ОТЧЕТ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ООО «УК РОСТАГРО» ЗА IV КВАРТАЛ 2019 ГОДА С ПЛАНОМ ПРОВЕРОК НА 2020 ГОД

🖪 trust\_ru 🚹 trust.ru 🔋 banktrust 🕒 trust\_ru

# ОСНОВНОЕ

3-9

#### КЛЮЧЕВОЕ ДЛЯ ВНИМАНИЯ:

- ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВЕ
- ПЛАН РАБОТ НА 2019 ГОД
- СТАТУС АУДИТОВ 2019 ГОДА
- РЕЙТИНГ РИСКОВ
- ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СВА

10-22

Приложение 1. Подробное описание замечаний и рекомендаций

23

Приложение 2. Случаи ограничений деятельности СВА

24-25

Приложение 3. Карта рисков

26-28

Приложение 4. План работ на 2020 год

## КЛЮЧЕВОЕ ДЛЯ ВНИМАНИЯ: ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВЕ

СВА приступила к работе в IV квартале 2019 года (октябрь) Группа компаний РОСТАГРО состоит из 15 ДЗО и управляющей компании.

Краткие показатели деятельности (\* - данные взяты из презентации к СД от 22.11.19):

п/н	ПОКАЗАТЕЛЬ	ПЛАН 2019	ПРОГНОЗ 2019*	ПЛАН 2020*
1 Выручка (млн.руб	ō.)	3655	3 109	3 310
2 Прямые произво	дственные расходы (млн.руб.)	1 805	1 756	1 590
3 Косвенные расхо	ды (млн.руб.)	1 557	1 448	1 542
4 ЕВІТDA (млн.руб.)		43	- 79	193
5 Посевная площа	ть, га	140 080	140 080	142 356
6 Валовый сбор пи	леницы озимой (зачетный вес,тн)	177 773	122 997	129 035
7 Валовый сбор пц	леницы яровой (зачетный вес,тн)	85 738	72 995	98 333
8 Валовый сбор по	дсолнечника (зачетный вес,тн)	68 457	63 385	65 340
9 Валовый сбор са	харной свеклы (зачетный вес,тн)	106 134	102 512	46 152
10 Валовый сбор со	и (зачетный вес,тн)	3 837	3 556	20 839
11 Затраты на удоб	рения (млн.руб.)	160	160	278
12 Затраты на СЗР	(млн.руб.)	310	285	397
13 Затраты на семе	на (млн.руб.)	478	478	411
14 Затраты на ФОТ	(млн.руб.)	146	137	131
15 Затраты на ГСМ	(млн.руб.)	390	315	322

🖪 trust\_ru 🚹 trust.ru 😫 banktrust 🕒 trust\_ru

### КЛЮЧЕВОЕ ДЛЯ ВНИМАНИЯ: ПЛАН РАБОТ СВА НА 2019 ГОД

Драизведеные нкироктояния актива и рисков был сформирован и уствереное и Spakton и дивекто постанняе от роизводственных

п/н				Первичная оценка
Проверка	Комментарий	Риск (карта рисков БНА)	Подзадача	уровня риска для данного актива
1 Проверка процесса бюджетирования	Регламентация, наличие необходимых и достаточных элементов системы бюджетирования	- Риск недостаточности/неполноты/неактуальности ВНД, регламентирующих деятельность бизнес- и поддерживающих подразделений; - Риск недостижения утвержденного уровня показателей бюджета, бизнес-плана проекта	- Политика по бюджетированию и вспомогательные ВНД разработны и внедрены; - Система бюджетирования обеспечивает формирование бюджета ГК Ростагро, соответствующего стратегии; - Бюджетные формы содержат необходимую детализацию (как минимум ОФР, ДДС, Баланс, План севооборота, План продаж, Инвестпрограмму, Ремонтную программу, Кредитный портфель, План по персоналу); - Показатели бюджета рассчитываются, связаны между собой, обеспечивается взаимная проверка; - Показатели бюджета основаны на верифицируемых нормативах, удельных, стоимостных, натуральных показателях утвержденных менеджментом; - Анализ формирования расходной части бюджета в разрезе основных статей; - Выводные данные представляют информацию в необходимых разрезах, в т.ч. для бенчмаркинга; - Система бюджетирования включает механизм корректировки бюджета; - Описана процедура утверждения бюджета и корректировок к нему	•
2 Проверка процесса продаж	Регламентация, наличие необходимой аналитики и инструментов управления взаимоотношениями с клиентами	- Риск недостаточности/неполноты/неактуальности ВНД, регламентирующих деятельность бизнес- и поддерживающих подразделений; - Риск недостижения утвержденного уровня показателей бюджета, бизнес-плана проекта	<ul> <li>Политика по реализации и вспомогательные ВНД разработны и внедрены;</li> <li>Работа с дебиторской задолженностью регламентирована, проводится сверка, определены типовые отсрочки и критерии их определения;</li> <li>Работа с просроченной дебиторской задолженностью обеспечивает предотвращение рисков перехода дебиторской задолженности в разряд безнадежной;</li> <li>Выбор каналов сбыта производится обосновано, решения о выборе имеют обоснование экономической целесообразности, обеспечивается своевременная контрактация выпускаемой продукции;</li> </ul>	
TPACT 0	Банк	B trust ru  ☐ trust.ru  ☐ trust.ru  ☐ trust.ru ☐ trust	- Политика по реализации обеспечивает максимизацию выручки и валовой прибыли; - Проведен выбор потенциальных каналов сбыта, увеличивающих	4

## КЛЮЧЕВОЕ ДЛЯ ВНИМАНИЯ: ПЛАН РАБОТ СВА НА 2019 ГОД (2)

Араизведение нервистия и и на верхи рисков был сформирован ще стверене на Советим диракто постання об отроизводственных на верхи площадок:

п/н	Проверка	Комментарий	Риск (карта рисков БНА)	Подзадача	Первичная оценка уровня риска для данного актива
3	Проверка процесса формирования управленческой отчетности	Регламентация, наличие необходимых и достаточных элементов управленческой отчетности	- Риск недостаточности/неполноты/неактуальности ВНД, регламентирующих деятельность бизнес- и поддерживающих подразделений; - Риск недостижения утвержденного уровня показателей бюджета, бизнес-плана проекта	<ul> <li>Учетная политика для управленческих целей и вспомогательные ВНД разработны и внедрены;</li> <li>Отчетные формы содержат (как минимум) формы, предусмотренные бюджетом;</li> <li>Описана процедура утверждения отчетности за каждый отчетный период;</li> <li>Управленческая отчетность позволяет оценить степень исполнения бюджета по всем основным параметрам;</li> <li>Отчетные формы обеспечивают представление информации о деятельности группы в необходимой аналитике, позволяющей верифицировать предпосылки/допущения, использованные при бюджетировании;</li> <li>Анализ формирования факта по основным статьям форми управленческой отчетности на полноту и достоверность;</li> <li>Управленческая отчетность формируется как для каждого юр.лица, так и на консолидированной основе;</li> <li>Управленческая отчетность основана на приципе начисления;</li> <li>Управленческая отчетность обеспечивает сопоставимость данных период-к-периоду;</li> <li>Управленческая отчетность не содержит существенных ошибок и пропусков</li> </ul>	
4	Проверка регламентации деятельности	Регламентация деятельности	- Риск недостаточности/неполноты/неактуальности ВНД, регламентирующих деятельность бизнес- и поддерживающих подразделений; - Риск несвоевременного проведения расследований, неполной проверки контрагентов по сделке	- Положение о Совете директоров разработано и внедрено; - Инвестиционная политика разработана и внедрена; - Закупочная политика разработана и внедрена; - Исполнение поручений Совета директоров регламентировано, обеспечивается мониторинг; -Проявление должной осмотрительности регламентировано, ВНД разработано и внедрено	

## КЛЮЧЕВОЕ ДЛЯ ВНИМАНИЯ: ПЛАН РАБОТ СВА НА 2019 ГОД (3)

Араименей преметильный простигный простигны

п/н					Оценка
	Проверка	Комментарий	Риск (карта рисков БНА)	Подзадача	уровня риска для данного актива
	Проверка обеспечения сохранности имущества	Сохранность имущества	-Кражи, мошенничества,коррупционные правонарушения сотрудниками	<ul> <li>Оценка состояния инфраструктуры производственных площадок, складов, обеспечивающее надлежащее хранении и сохранность товарно-материальных ценностей и готовой продукции;</li> <li>Материальная ответственность сотрудников закреплена должным образом;</li> <li>Инвентаризации проводятся регулярно и их итоги должныи образом фиксируются</li> </ul>	0
6	Обзор основных рисков	Основные риски	-Риск принятия некорректных, ошибочных предпосылок для расчета показателей -Кражи, мошенничества,коррупционные правонарушения сотрудниками	<ul> <li>Анализ материалов компании-аудитора земельного фонда;</li> <li>Анализ риска мошенничества при планировании и формировании отчетности по существенным статьям бюджетных/отчетных форм;</li> <li>Анализ риска мошенничества при продаже готовой продукции, закупке товаров, работ и услуг;</li> <li>Анализ прочих рисков, существенно влияющих на предпосылку непрерывности деятельности</li> </ul>	0
				высокий	
				уровни средний	0
				низкий	



#### КЛЮЧЕВОЕ ДЛЯ ВНИМАНИЯ: СТАТУС АУДИТОВ

В IV кв. 2019 г. в работе СВА было 6 проверок, выпущено - 6 отчетов.

Согласно положения о подразделении сотрудники Службы оценивают уровень контроля риска, обеспечиваемый системой внутреннего контроля проверяемого подразделения/направления деятельности. Оценка производится по четырехуровневой шкале: критичное, неудовлетворительное, удовлетворительное и хорошее. По проверкам, проведенным в формате аудиторского обзора, рейтинг не присваивался.

п/н	РЕЙТИНГ ПРОВЕРКИ	НАЗВАНИЕ ПРОВЕРКИ	КАТЕГОРИЯ	СТАТУС
1	неудовлетворительное	Аудиторская проверка регламентации деятельности	Плановая, 2019	Проверка завершена, отчет выпущен
2	неудовлетворительное	Аудиторская проверка процесса бюджетирования	Плановая, 2019	Проверка завершена, отчет выпущен
3	неудовлетворительное	Аудиторская проверка процесса продаж	Плановая, 2019	Проверка завершена, отчет выпущен
4	неудовлетворительное	Аудиторская проверка процесса формирования управленческой отчетности	Плановая, 2019	Проверка завершена, отчет выпущен
5	неудовлетворительное	Аудиторская проверка обеспечения сохранности имущества	Плановая, 2019	Проверка завершена, отчет выпущен
6		Аудиторский обзор основных рисков	Плановая, 2019	Проверка завершена, отчет выпущен

Проведено (завершено) проверок	Выявлено замечаний/проблем	в т. ч с высоким уровнем риска	Дано рекомендаций	
6	43	<b>0</b> (в обзорах уровень риска не определялся)	46	



## КЛЮЧЕВОЕ ДЛЯ ВНИМАНИЯ: РЕЙТИНГ РИСКОВ

По мнению СВА, на основании результатов проверки, рейтинг рисков выглядит следующим образом:

п/н	ОБЛАСТЬ ПРОВЕРКИ	ОСНОВНЫЕ РИСКИ	ОЦЕНКА ДО АУДИТА	ОЦЕНКА ПОСЛЕ АУДИТА
1	Регламентация деятельности	- Недостаточность или отсутствие ВНД в части инвестиционной политики, политики закупок, исполнение поручений Совета директоров, проявления должной осмотрительности.		
2	Процесс бюджетирования	<ul> <li>- Недостаточность или отсутствие ВНД, регламентирующих работу действующего инструмента планирования;</li> <li>- Некорректное планирования ключевых показателей финансово-экономической деятельности.</li> </ul>	0	
3	Процесс продаж	- Недостаточность или отсутствие ВНД, регламентирующих политику продаж.		
4	Процесс формирования управленческой отчетности	- Недостаточность или отсутствие ВНД, регламентирующих принципы и методы формирования, а также набор необходимых элементов управленческой отчетности; - Формирование недостоверной отчетности.	0	_
5	Обеспечение сохранности имущества	- Ненадлежащеее состояние инфраструктуры складских и производственных площадей; - Отсутствие материальной ответственности закрепленной за сотрудниками; - Нерегулярное и некачественное проведение инвестаризаций ТМЦ и основных средств.	0	
6	Прочие риски влияющие на непрерывность деятельности	<ul> <li>Необоснованные затраты на подъем залежных земель вследствии их ошибочной категоризации;</li> <li>Экологический;</li> <li>Противопожарная безопасность;</li> <li>Аварийно опасные объекты, охрана труда</li> <li>Утрата земельных активов в связи с их неиспользованием</li> </ul>	0	0



## КЛЮЧЕВОЕ ДЛЯ ВНИМАНИЯ: ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СВА

П/ Н	Вид деятельности	Описание	Результат
1		Служба внутреннего аудита предоставляла рекомендации менеджменту	Службой внутреннего аудита направлены примеры форматов финансовых и операционных бюджетов
2	Предоставление консультаций при разработке процессов	Служба внутреннего аудита предоставляла рекомендации менеджменту	Службой внутреннего аудита предложены форматы отчетов для еженедельных докладов менеджменту Банка Траст





Аудиторская проверка процесса регламентации деятельности		Неудовлетворительное
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
1. Утверждённое приказом Положение о Совете директоров в Группе отсутствует.	Рекомендации: 1.Утвердить Положение о Совете директоров.	1. Положение о СД утверждено единственным участником ГК РОСТАГРО ООО «РОСТ ИНВЕСТИЦИИ» 27.12.2019. 2. У ГК РОСТАГРО нет обязанности иметь ВНД по регламентации и мониторингу исполнения поручений СД.
2.1. Инвестиционная Политика не соответствует минимальным требованиям Банка Траст (ПАО), направленным на снижение рисков в части:  - несвоевременного выявления потребности в инвестиционном проекте: работа по оценке внутренних и внешних рисков возложена на СВА, что противоречит Положению о СВА;  -инициирование проекта: не конкретизирована информация по технической обоснованности проекта; срок окупаемости проекта, определенный политикой не увязан со сроком Стратегии развития Группы;  - принятие проекта в части закрепления ответственности: за достижение экономических показателей отвечает руководитель проекта, а не Генеральный директор;  2.2. Состав Инвестиционного комитета не утвержден приказом;  2.3. Наличие в тексте Инвестиционной политики опечаток и неясности изложения. Например, раздел VI: «проектор на поддержание стоимостью свыше 10 млн.руб.»; п.12.3. «исключительно решением Правления ОО».	Рекомендации:  2.1. Положение об инвестиционной деятельности привести в соответствие с минимальными требованиями Банка Траст (ПАО);  2.2. Утвердить приказом состав Инвестиционного комитета;  2.3. Устранить опечатки и неясности изложения информации по тексту.	1.Состав Инвестиционного комитета утвержден Приказом Генерального директора УК-ПЗ-19-101а от 04.12.2019. 2.В п. 5.8 Положения об инвестиционной деятельности будет внесено изменение об ответственности исполнительных директоров обществ за несвоевременное выявление потребности в инвестиционных проектах. Срок 28.02.2020 3. В Положение об инвестиционной деятельности будет внесена ссылка на п. 4.5.7 Положения о закупочной деятельности в части технической экспертизы и оценки проекта. Срок 28.02.2020 4. В п. 12.4 Положения об инвестиционной деятельности будет снято ограничение на срок окупаемости проекта. Срок 28.02.2020
<ul> <li>3.1. Закупочная Политика не соответствует минимальным требованиям Банка Траст (ПАО), направленным на снижение рисков в части:</li> <li>- утверждение потребности: присутствует расплывчатость формулировок в частности о привлечении независимого эксперта из числа сотрудников предприятия для оценки обоснованности потребности в закупке;</li> <li>- необоснованное усложнение закупочных процедур: политикой предусмотрено наличие участников и понятий без четкого раскрытия их назначения и функций определеных в глоссарии, например: инициатор, заказчик, эксперт, ЦФО.;</li> <li>- необоснованный способ проведения закупки: отсутствует описание возможных способов закупки кроме электронной площадки;</li> <li>- прочие риски: отсутствует формализация ответственности за мониторигн программы закупок</li> </ul>	Рекоменлации:  3.1.Положение о закупках привести в соответствие с минимальными требованиями Банка Траст (ПАО);  3.2.В Положении о закупках добавить глоссарий всех используемых в тексте участников процесса, подразделений в рамках организационной структуры Группы РОСТАГРО, в т.ч.таких как «заказчик», «исполнитель», «ЦФО», «эксперт». При отсутствии ссылок на соответствующие внутренние нормативные документы (например ЦФО) - убрать эти понятия.	1.В Глоссарий Положения о закупочной деятельности будет внесено определение используемых терминов участников процессов и функциональных подразделений.  2.В п. 4.5 будет добавлено описание способа закупки, а именно запрос КП у поставщиков с целью проведения процедуры конкурсного отбора помимо электронных торгов. Срок 28.02.2020  3.В Положение о закупочной деятельности будет внесена ответственность бюджетного контроллера за мониторинг результатов закупочной деятельности на основании предоставляемых менеджерами по закупкам отчетов. Срок 28.02.2020
4.1. Внутренние нормативные документы по регламентации и мониторингу исполнения поручений Совета директоров, не были представлены менеджментом по запросу СВА.	Рекомендации: 4.1. Разработать и утвердить приказом процесс регламентации и мониторинга поручений Совета директоров.	Положение о корпоративном секретаре утверждено 30.12.2019. Корпоративный секретарь является сотрудником БНА, поручения СД мониторятся на еженедельной основе.
5.1. Проявление должной осмотрительности. Аудитор оценил достаточность регламентации данного процесса в рамках проверки Положения о закупках (в части контроля репутационных и судебных рисков, связанных с поставщиками	Рекомендации: 5.1. Разработать и утвердить приказом чек-лист по проверки контрагентов для Службы безопасности.	1. До 16.12.2019 Служба безопасности при проверке контрагентов руководствовалась пунктами 4.3.9 — 4.3.23 Положения о закупочной деятельности в части аккредитации контрагентов, с 16.12.2019 руководствуется Методологическими указаниями по проверке контрагентов Банка Траст. Обязательства утвердить чек-лист со стороны

Банк

Аудиторская проверка процесса бюджетирования	:Рейтинг	Неудовлетворительное
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
<ol> <li>Политика по бюджетированию и вспомогательные ВНД отсутствуют.</li> <li>Поручение Совета директоров генеральному директору по разработке политики бюджетирования отсутствует.</li> <li>На письменный запрос СВА от 08.11.2019 о предоставлении ВНД по бюджетированию, направленный в адрес генерального и финансового директора, ответ указанными сотрудниками не был предоставлен. Руководителем отдела контроллинта Группы была указана ссылка на сетевой ресурс, где должны храниться ВНД по бюджетированию. Единственный ВНД, регламентирующий порядок формирования годового бюджета, который содержался на указанном ресурсе, это приказ от 26.08.2019 о план-графике подготовки бюджета на 2020 год, подписанный генеральным директором. В соответствии с указанным приказом процесс бюджетирования начинался 15.08.2019 с формирования отдела контроллинга должен был направить членам Совета директоров подготовленный бюджет. Сроки разработки и внедрения политики по бюджетированию менеджментом не указаны. Предоставленный план-график бюджетирования не утвержден (не подписан генеральным директором), указанные в нем сроки сроки не соблюдаются.</li> <li>Бюджетные комитеты не проводятся. По мнению СВА, внутренняя потребность в формировании и утверждении бюджет а Группе отсутствует. Группа не имеет собственной цели утверждения бюджет на очередной год к определённой дате.</li> <li>Сроки подготовки бюджета зависят от дат проведения заседаний Совета директоров.</li> </ol>	Рекомендации:         1. Разработать и утвердить приказом Регламент бюджетирования.	В 2019 году приоритетной задачей менеджмента была разработка и внедрение процесса бюджетирования, поскольку исторической практики бюджетирования в компании не существовало. Бюджет на 2019 год принимался 28.06.19 г. на основе модели и в форматах, требующих существенной доработки.  Внутренняя потребность менеджмента в наличии инструмента бюджетирования была очень высока, начиная с июля 2019 года было проведено несколько сессий с ключевыми сотрудниками операционной службы компании для определения требований со стороны внутренних пользователей с учётом необходимой и достаточной на данном этапе степени детализации, форматов бюджетов, гибкости сценариев и сроков формирования бюджетов для обеспечения непрерывности производственной деятельности.  В августе 2019 года был привлечен специалист для разработки бюджетной модели и подготовки бюджета компании на 2020 год, исходя из внутренней потребности бизнеса были подготовлены и утверждены приказом ГД УК ООО РОСТАГРО план-график подготовки бюджета на 2020 год и перечень статей бюджета с ответственными за предоставление информации лицами. Кроме этого, была разработана бюджетная модель, подготовлена, согласована инструкция для работы с ней. Сроки, указанные в плане-графике, соблюдались на всех этапах формирования бюджетов, кроме подготовки презентационных материалов, что было связано с необходимостью внесения корректировок в исходные данные в связи с более поздним, нежели это предусматривалось в планеграфике, утвержденыи ключевых предпосылок для формирования бюджета (были утверждены 30.09.2019), а также постоянных новых вводных данных, получаемых от СД. До настоящего момента в бюджет на 2020 год вносятся изменения, связанные с новыми вводными данными (переезд московского офиса, сценарии консервации всего бизнеса или его части, изменения в корпоративной структуре и прочие). Документооборот по бюджетированию ведётся как в электронном виде по электронной почте, так в бумажном виде (приказы, протоколы РГ СД и комитетов по стратегии).





диторская проверка процесса бюджетирования (продолжени		Неудовлетворительное
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
Показатели бюджетной модели не соответствуют имеющейся версии Стратегии звития. Стратегия развития не утверждена. Со слов руководителей проекта из Банка Траст (Михайлов В.М., Аванесов Ш.А.) шествует презентация стратегии в виде модели компании Вакег Tilly, на основе которой угая компания, McKinsey & Company, подготовила несколько вариантов своей модели ратегии. Стратегия отражает цели Банка Траст по обеспечению возврата средств, оженных в Группу. Показатели представленной модели стратегии существенно пичаются от показателей бюджета на 2020 год	Рекомендации: 2.1. Утвердить модель Стратегии развития Группы РОСТАГРО; 2.2. Привести бюджет на 2020 год в соответствие со Стратегией развития после её утверждения.	1.Согласны с необходимостью утверждения Стратегии развит Группы. Со стороны менеджмента по поручению СД бы подготовлен среднесрочный финансовый план ГК РОСТАГР на 2020-2023 гг., показатели 2020 года в котором строг соответствовали данным бюджета на 2020 год. Слова руководителей проекта из банка Траст передан некорректно. Генеральным директором Овчаровым И.І совместно с финансовым директором Ананьевской А. давались устные пояснения по истории и содержани взаимоотношений РОСТАГРО с Вакет Tilly и McKinsey & Compai однако аудитором по-прежнему неверно истолковываюто результаты работы указанных компаний. Сравнивать данные бюджета с данными модели МакКинз которые не были утверждены в качестве модели стратегии, и основании это делать вывод о несоответствии данных бюдже и не утвержденной стратегии не корректно. 2. Рекомендация абсурдна.
Бюджетная модель не содержит достаточности детализации бюджетных форм. сутсвуют следующих расшифровки: емонтная программа, разбитая по видам, типам и способам ремонта; часшифровка общего ФОТ (с учетом административно-управленческого персонала) с ивязкой к штатному расписанию; невестиционная программа не содержит единый структурированный формат в части нансирования, кап.вложений, ввода в эксплуатацию; редитный портфель не содержит наименований кредиторов. Модели ехсеl бюджета отсутствует интуитивно понятная структура данных, где были бы делены финансовые, операционные, вспомогательные бюджеты и расчёты, что щественно затрудняет работу с моделью сторонних пользователей. Например, имеется пичие нескольких листов с одинаковыми названиями - «БДР». Со слов начальника дела контроллинга Группы, модель постоянно дорабатывается, формы доизменяются. По мнению СВА, имеющаяся бюджетная модель не содержит статочной детализации необходимой информации, и нуждается в доработке в части деления в отдельный блок выходных форм основных финансовых и операционных уджетов.	Рекомендации:  3. В рамках формирования Регламента бюджетирования, доработать бюджетную модель в части выделения в отдельный блок выходных форматов финансовых и основных операционных бюджетов.	1.Расшифровки бюджета по ремонтам существуют детализированном виде по каждому объекту ОС, по вида ремонтов, в разрезе статьей бюджета «Запасные части» «Услуги по ремонту ОС».  Сумма затрат по данной статье планируется к пересмот после проведения плановой работы по оцифровки дефектн ведомостей.  2.Бюджетирование расходов по статье ФОТ ведет пофамильно, помесячно по всем видам начислений с привязк к действующей и целевой штатной структуре, являетс конфиденциальной информацией и не включается по эт причине в бюджетную модель.  3.Формат бюджета инвестиций будет доработан с учёто замечаний аудитора.  4.Информация о кредитном портфеле группы ведётся в разрезаёмщиков и кредиторов и поддерживается в актуально состоянии. Учитывая, что единственным кредитором являет Банк ТРАСТ (ПАО) считаем замечание аудитора в этой частнесущественным.  5. Замечание об отсутствии интуитивно понятной структурданных считаем субъективным. В модели присутствует толь один лист с наименованием «БДР». Модель постояни дорабатывается с учётом изменяющихся вводных данны (сценарии консервации, изменения корпоративной структурьт.п.). Выходные формы дорабатываются по мере поступлен

удиторская проверка процесса бюджетирования (продолжені	<b>ле)</b> Рейтинг	Неудовлетворительное
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению	Коментарии менеджмента
	выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
Отсутствует взаимосвязь показателей бюджетов. Нет возможности подтвердить данные езентации бюджета 2020 года, представленной на Совет директоров, т.к. бюджетные казатели в модели и в презентации отличаются. Данные не имеют защиты паролем и ступ к ним не ограничен персонально.	Рекомендации:  4.1. В рамках доработки бюджетной модели реализовать возможность автоматического формирования выходных данных для целей презентации бюджета для Совета директоров;  4.2. В целях безопасности работы с информацией, обеспечить защиту данных бюджетной модели, а также регламентировать список пользователей этими данными.  4.3.В рамках формирования Регламента бюджетирования предусмотреть процедуру утверждения ВНД в части технологических параметров для сценарных условий, а также самих сценарных условий для формирования бюджетов;	1.Выходные формы для презентаций формируются ссылка из модели, поэтому несоответствий данных быть не мож Учитывая большое количество вариантов бюджетпрезентаций, связанных с многочисленными изменения бюджета по поручениям СД, и исходных файлов для подготовки, возможно данное замечание аудитора связано сравнением разных источников.  2.Доступ к данным ехсе! организован на уровне файлов системы и предоставлен строго ограниченному чис пользователей. Аудитором неверно были истолкованы устн комментарии сотрудника, поскольку формирован справочника и внедрение 1 С ЕRP производилось при текуц менеджменте.  3.Данные справочников корректируются на основании приказ сформированных в соответствии с служебными записка завизированными профильными специалистами компании базе обоснованных расчётов (например, хронометражей).  4.Все применяемые подходы к ценообразованию бы согласованы с финансовым блоком Банка ТРАСТ (ПАО) утверждены в качестве предпосылок бюджета СД. Досту данным ограничен на уровне файловой системы.  5.Основные выходные формы для целей презентац содержатся в модели. Формы, заполняемые в качест пояснений к основным формам, подготавливаются в отдельфайлах с учётом требований членов СД в привязке к расчёт модели (файлы обновляются при обновлении модели).  6.Защита данных обеспечена, список пользователей буд регламентирован в бюджетном регламенте.
. Невозможно верифицировать показатели бюджетной модели, в связи с отсутствием твержденных сценарных условий и вспомогательных ВНД. В связи с отсутствием тверждённой методики формирования статей бюджета, аудитором был изучен рактический бюджетный процесс в Группе. Во время посещения производственных пощадок, аудитором проведены интервью с профильными менеджерами хозяйств тавный инженер, главный энергетик, главный агроном). Со слов менеджмента юр.лиц, ля цели бюджетирования ими используются ретро данные в натуральном выражении, а ля формирования стоимостных показателей используются текущие рыночные цены оставщиков товаров и услуг, к которым применяется индексация 10-15%. Со слов отрудников планово-экономического отдела ООО «УК РостАгро» г.Пенза, данные для рормирования статей бюджета, поступающие от предприятий Группы не анализируются в 19О в части экономической обоснованности. Схема бюджетного процесса не рокусируется на результате – утверждении годового бюджета внутри Группы, например, с омощью Бюджетного комитета. На момент подготовки отчета бюджет Группы не	Рекомендации: 5. В рамках формирования Регламента бюджетирования подготовить методику формирования статей бюджета	1. В процессе формирования бюджета внутри компа происходит согласование основных показателей на всех эта бюджетного процесса с однозначным фокусом на утвержде годового бюджета. Вывод аудитора об отсутствии данн фокуса и процедур согласования считаем необоснованным. 2. Подавляющее большинство расценок, используемых планировании, совпадает с утверждёнными расценками (кр ситуаций, когда в техкарте применяют укрупненные/усредненные виды работ). На общую сум планируемых расходов на ФОТ эти расхождения не влияют, как общий ФОТ по основному производственному персопланируется в соответствии с численностью и среднаработком, дифференцированным помесячно.

Аудиторская проверка процесса бюджетирования (продолжение		Неудовлетворительное
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
Аудитором проведена выборочная проверка данных бюджета:  - Нормы затрат (расценки) в тех.картах отличаются от предоставленной Директором по персоналу и подписанной Генеральным директором системы оплаты за работы, например, погрузка семян: в тех.картах 90 руб.за час, в подписанных расценках, которые находились вместе с остальными материалами к бюджетной модели - 80 руб. за час.  - Затраты на содержание элеваторов полностью распределяются на себестоимость культур. СВА считает, что данная методика не верна, т.к. услуги элеваторов это отдельное бизнес направление, имеющее свой финансовый результат.		Данное расхождение может влиять на распределение общего ФОТ по основному производственному персоналу между прямыми полевыми затратами (планируются в техкартах на основании объёмов работ и расценок) и постоянными производственными расходами (планируются как разница между общей суммой ФОТ по данной категории персонала и ФОТ, рассчитанного в соответствии с техкартами).  Считаем данное замечание не существенным. Кроме того по итогам анализа прямых переменных расходов на выращивание по итогам 2019 года планируется проведение работы по гармонизации расценок.  3. С замечанием аудитора по распределению затрат на содержание элеваторов согласны. Применяемое решение было выбрано осознанно вследствие сжатых сроков подготовки бюджета и несущественным влиянием деятельности элеваторов на финансовый результат Группы.  4.Все поступающие от предприятий Группы данные анализируются на предмет экономической обоснованности как с привлечением экспертизь функциональных руководителей, так и непосредственносотрудниками ПЭО и службы контроллинга. Получаемых от профильных менеджеров данные корректируются на основании проведенного анализа, а не включаются в бюджет в первоначальном виде. Возможно, аудитором неверно истолкованы слова сотрудников ПЭО, либо были интервьюированы сотрудники, не принимающие участие в бюджетном процессе. На основании вышеизложенного, считаем, что бюджетный процесс был изучен аудитором поверхностно.  5.При подготовке Регламента рекомендация будет учтена.
	Рекомендации: 6.1. В рамках формирования Регламента бюджетирования утвердить процесс корректировки статей бюджета; 6.2.В рамках формирования Регламента бюджетирования формализовать процесс утверждения бюджета	Будет учтено в бюджетном регламенте.





Аудиторская проверка процесса продаж	: Рейтинг	Неудовлетворительное
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
1. Политика продаж не соответствует минимальным требованиям Банка Траст (ПАО), направленным на снижение рисков в части:  - анализ и оценка рынка: Политикой не преусмотрены меры по снижению рисков связанных с существенным влиянием поставщиков (ухудшение качества сырья/услуг, рост цен), санкционные риски(потеря поставщиков и покупателей);  - расчет себестоимости товаров: Политика не раскрывает процесс ценообразования, в том числе принципы определения минимальной цены, не преусмотрены меры по снижению рисков связанных с неактуальностью исходных данных (предложения поставщиков);  - выбор метода ценообразования, минимизирующий риск получения неоптимальной цены с т.з. максимизации прибыли не определен Политикой;  - утверждение окончательной цены с т.з. рисков утверждения убыточных цен, не минимизировано Политикой.	Рекомендации:  1. Положение о порядке реализации привести в соответствие с минимальными требованиями Банка Траст (ПАО)	1. Существенное влияние поставщиков и санкционные риски  — при возникновении признаков риска существенного влияния поставщиков и санкционных рисков немедленно собирается Ценовой Комитет для принятия корректирующих действий.  2. Установление цены ниже себестоимости, утверждение убыточных цен, неактуальность исходных данных (предложение поставщиков)  - Реализация рисков установления цены ниже себестоимости возможны вследствие рыночной конъюнктуры и отслеживаются Ценовым Комитетом при заключении каждой сделки.  - Положение о реализации товаров и услуг ГК РОСТАГРО будет дополнено описанием нижеизложенного алгоритма ценообразования:  — при определении цены реализации готовой продукции используется двухэтапный механизм ценообразования, на первом этапе Ценовым Комитетом устанавливается на еженедельной основе минимальная цена реализации, равная медиане цен ИКАР, объявленных цен крупнейших переработчиков и коммерческих предложений от глобальных и локальных зернотрейдеров, при этом минимальная цена реализации не может быть ниже цены ИКАР. На втором этапе при определении цены сделок проводится конкурс с запросом коммерческих предложений, выбирается максимальная эффективная цена с учетом базиса поставки и условий оплаты, при этом цена победителя/победителей конкурса не может быть ниже минимальной цены реализации, установленной Ценовым Комитетом на соответствующую календарную неделю.  3. Расчет неоптимальной цены с точки зрения максимизации прибыли — расчет оптимальной цены отражается в утвержденном бюджете компании графике продаж. Бюджетная цена указывается приведенная к условиям поставки бюджетная цена, которая также сравнивается с эффективной ценой коммерческих предложений.  - расчет оптимальной цены с точки зрения максимизации прибыли утверждается Ценовым Комитетом по каждой сделке на основании алгоритма, указанного в п.2 комментариев менеджмента





Аудиторская проверка процесса продаж (продолжение)	Рейтинг	Неудовлетворительное		
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента		
2. Не соблюдаются сроки мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности, согласно действующих ВНД. В декабре 2019 года в Группе состоялся первый Комитет по дебиторской задолженности после годового перерыва. На заседаниях отсутствует сотрудник Службы безопасности, чье присутствие утверждено ВНД. В учётной системе 1С ЕRP, в разрезе анализа субконто, в колонке «договоры» по многим контрагентам, в т.ч. с проблемной задолженностью, отсутствует или указана частично следующая информация: номер договора, дата, предмет договора.	Рекомендации: 2.1. Обеспечить ежемесячный мониторинг состояния дебиторской и кредиторской задолженности, в сроки, согласно утверждённых ВНД Группы; 2.2. Службе безопасности Группы обеспечить присутствие сотрудника службы на заседаниях Комитета по ДЗ; 2.3.Формализовать деятельность менеджмента по проведению текущего мониторинга ДЗ и КЗ путем внесения дополнений в действующие ВНД Группы.	1. Согласны с п.1 рекомендаций 2. Согласны с п.2 рекомендаций 3. Согласны с п.3 рекомендаций		
3.Работа сотрудников Коммерческой службы по выбранным каналам сбыта не охватывает потенциальных интересантов из разных отраслей переработки зерновой продукции. Присутствует совмещение обязанностей служб: сбыт, снабжение, маркетинг.	Рекомендации:  3. Коммерческой службе, провести анализ разных отраслей переработки зерновой продукции, с целью поиска потенциальных покупателей готовой продукции Группы и представить отчет.	1.не позднее 15 Июня 2020 будут актуализирована клиентская база, проведена работа по поиску новых контрагентов и проверке старых. В рамках актуализации будет проведена работа по аккредитации и заключению рамочных договоров поставки. 15 Июня 2020 года будет предоставлена актуальная клиентская база в виде отчета с указанием отраслевой принадлежности и регионального местоположения по основному виду деятельности.  2. в закупках реализован категорийный менеджмент — каждый менеджер отвечает за свои категории, такие, как закупка услуг, закупка капитального оборудования и запчастей, закупка основных ТМЦ (удобрения, семена, СЗР) и вспомогательные ТМЦ. Менеджер по продажам до начала сезона продаж проводит конкурс по закупке услуг наемного транспорта, заключает договора с победителями и работает с заказом транспорта для вывоза урожая к местам хранения/реализации.  - ГК РОСТАГРО не работает на потребительском рынке, трейд-маркетинговых активностей нет, соответственно, обязанности по маркетингу возложены на Коммерческого директора и менеджера по продажам, необходимости создания отдельного маркетингового подразделения нет.		





Аудиторская проверка процесса формирование управле	<b>енческой отчетности</b> Рейтинг	Неудовлетворительное
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
<ol> <li>Утверждённая приказом, учётная политика для управленческих целей в Группе отсутствует. в представленном проекте Учётной политике не формализовано:         <ul> <li>процесс и методика формирования и утверждения управленческих данных, используемых в отчётности согласно менеджерской оценки, отличающихся от данных бухгалтерского учёта;</li> <li>форматы отчётных форм, сопоставимые с бюджетными.</li> </ul> </li> </ol>	Рекомендации:  1. Согласовать и утвердить приказом учётную политика для управленческих целей с учётом замечаний СВА.	1.В проекте учётной политики отражены основные принципы формирования УО и различий между данными УУ и БУ. На данном этапе выполнение рекомендации аудитора невозможно в силу объективных причин. Процесс формирования и утверждения управленческих данных, используемых в отчётности и отличающихся от данных бухгалтерского учета, будет описан после закрытия года и формирования данных БУ (в настоящее время тестируются методологические подходы к закрытию счетом бухгалтерского учёта и отличия БУ и УУ могут быть описаны только после получения корректного результата закрытия БУ).  2.Форматы отчётных форм будут включены в финальную версию учётной политики при её утверждении.
2. Форматы отчётности не позволяют провести анализ план-факт исполнения планов, заложенных в бюджете, так как в управленческой отчётности невозможно представить фактические данные в той детализации, которая предусмотрена бюджетной моделью. Модель не содержит отчёт об исполнении плана продаж, плана производства, ремонтной программы, инвестиционной программы, плана по персоналу.	Рекоменлации:  1. Разработать и утвердить формы управленческой отчётности, позволяющей проводить анализ исполнения бюджета с необходимым уровнем детализации  2. Разработать и утвердить формат пояснительной записки по отклонениям БДР, БДДС, Баланс, плана продаж, плана производства, плана закупок, ремонтной программы, плана кредитного портфеля, плана по персоналу, инвестиционной программы.	1.Формы управленческой отчётности согласовань финансовым блоком Банка ТРАСТ (ПАО) и содержат необходимые данные для план-факта исполнения основных бюджетов по статьям расходов и доходов с учётом специфики сформированного и утвержденного бюджета на 2019 год и изменений в учётной политике для целей БУ и УУ, внедренных в середине 2019 года (переход на директ-костинг). Так, есть план-факт исполнения производственной программы, инвестиционной программы, бюджета ФОТ, плана продаж. В 2020 году бюджет формировался с гораздо большей детализацией, предусматривает помесячное формирование всех форм и управленческая отчетность за 2020 год будет более детализирована. 2.Формат пояснительной записки будет утвержден при формировании и утверждении отчёта за 2019 год.
3. Модель для формирования управленческой отчётности имеет только БДР, БДДС, Баланс.По мнению СВА отсутствует возможность оценки исполнения бюджета за отчётный период в представленной модели, связи с тем, что отчёт частично выполнен на основе менеджерской оценки без формализованной методики.Соблюдение принципа начислений, сопоставимость данных от периода к периоду, наличие существенных ошибок и пропусков, также невозможно оценить по причине частичного формирования данных по менеджерской оценке, без формализованной методики, и отсутствия автоматизированной системы управленческого учёта. Помесячный план-факт анализ в части исполнения БДР и балансового листа отсутствует	Рекомендации:  1. Разработать и утвердить регламент подготовки, согласования и представления управленческой отчётности с указанием методики, сроков и источников информации.  2. Рассмотреть вопрос о создании автоматизированной системы управленческого учета на базе имеющейся 1С ERP или других решений.	1. Регламент подготовки, согласования и представления управленческой отчетности будет доработан в составе учётной политики для целей управленческого учета и отчетности (ориентировочный срок — в течении 2-х месяцев после корректного закрытия бухгалтерского учёта и проведения аудита отчётности по МСФО).  2. На данном этапе зрелости компании считаем нецелесообразным. В имеющейся 1С ERP экономически нецелесообразным.

Банк

	<b>енческой отчетности</b> Рейтинг	Неудовлетворительное
(продолжение)	Причины/Рекомендации по устранению	
Описание замечания/ проолемы	выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
Сформирована только консолидированная по группе;		





Аудиторская проверка обеспечения сохранности имуществ	а Рейтинг	Неудовлетворительное
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
1. Состояния инфраструктуры производственных площадок находится в неудовлетворительном состоянии:  - Складские помещения частично не опечатываются материально ответственными сотрудниками, большая часть складов находится в ветхом состоянии, имеются протечки крыши, отверстия в стенах;  - Отсутствуют ограждения территорий производственных площадок, как целиком, так и отдельных объектов;  - Отсутствуют системы видеонаблюдения, охрана отдельных складских объектов присутствует не постоянно;  - Отмечены факты свидетельствующие о курении в производственных цехах;  - Работоспособная сельхозтехника и автотранспорт располагаются на улице при наличии свободных помещений МТП, в которых находится мусор и непригодный к использованию автотранспорт, частично не снятый с учета в ГИБДД, за который Группа платит транспортный налог;  - Отсутствует складской учет запчастей б/у, непригодные для использования запчасти находятся вместе с пригодными в неотсортированном виде;  -Наличие на территории большого количества металлолома в виде остатков ангаров, старой сельхозтехники и автотранспорта, что может быть дополнительным источником дохода;  - Наличие на территории свалок ТБО, «мертвых» (без возможности реализации) зерновых отходов, что является экологическим риском;  - На территории ООО «Агро Платинум» обнаружено здания комбикормового завода мощностью 50 тонн в смену. При осмотре здания внутри была обнаружена проектная документация. Комментарий о техническом состоянии объекта менеджментом предприятия не представлен;  - Наличие полностью разрушенных зданий, который стоят на балансе Группы, за которые платится налог на имущество.	видам, типам и способам ремонта оценить затраты и целесообразность в части складских и производственных объектов;  1.2. Представить отчёт по оценке риска получения штрафов от надзорных органов за наличие на территории свалок металлолома, ТБО, зерновых отходов, с расчётом суммы возможных потерь;  1.3. Провести инструктажи с сотрудниками по технике пожарной безопасности под роспись. При наличии таковых – наложить дисциплинарные и материальные взыскания на нарушителей;  1.4. Провести оценку затрат, необходимых для организации ограждений территорий и опасных объектов и учесть в бюджете 2020 года;  1.5. Провести оценку затрат, необходимых для организации видеонаблюдения на территории производственных площадок и учесть в бюджете 2020 года;  1.6. Принять меры по снятию с баланса Группы полностью или частично разрушенных зданий и сооружений;  1.7. Снять с учёта в ГИБДД неремонтнопригодный автотранспорт и сельхозтехнику;  1.8. Провести техническую экспертизу здания комбикормового завода, с целью определения	2. Риск мониторится на ежедневной основе, отчет по указанным рискам предоставляется ежемесячно. Отчет с расчетом суммы возможных потерь предоставлен 27.01.2020 года.  3. Руководителем службы охраны труда и промышленной безопасности проведен аудит системы инструктажей по технике пожарной безопасности, разработаны мероприятия по устранению несоответствий и повышению контроля за соблюдением техники безопасности.  4. Ограждение территорий включено в бюджет 2020 года. Ограждение опасных производственных объектов должно быть обеспечено производственной дирекцией. Срок: 29 Май



Аудиторская проверка обеспечения сохранности имуц	<b>цества (продолжение)</b> Рейтинг	Неудовлетворительное
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
2. Договора полной материальной ответственности заключены не со всеми сотрудниками, имеющими доступ к товарно-материальным ценностям.	Рекомендации:  2. Рассмотреть возможность заключения договора о полной материальной ответственности с сотрудниками, занимающимися перевозкой товарно-материальных ценностей, путём дополнения их функциональных обязанностей в части экспедирования грузов.	Перечни работ и категорий работников, с которыми могут заключаться договоры о полной материальной ответственности, а также типовые формы этих договоров утверждаются в порядке, устанавливаемом Правительством РФ (ст. 244 ТК РФ). В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14 ноября 2002 года №823 и Минтруд РФ постановлением от 31 декабря 2002 года №85 утвердил Перечни должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества. В первом приложении к Постановлению №85 перечислены должности, занятие которых позволяет работодателю заключить с работником договор полной материальной ответственности. Во втором приложении к постановлению работы, выполнение которых также позволяет заключить договор о полной материальной ответственности. Указанные перечни являются исчерпывающими, заключение договоров о полной материальной ответственности. Указанные перечня являются исчерпывающими, заключение договоров о полной материальной ответственности и указанными перечнями. Таким образом, с водителем договор о полной индивидуальной материальной ответственности на данный момент мы не имеем права заключать, однако готовы учесть рекомендацию СВА о пересмотре видов работ водителя в части добавления функции экспедирования грузов.
3.1. Инвентаризации проводятся ежегодно, процесс формализован, однако фиксируются только крупные отклонения от учётных данных, что позволяет сделать вывод о формальном подходе к проведению данных мероприятий и наличии предпосылок для реализации риска мошеннических схем. Большинство инвентаризационных описей свидетельствуют о полном соответствии данных бухгалтерского учёта с фактическим наличием ТМЦ и готовой продукции.  3.2. Отмечено некачественное оформление документов или же их отсутствие на момент проверки. Например, по некоторым предприятиям отсутствуют приказы о проведении инвентаризаций, некоторые инвентаризационные описи не подписаны сотрудником Службы безопасности и Финансовозкономической службы, в составе некоторых комиссий вообще не числятся сотрудники вышеуказанных служб.	Рекомендации:  3.1. Провести выборочные инвентаризации ТМЦ в 1-м квартале 2020 года.  3.2. Генеральному директору Группы подготовить и представить отчёт по фактам некачественного оформления документов (приказов, инвентаризационных описей)	1. Проведение выборочных инвентаризаций ТМЦ запланировано в 1-м квартале 2020 года. 2. по итогам проведения инвентаризации ответственными сотрудниками бухгалтерии проводится анализ качества проведения инвентаризации, включая документальное оформление её результатов, по итогам которого будет предоставлен отчёт Генеральному директору ООО УК РОСТАГРО с рекомендациями по устранению несоответствий. По выявленным случаям нарушений (как порядка проведения инвентаризации, так и документального оформления) будут проведены служебные расследования и предприняты соответствующие меры. Например, по итогам проверки результатов инвентаризации в ОО Голд Агро будет инициировано повторное проведение инвентаризации в 1 квартале 2020 г.

Аудиторский обзор основных рисков	Рейтинг	
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
<ol> <li>По анализу земельного банка:</li> <li>1.1. Аудит земельного фонда не завершен;</li> <li>1.2. Не формализована методика категоризации земель (пашня/залежь);</li> <li>1.3. Не установлена площадь пахотных земель.</li> <li>Риск потери земель в связи с их неиспользованием по назначению.</li> </ol>	Рекомендации: 1.1. Представить статус проверки категории земель в разрезе кадастровых номеров; 1.2. Завершить анализ категории земель и верификации площади земельных участков,	1. Готовы предоставить 31.01.2020 без учета верификации спорных по категориям земель Федоровского района, которая состоится весной 2020 года.  2. Готовы предоставить 01 Августа 2020 года.  3. В бюджете 2020 года и модели 2020 – 2023 предусмотрены затраты на подъем исключительно проверенных залежных земель.  Проект аудита земельных участков был инициирован менеджментом весной 2019 года с ожидаемым сроком завершения – конец 2020 года. В октябре 2019 г. были получены первые данные по категориям и площадям от компании СОВЗОНД. Первый анализ показал расхождения данных СОВЗОНД и факта по части земельных участков (данная информация была доведена до СД на очередном заседании в Ноябре 2019 года с выработанным планом действий по ликвидации расхождений). До установления снежного покрова был проведён визуальный осмотр спорных участков, участвующих в СПП 2020 г. и планируемых к разработке залежей. По результатам осмотра компания СОВЗОНД скорректировала данные, что позволяет исключить риски неправильного формирования севооборота и необоснованных затрат на подъем залежных земель, которые на самом деле таковыми не являются. Осмотр неиспользуемых земель произведён в Неверкинском районе, в Федоровском районе в связи с установлением снежного покрова осмотр перенесён на май-июль 2020 г.  Риски, связанные с неправильным формированием севооборота и необоснованными затратами на разработку залежей, считаем несущественными. Риски утраты земель сельскохозяйственного назначения в связи с несвоевременной обработкой (отсутствием обработкой) считаем выше среднего, данные риски управляемы: площади неиспользуемых земель (кроме Федоровского района, аудита) точно известны, в первом полугодии 2020 года по всем неиспользовании данных земель или исключении их из состава земельного банка (по алгоритму пилотного проекта по земле Неверкинского и Пензенского районов).
2. Бюджетирование: 2.1. Процесс бюджетирования надлежащим образом не регламентирован; 2.2. Не систематизирована нормативно-справочная информация, используемая для бюджетирования.	Рекомендации: 2.1. Разработать и утвердить Регламент бюджетирования; 2.2. Рассмотреть вопрос о создании автоматизированной системы	1. Разработка и утверждение ВНД по бюджетированию планируется в течение двух месяцев после утверждения новой корпоративной структуры.  Схема процесса бюджетирования – до 15 июня 2020 г.  2. Проект бюджетирования целесообразно рассматривать только
Риск некорректного планирования ключевых показателей финансово-экономической деятельности	автоматизированнои системы управленческого учета и бюджетирования на базе имеющейся 1С ERP или других решений.	2. Проект оюджетирования целесоооразно рассматривать только после завершения текущего этапа внедрения 1С ERP





Аудиторский обзор основных рисков (продолжение)	Рейтинг	-
Описание замечания/ проблемы	Причины/Рекомендации по устранению выявленных недостатков	Коментарии менеджмента
3. Управленческий учет: 3.1. Отсутствует учетная политика для целей управленческого учета; 3.2.Не проводится своевременное закрытие отчетного периода бухгалтерией; 3.3. Отсутствует подтверждённая (аудированная) отчетность за 2018 год; Риск формирования недостоверной управленческой отчетности.	для целей управленческой отчетности и формы	2. Будет регламентирован в составе утверждённой учётной
4. В соответствии с отчетами СВА «Аудиторская проверка регламентации деятельности ООО «УК РОСТАГРО» и «Аудиторская проверка процесса продаж ООО «УК РОСТАГРО» система внутреннего контроля закупочной деятельности и процесса продаж находится на неудовлетворительном уровне. Действующая систему контроля дебиторской задолженности не эффективна, мониторинг для целей принятия решений по работе с ДЗ и КЗ проводится нерегулярно, с нарушением сроков установленных действующими ВНД.  Риск недостижения утвержденного уровня показателей бюджета.	деятельности, продажах Группы привести в соответствие минимальным требованиям Банка Траст (ПАО) согласно замечаний СВА; 4.2. Регламентировать работу с дебиторской и	2. Регулярное проведение Комитетов по дебиторской задолженности с ведением протоколов и участием представителя Службы безопасности будет обеспечено с
<ul> <li>5. Прочие риски:</li> <li>5.1. Экологический риск (штрафы надзорных органов): наличие свалок ТБО, «мертвых» зерноотходов (не подлежащих реализации);</li> <li>5.2. Противопожарная безопасность (штрафы надзорных органов): отсутствие пожарных щитов, незаправленные или просроченные огнетушители;</li> <li>5.3. Аварийные объекты и охрана труда (штрафы надзорных органов, выплаты за травмы и увечья персонала): присутствуют аварийные здания, некоторые из которых эксплуатируются, например, элеватор №1 в ООО «Тамала элеватор», 1907 года постройки, здание склада запасных частей в ООО «Беково Агро», недостроенные и заброшенные объекты не имеющие ограждений;</li> <li>5.4. Риск утраты части земельных активов (отсутствие доходов): часть земли сельхозназначения не обрабатывается, не продается, и не сдается в аренду значительная часть, например, земли Федоровского района Саратовской области.</li> </ul>	5.1. Оценить экономическую целесообразность	1. Риски оценены, отчет предоставлен 27 января 2020 года 2. Отчет будет предоставлен не позднее 31 января 2020 года 3. Отчет будет предоставлен не позднее 01 Августа 2020 года





#### Приложение 2 - Случаи ограничений деятельности СВА.

✔ Случаи ограничений, которые препятствовали осуществлению Службой внутреннего аудита своих функций отсутствовали.

#### **КАРТА ОСНОВНЫХ РИСКОВ**

п/н	ГРУППА	вид	НАИМЕНОВАНИЕ	ВЕРОЯТНОС ТЬ	ОЦЕНКА ПОСЛЕДСТВ ИЙ	ОЦЕНК А РИСКА	ОЦЕНКА млн.руб.	ОЦЕНКА С УЧЕТОМ ВЕРОЯТНОСТИ млн.руб.	КОММЕНТАРИЙ (экспертная оценка риска)
1			Несвоевременность обеспечения техникой, семенами, удобрениями и СЗР, квалифицированным производственным персоналом	Средняя	Высокий	0.45	497		Мин.15% выручки (на основе оценки агрономической службы 2019 года)
2		Технологически й	Неверно выбранные способы обработки почвы, ухода за посевами, уборки урожая или нарушение утвержденных способов	Средняя	Высокий	0.45	497		Мин.15% выручки (на основе оценки агрономической службы 2019 года)
: : 3			Неверно выбранные агросроки или нарушение утверденных сроков	Средняя	Высокий	0.45	331		Мин.10% выручки (на основе оценки агрономической службы 2019 года)
4			Нарушения техники безопасности и охраны труда	Средняя	Высокий	-	16		Макс.: остановка деятельности до 3-х месяцев. Указана необходимая сумма затрат для минимизации
5	Производс		Отсутствие формализованной системы управленческого учета и бюджетирования	Средняя	Высокий	0.45	157		Мин.5% затрат (завышение расходной части бюджета с целью выполения плана)
6	твенные		Сохранность имущества	Средняя	Высокий	0.45	993		Мин.30% выручки (на основе предварительной оценки состояния инфраструктуры)
7		Управленчески — — — — — — — — — — — — — — — — — — —	Кражи, мошенничество в сфере закупок	Низкая	Высокий	0.09	422	38	Мин. 30% от затрат на основные ТМЦ по бюджету 2020 года
8		. Управленчески . Й	Кражи, мошенничество в сфере продаж	Низкая	Высокий	0.09	993	89	Мин. 30% выручки
9			Утрата земель в связи с неиспользованием по назначению	Средняя	Высокий	-	438		Мин. стоимость земель сельхозназначения в пензенской и саратовской областях (всего 76.5 тыс.га)
10			Необоснованные затраты на ФОТ	. Низкая	Высокий	0.09	755	68	Затраты на ФОТ из плана 2020 года
11		Урожайность	Снижение урожайности по причине отсутствия достоверных почвенных характеристик	Средняя	Средний	0.25	497		Мин.15% выручки (на основе оценки агрономической службы 2019 года)
12		Маркетинговый	Отсутствие необходимой транспортной и рыночной инфраструктуры	Средняя	Средняя	0.25	166	45	Мин. 5% выручки
13	Рыночные	Маркетинговый	Высокая зависимость от крупных покупателей	Средняя	Высокий	0.45	166	75	Мин. 5% выручки
14			Волатильность цен на готовую продукцию	Средняя	Высокий	0.45	166	75	Мин. 5% выручки
15	0210	Ценовой	Волатильность цен на основные МТР	Средняя	Высокий	0.45	70	32	Мин. 5% от затрат на основные ТМЦ по бюджету 2020 года
16		Финансовый	Невозможность привлечения требуемого дополнительного финансирования	Низкая	Высокая	0.09	3310	298	Мин. 100% выручки

🖪 trust\_ru 🚺 trust.ru 🙎 banktrust 🕒 trust\_ru

## матрица оценки вероятности и последствий рисков

Вероятность наступления		Оценка последствий/ущерба				
		Вероятность наступления Низкий		Высокий		
		0,1	0,5	0,9		
Высокая 0,9		0,09	0,45	0,81		
Средняя	0,5	0,05	0,25	0,45		
Низкая 0,1		0,01	0,05	0,09		









🖪 trust\_ru 🚹 trust.ru 🔋 banktrust 🔼 trust\_ru