автоматизованої системи обліку BAS ERP.

Ми неодноразово відзначали, що відсутність єдиної автоматизованої системи обліку значно підвищує рівень операційного ризику, та ускладнює встановлення достовірності поданої в звітності інформації.

Впровадження автоматизованої системи обліку BAS ERP триває і досі. На момент проведення перевірки загальний рівень комплексного впровадження характеризується тестовими випробуваннями.

У наявності є оновлений план-графік робіт по впровадженню системи, яким передбачено завершення робіт у грудні 2021 (до цього було грудень 2020 р.), проте цей намір не задокументовано.

Не зважаючи на існуючий прогрес у питанні впровадження системи, наразі залишається повністю неохопленим процес програмного забезпечення

² МСБО 1, П.29. Суб'єкт господарювання подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей. Суб'єкт господарювання подає окремо статті відмінного характеру або функції, крім випадків, коли вони є несуттєвими. П.97. Якщо статті доходу або витрат є суттєвими, суб'єкт господарювання повинен розкривати їх характер та суму окремо

обліку витрат виробництва та пов'язаних із цим питань формування виробничої собівартості (73% у загальній сумі витрат Товариства), фінансового планування та бюджетування.

Як наслідок відсутня можливість інтегрувати аналітичний облік витрат до системи обліку BAS ERP у повному обсязі (за центрами відповідальності, за видами продукції/контенту, за видами витрат, за способами включення у собівартість, за ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат, визначенням відношення до собівартості продукції і т.д).

Існуючі можливості застосовного на даний час в Центральній дирекції програмного забезпечення 1-С в цьому питанні обмежені.

Згідно пояснень відповідальної особи, в питаннях, що стосуються впровадження обліку собівартості, існують певні прогалини, що унеможливають даний процес. Цей облік можливий тільки після введення всіх модулів, дотичних до розрахунку собівартості і наявності методики розрахунку собівартості, облікової політики і т.д.

Саме **відсутність методики**, детального технічного завдання для технічних спеціалістів(програмістів), відсутність матеріально-технічної бази стоять на заваді комплексного впровадження програмного забезпечення обліку в Компанії

3. Деякі аспекти фінансового планування

ЗАСТЕРЕЖЕННЯ. Перевірка звіту про виконання фінансового плану неможлива без розуміння методологічних засад на базі яких формуються планові показники. Ми не змогли отримати розрахункової інформації, що підтверджує обґрунтованість формування таких показників.

В процесі своєї перевірки Ревізійна комісія отримала листа від Служби внутрішнього аудиту Компанії про наявні суттєві обмеження під час проведення Службою планового аудиту формування та виконання фінансового плану АТ «НСТУ», а саме – відсутність розрахунків до планових показників фінансових планів Телерадіокомпанії, що унеможливує в повній мірі дослідити їх обґрунтованість та відповідно фактичне виконання фінансового плану.

Враховуючі специфіку Компанії базовий показник, що характеризує її діяльність – виробнича собівартість. Тому питання її формування, планування є пріоритетними для АТ «НСТУ».

Ми неодноразово звертали увагу на відсутність методологічного забезпечення обліку виробничої собівартості за принципом відповідності витрат доходам, що унеможливлює процес автоматизації цього бізнес-процесу/ділянки обліку (питання собівартості є предметом кожної перевірки). У свій час правління Компанії це питання було ініційовано до розгляду, а саме:

- протоколом правління ПАТ «НСТУ» від 29.10.2018 № 83 була схвалена МЕТОДИКА розрахунку та формування собівартості виробництва контенту публічного акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України». На засіданні правління було вирішено подати проект Методики на розгляд дорадчого органу – Керівного комітету із нагляду за виконанням Дорожньої карти запровадження ініціатив за результатами організаційного аудиту ПАТ «НСТУ».

Наразі проект так і залишився проектом. Практичне впровадження його в дію не реалізовано, хоча норми вищезгаданої Методики містять відповідні засади планування витрат, такі як:

- визначення планової собівартості, фактичної
- визначення калькуляційної одиниці виробничої собівартості готового продукту
- визначення об'єктів витрат, їх класифікація, принципи розподілу, тощо

На сьогоднішній день єдиним нормативним документом, на який в своїй роботі посилається департамент управління бюджетом при складанні фінансового плану, є наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205.

На наш погляд, норми цього Положення регламентують тільки формат подачі даних, заповнення та узгодженості відповідних рядків регламентованої форми та жодним чином не встановлюють обов'язковості для суб'єкта господарювання підтвердження планових показників якісними розрахунками.

Ми звертаємо увагу саме на відсутність обґрунтованих розрахунків планових витрат, що формують виробничу собівартість, їх узгодженість із виробничими планами Компанії. За такої ситуації реальну потребу в коштах неможливо спрогнозувати, бюджет орієнтован тільки на визначену суму державного субсидіювання (основне джерело надходжень).

Згідно пояснення управлінського персоналу – приведення у відповідність **витратної частини доходній** дозволяє уникати внесення недостовірних даних до пропозицій до фінансового плану.

Проте **наші висновки** не мають на увазі узгодженості подання зовнішньої пропозиції. По-перше, ми звертаємо увагу на внутрішнє наповнення

цієї пропозиції, її відповідність виробничим потребам, яка підтверджена аналітичними розрахунками на основі якісних облікових даних.

По-друге, процес управління витратами взагалі неможливий без досконалого аналітичного обліку цих витрат, що можливо тільки за умови інтегрування управлінських рішень (елементів управлінського обліку) до відповідного програмного забезпечення.

В ході перевірки нами були надані відповідні рекомендації/роз'яснення.

Голова Ревізійної комісії:



Пальніков О.В.

Члени Ревізійної комісії:



Дубич Є.Є.



Євченко Н.Г.