

**«NAZORAT-AUDIT»
AUDITING COMPANY**

Address: 11/2, Gospital Area, Mirabad district, Tashkent city, STIR 202884570
tel: +998 98 366 23 01, fax: +998 78 150 23 01, email: ltd_nazorat-audit@mail.ru, web: www.nazorat.uz

Акционерное общество

*«Узбекский металлургический
комбинат»*

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

*о результатах проверки состояния бухгалтерского
учета и финансовой отчетности составленной по
национальным стандартам Республики Узбекистан за
период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г*

12.05.2021г

Оглавление:

I. Вводная часть:	3
Общая характеристика:	4
Учредительные документы и уставной капитал	5
Органы управления общества	6
Финансовая отчетность	11
II. Аналитическая часть:	12
Оценка системы бухгалтерского учета и контроля:	13
Учет основных средств.	18
Учёт нематериальных активов.	20
Учет долгосрочных инвестиций	20
Учет оборудования к установке.	22
Учет капитальных вложений	22
Учет долгосрочной дебиторской задолженности.	23
Учет товарно-материальных запасов.	24
Учет основного производства	25
Учет готовой продукции	27
Расходы будущих периодов.	28
Учет дебиторской задолженности.	29
Учет кассовых операций	30
Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах	31
Учет краткосрочных инвестиции	32
Учет обязательств	35
Учет расчетов по оплате труда.	36
Учет доходов от хозяйственной деятельности.	39
Доходы от основной деятельности.	39
Прочие доходы от основной деятельности.	40
Доходы от финансовой деятельности.	40
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	40
Расходы периода.	41
Расходы от финансовой деятельности	42
Выполнение бизнес плана	42
Учет собственных капиталов	43
Учет налогообложения	45
III. Итоговая часть:	49

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Руководству АО «Узметкомбинат»

I. Вводная часть:

Сведения об аудиторской организации:

ООО «NAZORAT-AUDIT»

Республика Узбекистан г. Ташкент, 100015 Мирабадский район, м-в Госпитальный, дом 11/2.
телефоны: +998 95 144 74 55 Факс: +998 71 150 23 01.

Государственная регистрация: Свидетельство Министерства юстиции Республики Узбекистан № 545 от 11 декабря 2007 года. Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан серия АФ №00811 от 11 апреля 2019 года на осуществление аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.

Расчетный счет: 20208000604007713001 в АКБ «DAVR-BANK» Чиланзарском отд., код банка 01046, ИНН 202884570, ОКЭД- 69202. email: itd_nazorat-audit@mail.ru.

Директор аудиторской организации: Назаров Баходир Нематович САР, Квалификационный сертификат аудитора № 05207 от 26 апреля 2014 год.

Дата выдачи аудиторского отчета: 12.05.2021 года.

Сведения об аудируемом лице:

АО «Узбекский металлургический комбинат»

Республика Узбекистан, Ташкентская область, 110502 город Бекабад, ул.Сырдаре 1 Телефон: (370) 912-37-990. (370) 214-14-23.

Единый Государственный реестр юридического лица: Перерегистрирован Управлением юстиции Ташкентской области от 12.12.2017 года.

Коды статистической отчетности: ОКПО –00186200, ОКЭД 24100, КОПФ – 1151, КФС –144, СОАТО – 1727413. СООГУ 06203.

Расчетный счет: 20210000800468183001 АКИБ «Ипотека банк» Бекабадский филиал, код банка 00489. ИНН: 200460222. E-mail info@uzbeksteel.uz

Председатель правления: Пирматов Рашид Хусанович

Основной вид деятельности: Заготовка и переработка отходов из черного металла и металлолома.

Общая характеристика:

Аудиторский отчет подготовлен независимой аудиторской организацией ООО «NAZORAT-AUDIT» в соответствии с Договором №10/24-20 от 31 декабря 2020 года, заключенным с АО «Узбекский металлургический комбинат» (далее АО «Узметкомбинат» или общество) за аудиторскую проверку состояния бухгалтерского учета и достоверности финансовых показателей за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года по национальным стандартам аудиторской деятельности (НСАД).

Аудит финансовой отчетности АО «Узметкомбинат» проведен независимыми аудиторами Назаровым Баходиром Нематовичем (САР, Квалификационный сертификат аудитора № 05207 от 26 апреля 2014 год), а также М.И.Юлдашевым, Б.О.Аскарковым, Ж.Э.Мусаевым и Б.Н.Исмаиловым.

Проверяемый период аудиторской проверки: -достоверности финансовых показателей за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», аудиторская проверка АО «Узметкомбинат» носит обязательный характер.

Основанием для аудиторской проверки являются нижеследующие:

- Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 26.05.2000г.
- Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан 22.09.2000г № 365. «О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок»;
- НСАД № 70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой деятельности» (зарегистрирован МЮ 01.12.2016г. № 2844, утвержден МФ 09.11.2016г. № 85);
- Действующие нормативно-правовые акты Республики Узбекистан по налогам;

Ответственность за представленную отчетность и ее содержание несет исполнительный орган АО «Узметкомбинат». Подлинность и правильность полученных документов не проверялась и не оспаривалась. Документы, поступившие после проверки или по каким-то соображениям, не представленные аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

Аудитор несет ответственность за выражение своего мнения по представленной руководством общества финансовой и иной отчетности.

Ввиду большого объема подлежащих обследованию документов, аудиторы применяли комбинированный отбор для конкретного раздела бухгалтерской документации. Для обоснования своих выводов аудиторы использовали ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля. Аудиторская проверка проводилась методами выборочной, а по наиболее важным позициям сплошной документальной проверки, анализа информации, представленной руководством предприятия. Проверка проведена таким образом, чтобы планирование и само проведение аудиторской проверки финансовой отчетности было сделано с целью сбора достаточных данных и информации для того, чтобы высказать свое мнение о достоверности отчетности во всех существенных аспектах по результатам деятельности предприятия.

В соответствии с Национальными стандартами аудиторской деятельности (НСАД) аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой

отчетности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности.

Аудит включает выполнение процедур по выявлению не соблюдения требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и приводят к существенным искажениям финансовой отчетности.

По результатам осуществленных аудиторских процедур нами получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Информация, содержащаяся в настоящем аудиторском отчете, является конфиденциальной и не подлежит разглашению как со стороны аудиторской организации так и со стороны предприятия.

Учредительные документы и уставной капитал

Акционерное производственное объединение «Узбекский металлургический комбинат» (АПО «Узметкомбинат») создано на основании Постановления Кабинета Министров от 24 марта 1994г № 159 «Об образовании Акционерного производственного объединения «Узбекский металлургический комбинат» путем объединения предприятий: Узбекский металлургический завод, (город Бекабад, Ташкентская область); Ширинский машиностроительный завод, (г. Ширин, Сырдарьинская область); Хозрасчетное управление «Вторчермет», (г.Ташкент); Акционерное общество «Чермет», (г. Бекабад). Зарегистрировано Управлением юстиции Ташкентской области 25 мая 1995г. за № 314.

В 2010 году АПО «Узбекский металлургический комбинат» было преобразовано в открытое акционерное общество ОАО «Узбекский металлургический комбинат».

В 2014 году в связи с внесением изменений в Закон «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» предприятие было преобразовано в открытое акционерное общество АО «Узметкомбинат».

Новая редакция Устава утверждена общим собранием акционеров 24.06.2017г. Дата регистрации 29.12.2017г. за №547789».

Уставный фонд общества определен:

Уставный фонд общества	221 144 065 000	сум;
Номинальная стоимость акции	5 000	сум;
Количество акций в выпуске	44 228 813	шт;
из них:		
привилегированные акции	906 420	шт;
простые акции	43 322 393	шт;

Распределение Уставного фонда по долям: (Фактически размещено)

Наименование доли	Количество акций		
	штук	сум	% от уставного фонда
1 Доля государства	34 528 973	172 644 865 000	78,07%
2 Доля юридических лиц	5 347 325	26 678 005 000	12,09%
3 Доля физических лиц	4 364 239	21 821 195 000	9,87%
Итого:	44 240 537	221 144 065 000	100,00%

Основной деятельностью АО «Узметкомбинат» является сталеплавильное производство, прокатное производство, производство цветных металлов, производство теплоизоляционных материалов, производство товаров народного потребления.

Выпускаемая продукция АО «Узметкомбинат» является:

- Ассортимент производимой продукции включает:
- Металлопрокат (арматура, уголок, швеллер, квадрат, круг, шестигранник, проволока, полоса) и помольные шары (65,80,100,120 мм);
- Товары народного потребления (эмалированная посуда, сварочные электроды, сетка, гвозди строительные, метизы и др.);
- Цветные металлы (медные и латунные ленты, листы, полосы, фольга)
- Теплоизоляционные материалы на основе базальта (ваты, маты, плиты);
- Газообразная продукция (аргон, азот, кислород).

Органы управления общества

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров и Наблюдательный совет осуществляющие общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом и уставом к компетенции общего собрания акционеров. Количественный состав наблюдательного совета общества определено уставом общества где установлено 9 избранных членов.

Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20 июля 2017 года N 533 «О мерах по повышению эффективности управления АО «Узметкомбинат» в качестве доверительного управляющего государственной долей в уставном капитале АО «Узметкомбинат» привлечена компания ИП ООО «SFI Management Group» - доверительный управляющий.

Согласно соглашения о расторжении договора доверительного управления государственным пакетом акций в уставном капитале акционерных обществ «Узметкомбинатом», АГМК и «Узвторцветметом» от 17.02.2021 года «SFI Management Group» и правительство Узбекистана расторгли договора на доверительное управление.

В своей хозяйственной деятельности общество руководствуется действующим законодательством Республики Узбекистан, Уставом предприятия и внутрикорпоративными документами.

Оперативное управление осуществляет Правление Общества, возглавляемое Председателем Правления. В состав Правления входят: первый заместитель председателя Правления по производству- главный инженер, заместитель председателя Правления по коммерческим вопросам, заместитель председателя Правления по финансовым вопросам, заместитель председателя Правления по перспективному развитию и инвестициям, заместитель председателя Правления по персоналу и социальным вопросам.

Управление АО «Узметкомбинат» текущей деятельностью Общества возлагается на генерального директора комбината - Председателя Правления. Председатель правления АО «Узметкомбинат», избранный общим собранием акционеров общества, утверждается в должности Кабинетом Министров Республики Узбекистан по согласованию с Президентом Республики Узбекистан;

Заместители председателя правления АО «Узметкомбинат» назначаются и освобождаются от занимаемой должности наблюдательным советом по предложению доверительного управляющего.

Генеральный директор - Председатель Правления АО «Узметкомбинат» без доверенности действует от имени АО «Узметкомбинат», представляет его интересы во всех предприятиях, организациях и учреждениях, как отечественных, так и других государств; в рамках предоставленной компетенции заключает договоры, в том числе трудовые, выдает доверенности, открывает в банках расчетные и другие счета, пользуется правом распоряжения средствами, утверждает штаты и дислокацию АО «Узметкомбинат», устанавливает формы, системы и размеры оплаты труда, в порядке, установленном законодательством Республики Узбекистан, дополнительных вознаграждений и других видов доходов работников, издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников общества, а также принимает решения по соглашению или нескольких взаимосвязанных соглашений, связанных с вероятностью передачи имущества другим лицам, если балансовая стоимость имущества, передаваемая или получаемая от другого лица составляет до 15 процентов чистых активов общества, согласно финансовому отчету за предыдущий период с даты составления подобного договора, за исключением договоров, связанных с размещением акций и ценных бумаг. Права и полномочия генерального директора, определенные разделом Устава общества, соответствуют требованиям законодательства Республики Узбекистан.

В течение проверяемого периода правом первой и второй подписи обладали:

Председателя правления Азаматов Тохиржон Турсунбаевич работал с 31.07.2018 года по 28.01.2020 года.

Председателя правления Вьюненко Сергей Анатольевич работал с 29.01.2020 года по 07.09.2020 года.

Председателя правления Мустафаев Ж.И. работал с 10.09.2020 года по 20.01.2021 года.

Председателя правления Пирматов Рашид Хусанович работает с 20.01.2021 года по настоящее время.

Главный бухгалтер Ибрагимов Гайрат Алимович работал с 21.12.2017 года по 22.05.2020 год.

И.о.Главный бухгалтер Эшонхужаев Боходир работал с 25.05.2020 года по 11.05.2021 года.

Главный бухгалтер Ибрагимов Гайрат Алимович работает с 11.05.2021 года по настоящее время.

Структура предприятия состоит из аппарата управления, 9 основных и ряд вспомогательных структурных подразделений:

- Электросталеплавильный цех
- Сортопрокатный цех №1
- Сортопрокатный цех №2
- Копровый цех
- Цех по производству товаров народного потребления
- Цех по производству цветных металлов
- Цех по производству теплоизоляционных материалов
- Сталепроволочный цех
- Цех металлоизделий

Вспомогательное производство состоит из следующих подразделений:

- Цех по ремонту металлургических печей
- Цех по ремонту металлургического оборудования
- Ремонтно-механический цех
- Механический цех
- Электроремонтный цех
- Энергетический цех
- Цех сетей и подстанций
- Цех связи и технологический диспетчеризации
- Кислородно-компрессорный цех
- Электротехническая лаборатория
- Центральная лаборатория автоматизации и механизации
- Центральная лаборатория комбината
- Цех по контрольно-измерительным приборам и автоматике
- Железнодорожный цех
- Автотранспортный цех
- Цех по переработке шлакового отвала
- Ведомственная военизированная охрана
- Строительно-монтажное подразделение
- Лаборатория автоматизированных систем управления технологическими процессами

Во исполнение постановления президента Республики Узбекистан за №ПП-3277 от 15.09.2017г «О мерах по совершенствованию системы управления АО «Узметкомбинат», протокола заседания Наблюдательного совета АО «Узметкомбинат» №10 от 29.12.2017г, в течении 2019 года, произведена реорганизация в форме присоединения Заготовительных подразделений в форме ООО в АО «Узметкомбинат».

Со стороны всех ООО и вновь созданных филиалов на разные даты оформлены передаточные акты, где отражались все передаваемые активы и обязательства, а также их стоимость. Согласно пунктам 10-11 НСБУ №23, к передаточному акт приложены расшифровки по всем остаткам активов и приложении с примечаниями, которое содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизуемого юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами.

Все заготовительное подразделение в форме ООО выведены из единого государственного реестра в течении месяца после оформление передаточного акта.

По состоянию на 31.12.2020 г имеются заготовительное филиалы:

- Andijon IQM filial
- Buxoro IQM filial
- Farg'ona IQM filial
- Jizzax IQM filial
- Namangan IQM filial
- Navoiy IQM filial
- Qashqadaryo IQM filial
- Qoraqalpog'iston IQM filial
- Samarqand IQM filial
- Sirdaryo IQM filial
- Surxondaryo IQM filial
- Toshkent shaxar IQM filial
- Toshkent viloyat IQM filial
- Xorazm IQM filial

По состоянию на 31.12.2020 года, Общество также имеет филиалы, которые не являются юридическим лицом на правах вспомогательных филиалов - Отдел дошкольных учреждений (ОДУ), Агрокомплекс, Цех благоустройства и озеленения (ЦБиО), Управление капитального строительства (ОКС), Строительно-монтажное подразделение (СМП), Комбинат питания, Гостиница.

Своей деятельности филиалы подотчётны Обществу. Составляют незаконченный баланс, осуществляют свою деятельность на основании Положением и действующего законодательства Республики Узбекистан.

В сводную финансовую отчетность объединяется финансовая отчетность исполнительного органа и всех филиалов, составленная за один и тот же период и на одну и ту же отчетную дату. При подготовке сводной финансовой отчетности финансовые отчеты исполнительного органа и всех филиалов объединяются путем построчного суммирования одинаковых статей активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. При формировании сводного баланса, счета учета обособленных подразделений взаимопогашаются.

На основании сводного отчета Исполнительного органа и отчетов вышеприведенных филиалов, составляется консолидированная отчетность.

Филиалы имеют самостоятельную бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером и подчиненную в своей деятельности руководителю филиала. Ведение бухгалтерского учета, финансовой отчетности и составление незаконченного бухгалтерского баланса производится в соответствии с действующими национальными стандартами бухгалтерского учета, Учетной политикой и другими законодательными актами.

Порядок ценообразования

Порядок образования цен на виды производимой продукции регламентируется Положением о составе затрат по производству продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (Приложение к ПКМ № 54 от 05.02.1999г.).

АО «Узметкомбинат» включен в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках Республики Узбекистан, в области производства проката.

Порядок формирования цен на производимую продукцию регламентируется Положением о порядке формирования, декларирования (утверждения) и установления регулируемых цен (тарифов) на товары (работы, услуги) и государственного контроля.

Декларированные цены на реализацию шаров помольных по наименованиям утверждены Министерством финансов Республики Узбекистан.

Экспортные цены формируются исходя из конъюнктуры мирового рынка. На сегодняшний день основными конкурентами комбината на рынке проката черных металлов являются российские и казахские производители. Отделом маркетинга еженедельно ведется мониторинг цен на прокат черных металлов.

Стоимость услуг по переработке лома отходов и черных металлов утверждена генеральным директором АО «Узметкомбинат».

Лицензии.

Проведена проверка соблюдения требований Закона РУз от 25.05.2000 г. № 71-II «О лицензировании отдельных видов деятельности» и Постановления Олий Мажлиса от 12.05.2001 г. № 222-II «О перечне видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии».

Проверкой установлено, что для осуществления своей деятельности АО «Узметкомбинат» имеет следующие лицензии и сертификаты.

Направление деятельности	Наименование органа, выдавшего лицензию	Номер лицензии и дата выдачи	Срок действия лицензии (разрешения, свидетельства)
Проектирование, строительство и использование объектов повышенного риска и потенциально опасных производств	КМ РУз (Госархитектстрой)	№001578 от 30.12.2015г.	(до 30.12.2020г.)
Туристская деятельность (гостиничные услуги)	Комиссия при Кабинете Министров РУз	№М-0700-14 от 02.12.2014г.	бессрочно
Междугородные перевозки грузов автомобильным транспортом	Агентство автомобильного и речного транспорта РУз	АТ № 0034828 от 05.07.2018г.	5 лет
Перевозка грузов железнодорожным транспортом внутреннего сообщения	Узгосжелдорнадзор	ТУ №0000247 от 10.08.2016г.	5 лет
Фармацевтическая деятельность	Минздрав РУз	Ф №14074 от 31.03.2017г.	(до 31.03.2022г.)
Аккредитация испытательной лаборатории (центра) - центральной испытательной лаборатории	Агентство «Узстандарт»	№UZ.AMT.07.MA1 081 от 09.06.2015 г.	5 лет (до 09.06.2020г.)
Аккредитация испытательной лаборатории (центра)- отдельной испытательной лаборатории	Агентство «Узстандарт»	№UZ.AMT.07.MA1 503 от 09.06.2015 г.	5 лет (до 09.06.2020г.)
Аттестация экоаналитической лаборатории	Госкомприроды РУз	TV.AMT.01.0718 от 21.12.2017г.	До 21.12.2020г.
Аттестация лаборатории санитарно-технического контроля	Агентство «Узстандарт»	TV.AMT.01.0572 от 13.10.2019г.	До 13.10.2024г.

Финансовая отчетность

Проверке были предоставлены нижеследующие финансовые отчетности и документы предприятия за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года, утвержденный руководством от 12.03.2021 года, состоящей из:

- Бухгалтерский баланс (Форма № 1);
- Отчет о финансовых результатах (Форма № 2);
- Отчет о денежных потоках (Форма № 4),
- Отчет о собственном капитале (Форма № 5).
- Расчеты (расшифровки) по отдельным статьям финансовой отчетности
- Пояснительная записка

Аудиторской проверке были подвергнуты вышеуказанные формы финансовой отчетности, приложения к финансовой отчетности в виде расчетов и отчетов по налогам и обязательным отчислениям во внебюджетные фонды, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы предприятия на выборочной основе.

На основании НСАД РУз №9 «Существенность и аудиторский риск» определен уровень существенности на основании показателей финансовой отчетности предприятия по состоянию на 31.12.2020 года.

В соответствии с НСАД под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности. При нахождении значения уровня существенности нами за основу взяты наиболее важные показатели финансовой отчетности, характеризующие достоверность данной отчетности. Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения».

Определение уровня существенности:

	Значение базового показателя	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения	286 791 882	5	14 339 594
Выручка от продаж (услуг)	5 299 393 558	2	105 987 871
Капитал и резервы	1 847 079 023	5	92 353 951
Сумма активов (валюта баланса)	4 418 290 777	2	88 365 816
Выбранный уровень существенности			301 047 232
Число факторов			4
Уровень существенности (выбранный уровень существенности / число факторов)			75 261 808

Таким образом, уровень существенности, рассчитанный на основании показателей финансовой отчетности за 2020 год., составило 75 261 808 тыс.сум.

Входящие остатки баланса на 01.01.2020 г. подтверждаются аудиторской проверкой по итогам 2019 года аудиторской организацией ООО «NAZORAT-AUDIT». По итогам проведенной проверки было выдано положительное аудиторское заключение

II. Аналитическая часть:

Ведение бухгалтерского учета, финансовой отчетности и составление бухгалтерского баланса производится в соответствии с действующими национальными стандартами бухгалтерского учета и другими законодательными актами Республики Узбекистан.

Учетная политика.

Согласно стандарта НСБУ №1 учетная политика устанавливает основы для формирования и составления финансовой отчетности хозяйствующего субъекта с целью обеспечения сопоставимости финансовых отчетов хозяйствующего субъекта за разные отчетные периоды, а также финансовых отчетов разных хозяйствующих субъектов.

Аудиторам представлена Учетная политика, утвержденная Председателем Правления и введенная в действие в 2015 году. На 2020 год приказ об утверждении Учетной политики не издавался.

Учетная политика разработано в целях определения методов бухгалтерского учета, правил подготовки и составления финансовой отчетности, на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Национального стандарта бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и финансовая отчетность», других действующих нормативно-правовых актов Республики Узбекистан.

В учетной политике не отражены следующие вопросы:

- В учетной политике не регламентировано порядок учета поставки металла через филиалов вторчермета.
- Не определен порядок учета и списание Резервов по сомнительным долгам.
- Учетной политикой не определен порядок учета на счетах доходов поступлений от детских садов, стадионов, поликлиник и прочих поступлений.
- Не указаны порядок и сроки представление материальных отчетов по ТМЦ и ОС со стороны материально ответственных лиц.
- Льготные преференции, отражении льгот, порядок и сроки списания целевых поступлений на текущие расходы.

Рекомендации.

➤ На основании «Закона о бухгалтерском учете» и Национальных стандартов бухгалтерского учета в выбранной технике учета необходимо разработать Учетную политику предприятия более полно отразить вышеизложенные пункты.

Оценка системы бухгалтерского учета и контроля:

При планировании и проведения аудита финансовой отчетности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля предприятия. Ответственность за организацию внутреннего контроля несет руководство предприятия. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля для того, чтобы определить объем работ, необходимый для масштаба проверки.

По мнению аудиторов, бухгалтерский учет предприятия организовано в средней степени, а именно:

Состояние бухгалтерского учета

- Финансовая отчетность формируется на основе данных аналитического учета и внутриведомственных расчетов. Для целей составления финансовой отчетности представляются первичные документы, материальные и иные внутренние отчеты. Вышеназванная отчетность формируется бухгалтерским персоналом общества.
- Учет товарно-материальных запасов, долгосрочных активов, расчетов по труду и заработной плате, включая удержания, начисления платежей во внебюджетные фонды, связанных с оплатой труда производятся бухгалтерией.
- Внутреннее перемещение активов, взаимное оказание услуг между структурными подразделениями составляются на основании первичных документов заявок и извещений, отражающих содержание хозяйственных операций и бухгалтерские проводки по этим операциям.
- Проверка специализированной бухгалтерской программы проведена согласно НСА №11 «Аудит в условиях компьютерной обработки данных. Бухгалтерия ведет учет финансово-хозяйственных операций в специализированной бухгалтерской программе «1С: Предприятие, лицензионного программного обеспечения 8.3». Запрет на редактирование бухгалтерской программы за предыдущие отчетные годы установлено.
- Периодично производится работы по разработке комплексной интегрированной информационной системы по компьютеризации финансового учета и отчетности, оперативной и производственно-технологической деятельности по выпуску металлопроката.
- Первичные документы подшиты в соответствующие регистры и хранятся в надлежащем порядке.
- Просроченные задолженности по заработной плате и начисленным налогам не имеется.
- Учет материальных ценностей ведется в соответствии с НСБУ № 4 и НСБУ № 5. материальные ценности приходятся своевременно, в подотчет материально-ответственных лиц. С материально-ответственными лицами заключены договора на материальную ответственность.
- Не прилагаются к первичным документам карточки и анализ счетов, отчеты по проводкам, материальные отчеты.
- Несоответствие «входящих» показателей бухгалтерского баланса «исходящим» показателям баланса за предшествующий год не выявлено.

Соответствие бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности в целом требованиям законодательства Республики Узбекистан.

Служба внутреннего аудита

В обществе имеется служба внутреннего аудита, которое имеют соответствующие сертификаты внутреннего аудитора в составе начальника службы СВА и аудитора, работающих в штате по трудовым договорам. Смета расходов и план работы службы внутреннего аудита на 2020 год имеется.

Служба внутреннего аудита предприятия осуществляет контроль и оценку работы, путем проверок и мониторинга соблюдения ими законодательства, устава и других документов, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также соблюдения установленных законодательством требований по управлению.

Назначение и освобождение руководителя службы внутреннего аудита и ее сотрудников от занимаемой должности, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям наблюдательного совета предприятия;

Служба внутреннего аудита непосредственно подчиняется наблюдательному совету предприятия.

Сохранность активов

Инвентаризация является основным и неотъемлемым элементом в системе внутреннего контроля над сохранностью имущества, Плановая ежегодная инвентаризация основных средств, материальных ценностей, хозяйственного инвентаря и других активов общества производилась в 4 квартале 2020 года.

Планом проведения настоящей аудиторской проверки не предусматривалось участие аудиторов в проведении инвентаризации имущества, имеющегося на балансе общества.

Результаты проверки сохранности активов основываются на рассмотрении результатов инвентаризации, проверки правильности оформления ее результатов в соответствии с НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации» и Учетной политикой общества.

Учетной политикой общества установлена следующая периодичность и сроки проведения инвентаризации:

- Производственные запасы – ежегодно, по состоянию на 1 ноября,
- Основные средства – один раз в два года, по состоянию на 1 ноября отчетного года,
- Денежные средства, денежные документы, ценные бумаги и бланки строгой отчетности – один раз в месяц по состоянию на 1 число каждого месяца,
- Горюче-смазочные материалы, продукты питания – ежеквартально по состоянию на 1 число каждого квартала,
- Незавершенное производство, полуфабрикаты – ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца,
- Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится один раз в квартал и ежегодно на дату закрытия баланса, то есть по состоянию на 31 декабря.

В соответствии приказа председателя правления №680пр. от 26.06.2020г, «О проведении внеплановой инвентаризации произведена инвентаризация основных средств и малоценного инвентаря. Также в соответствии приказа председателя правления №1023пр. от 21.09.2020г, «О проведении плановой инвентаризации произведена инвентаризация ТМЗ.

Анализируя проведения инвентаризации, мы отметили что составлены акты инвентаризации, составлены сличительные ведомости отражающие результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей (актов).

Для оформления результатов инвентаризации составлены единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей (актов) и сличительных ведомостей где выявлено в течении 2020 года всего недостат на сумму 3 160 389 тыс.сум из них:

▪ по материалам	312 936 тыс.сум
▪ производственный цех СПЦ 2	2 534 781 тыс.сум
▪ готовая продукция	84 351 тыс.сум
▪ по корпоративным картам	19 484 тыс.сум
▪ Основные средства	167 555 тыс.сум
▪ Филиал «Sirdaryo IQM»	29 514 тыс.сум
▪ вспомогательных филиалах (сч7100)	11 768 тыс.сум

Кроме этого по вспомогательным филиалам вторчермет выявлено в течении 2020 года всего недостат на сумму 1 654 243 тыс.сум из них:

▪ Филиал Сирдарё ИКМ	1 554 530 тыс.сум
▪ Бухоро ИКМ	2 408 тыс.сум
▪ Тошкент ИКМ	1 621 тыс.сум
▪ Жиззах ИКМ	73 170 тыс.сум
▪ Кашкадарё ИКМ	22 514 тыс.сум

В аналитических учетах нету данных дооценки недостающих ТМЗ по цене рыночной стоимости.

Рекомендации

- В соответствии с Учетной политики результаты инвентаризации подлежат отражению и предъявлены к возмещению материально-ответственным лицам, ответственным за их сохранность в учетных регистрах и финансовой отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.
- Согласно Положению о порядке бухгалтерского учета недостат и излишков имущества, установленных при инвентаризации (МЮ РУз № 1334 от 06.04.2004г.) при хищении, недостатке, умышленном уничтожении или умышленной порче имущества работодателя, а также в остальных случаях размер вреда исчислять по рыночной стоимости.
- Строго придерживаться НСБУ N 19 «организация и проведение инвентаризации» (рег.МЮ Республики Узбекистан от 02.11.1999 г. за N 833) и учетной политики предприятия.

Порядок заключения договоров

Хозяйственным договором признается соглашение, в силу которого одна сторона обязуется в обусловленный срок передать товары, выполнить работы или оказать услуги в сфере предпринимательской деятельности, а другая сторона обязуется принять товары, работы, услуги и оплатить их.

Порядок заключения договоров регламентируется действующим Гражданским Кодексом, Законом Республики Узбекистан «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов», и другими нормативно-правовыми актами. Также общество попадает под критерии Государственного заказчика согласно статье 16, ЗРУ 472 от 09.04.2018 года, так как является юридическим лицом, в уставном фонде (уставном капитале) которых 50 процентов и более принадлежит юридическому лицу с долей государства 50 процентов и более и, соответственно при заключении договоров на поставку товаров/работ/услуг руководствуется.

Закон РУз от 29.08.1998г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» определяет правовые основы заключения, исполнения, изменения и расторжения хозяйственных договоров, права и обязанности хозяйствующих субъектов, а также компетенцию органов государственной власти на местах и органов государственного управления в сфере договорных отношений. В статье 21 закона указано, что хозяйственные договоры в процессе подготовки к заключению должны быть проверены на предмет соответствия законодательству юридической службой хозяйствующих субъектов или привлеченными адвокатами. Заключение договоров без их визы не допускается.

Порядок заключения договоров в соответствии с действующим Законом Республики Узбекистан «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов», другими нормативно-правовыми актами.

Проверка договоров по проведению экспертизы на правовую основу (виза или заключение юриста) показала, что в некоторых заключенных договорах не имеются подписи или заключения юридического отдела.

Отдел кадров:

Списочный состав предприятия по штатному расписанию на 01.01.2020 г. составляло – 10015 человек. Из них управленческий персонал 730, совместители - 2, надомники - 114. Штатное расписание утверждено.

Трудовые книжки хранятся в сейфе отдела кадров Предприятия, как документы строгой отчетности.

Ведутся личные дела работников, в которых подшиты: личные карточки, приказы, заявления о приеме и увольнении, ксерокопии паспортов и документов об образовании и др.

Проведена выборочная проверка личных карточек работников, серьезных нарушений по заполнению не выявлено.

На предприятии принят коллективный договор с руководством на 2017-2020 года. от 24.06.2016г.

Трудовые договора и договора с материально-ответственными лицами заключены.

График отпусков работников на 2020 год имеется. Как правило, график отпусков доводится до сведения всех работников, однако, независимо от их ознакомления с таким графиком, работодатель обязан каждого работника известить под роспись о времени предоставления отпуска не позже чем за 15 дней до его начала (часть вторая статьи 144 ТК).

Книга регистрации приказов имеется. Должностные инструкции на работников и специалистов имеются.

Согласно предоставленным к аудиту данным бухгалтерии на Предприятие в 2020 году трудились 10 внештатных сотрудников работавших на основе гражданско-правовых договоров. 3 из них работали как охранники которое охраняли земельные площади для посадки бахчевых культур и птицеводческое хозяйство. Охранники объектов являются материально ответственными лицами. Но договор о полной материальной ответственности может быть заключён только с лицом, состоящим в трудовых отношениях с организацией (из смысла статей 202 и 203 Трудового кодекса). Поэтому работодатель не имеет права заключать его с человеком, не состоящим в штате организации.

При оформлении гражданско-правового договора, например, на выполнение работ, оказание услуг, Предприятие будет состоять с физическим лицом не в трудовых, а в гражданско-правовых отношениях. То есть сотрудник будет работать в любое удобное для него время, а результаты своего труда сдавать по акту приёма-передачи работ (услуг) и получать предусмотренное договором вознаграждение. Субъектами этих отношений являются заказчик и исполнитель.

Отношения сторон по гражданско-правовому договору регулируются положениями Главы 38 Гражданского Кодекса (ГК) о возмездном оказании услуг. В соответствии со статьёй 708 ГК к договору возмездного оказания услуг применяются правила о подряде, согласно которым в договоре должны быть указаны начальный и конечные сроки выполнения работы или сроки завершения отдельных этапов работы (ст. 635 ГК). Также, в законодательстве нет требования об ограничении срока заключения гражданско-правового договора, следовательно, гражданско-правовой договор заключается на время выполнения (предоставления) определённых работ (услуг) и в нем необходимо указать срок окончания. Объем выполняемой работы должен быть определён в виде конкретных физических величин, которые поддаются измерению и могут быть отражены в акте приёма выполненных работ.

Подчеркнём, что гражданин, с которым заключён договор гражданско-правового характера, не вступает с организацией в трудовые отношения. Его сторонами являются не работник и работодатель, а исполнитель и заказчик. Это значит, что предусмотренные Трудовым кодексом гарантии, не распространяются на исполнителей услуг. Если же договор возмездного оказания услуг будет содержать условие трудового договора, то суд или государственная инспекция труда могут признать его трудовым договором, причём, скорее всего, заключённым на неопределённый срок. Поэтому при заключении ГПД нужно чётко контролировать отсутствие признаков трудового договора. Иначе велик риск признания контролирующим органом договора гражданско-правового характера, обладающего вышеперечисленными признаками, трудовым договором со всеми вытекающими последствиями.

При изучении документацию по нарушениям внутреннего трудового распорядка выяснено что в течение 2020 года применены дисциплинарные взыскания. Общий порядок применения к работнику дисциплинарных взысканий предусмотрен статьёй 182 Трудового кодекса (ТК). А согласно статье 181 ТК за нарушение трудовой дисциплины работодатель вправе применять к работнику следующие меры дисциплинарного взыскания:

- 1) выговор;
- 2) штраф в размере не более 30% среднего месячного заработка. Правилами внутреннего трудового распорядка могут быть предусмотрены случаи наложения на работника штрафа в размере не более 50% заработка;

3) прекращение трудового договора.

Но в течение года этим же сотрудникам-нарушителям наряду с другими сотрудниками Предприятия применены меры поощрения - выплачены премии по случаю празднования Государственных и профессиональных праздников. Дело в том, что в течение срока действия дисциплинарного взыскания (ст.183 Трудового Кодекса (ТК)– 1 год со дня его применения) меры поощрения к работнику не применяются (ч.4 ст.180 ТК). Законодатель запрещает поощрять работников-нарушителей, пока действует срок дисциплинарного взыскания. Как сказано в части первой статьи 180 ТК, виды поощрения за труд должны быть предусмотрены коллективным соглашением или правилами внутреннего трудового распорядка. Меры поощрения, как инструменты стимулирования труда, носят разовый характер и применяются в случае добросовестной и успешной трудовой деятельности работника в течение определённого периода. Однако если у работника на момент премирования имеется дисциплинарное взыскание, то премировать его нельзя в силу части четвертой статьи 180 ТК.

Учет основных средств.

Основные средства представляют собой совокупность долгосрочных материальных активов, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности.

Учетной политикой общества установлены критерии признания и оценки основных средств. Согласно НСБУ № 21, информация о наличии движения и об износе основных средств, находящихся в эксплуатации обобщались и учитывались на счетах 0120-0190.

Отражение в финансовой отчетности. По состоянию на 31.12.2020г. первоначальная стоимость основных средств составляла 2 290 876 784 тыс. сум, начисленный износ 1 192 132 398 тыс.сум, остаточная стоимость 1 098 744 386 тыс.сум.

В ходе аудита выявлено, что в течении 2020 года оприходовано основных средств на общую сумму 81 093 093 тыс.сум, из них оприходовано по договору купли продажи от поставщиков на 55 188 532 тыс.сум, перевод из состава незавершенное строительства 23 847 747 тыс.сум, в основном строительство-ВВО кпп -7 на сумму 12 933 259 тыс.сум, "Копровый Эстакада № 4 на сумму 3 627 654 тыс.сум, "Здание АБК - ЛРКПСТ на сумму 802 700 тыс.сум.

При проверке полноты наличия первичных документов, на основании которых в учетных регистрах отражены хозяйственные операции, связанные с движением объектов представлены акты ввода в эксплуатацию объектов ОС.

Основные средства включаются в баланс предприятия по первоначальной стоимости, которая включает в себя стоимость приобретения (суммы, уплачиваемые поставщику) и все расходы, связанные с приобретением основных средств. При приобретении ОС, предприятие использует счёт 0820 «Приобретение ОС» и в дальнейшем ввод в эксплуатацию на счёт 0100.

Анализируя учетные регистры по счетам основных средств, мы отметили несоблюдение критерия признания некоторых объектов ОС. А именно, ряд объектов принят к учету в качестве основных средств с нарушением критериев НСБУ №5 «Основные средства» и Учетной политики предприятия, а именно стоимость объектов составляет менее 50 МРЗП на момент прихода.

Выбытия основных средств в течении 2020 год было на сумму 24 952 344 тыс. сумов, из них реализация покупателям на сторону 8 519 331 тыс.сум, от списание основных средств приход б/у материалов в состав материалы на общую сумму 3 074 606 тыс.сум.

Доходы (прибыль) от выбытие основных средств составило 18 303 839 тыс.сум, также как убытки от выбытие составило 2 246 854 тыс.сум.

При проверке правильности и полноты оформления первичных документов по списанию объектов ОС выявлено, что при списании Согласно пункту Положения «Результаты принятого комиссией решения о списании основных средств в связи с их ликвидацией оформляются актом о ликвидации основных средств (форма N ОС-4) согласно приложению N 1 к настоящему Положению, в том числе по транспортным средствам - актом о ликвидации транспортных средств (форма N ОС-4а) согласно приложению N 2 к настоящему Положению.

При определении результатов от выбытия основных средств суммы корректировки по переоценке были учтены на соответствующих счетах бухгалтерского учета с проводкой Дт 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов» и Кт 9210 «Выбытие основных средств» на общую сумму 6 212 614 тыс.сум.

Переоценка основных средств на 1 января 2020 года проводилась в январе путем применения индексного метода. Согласно утверждённым индексам переоценка составила по счёту 0100- «Основные средства» - 145 609 821 тыс.сум, по счёту 0200 «Износ ОС» - 67 578 607 тыс.сум. В ходе проверки нами были выборочно произведены расчет правильности применения коэффициентов (индексов) переоценки основных фондов по состоянию на 01.01.2020 года, где отклонений не выявлено.

Начисленная амортизация производилась по нормам установленных по статье 142 Налогового кодекса Республики Узбекистан. Метод начисления амортизации основных средств учетной политикой определен как прямолинейный.

При проверки отмечены случаи принятия к учету затрат на ремонт, не отвечающих критериям капитальных вложений. К примеру выполнен сторонним организациям ремонт некоторых основных средств. При этом бухгалтерская проводка дана Дт 0810 «Незавершенное строительство» Кт 6011 «Расчеты по вып работам», и в дальнейшем списание на первоначальную стоимость основных средств.

Согласно «Положением о составе затрат и формировании финансовых результатов» (Приложение к ПКМ № - 54 от 05.02.1999г. с учетом специфики отрасли) Затраты по поддержанию производственных основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонтов). входят в прочие затраты производственного характера. Таким образом, завышена балансовая стоимость объектов ОС, расходы по налогу на имущества, амортизации и искажены суммы НДС и показатели финансового результата.

Обществом не создается резерв для проведения капитальных ремонтных работ.

Рекомендации.

➤ При учете затрат на ремонт основных средств придерживаться вышеуказанного положения.

Учёт нематериальных активов.

Основными положениями учета нематериальных активов являются: определение момента признания, оценка балансовой стоимости, срок полезной службы, определение методов начисления амортизации, оценка и учет прочих изменений балансовой стоимости, и определение финансовых результатов от их выбытия, а также порядок раскрытия информации по ним в финансовой отчетности.

В состав нематериальных активов включено: - неисключительное право пользования лицензионными программными продуктами счет 0430.

Отражение в финансовой отчетности. По состоянию на 31.12.2020г. первоначальная стоимость нематериальных активов составляла 1 718 669 тыс. сум, начисленный износ 1 294 015 тыс.сум, остаточная стоимость 424 655 тыс.сум.

В течении 2020 года приход а также выбытие НМА не было.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации. Амортизируемая стоимость систематически распределяется в виде амортизационных отчислений на расходы предприятия в течение срока полезной службы.

Проверкой выявлено что из состава «Программное обеспечение НМА» Программное обеспечение АСУ Электро в связи с полным погашением начисленных износов не начисляется амортизация.

При этом первоначальная стоимость АСУ Электро составляет 207 337 тыс.сумов, начисленный износ 210 792 тыс.сумов, то есть начислено больше на 3 455 тыс.сум. В результате искажена остаточная стоимость

Не произведена выбытие путем списание из состава НМА, с кредита соответствующих счетов учета нематериальных активов (0400) в дебет счета 9220 «Выбытие прочих активов» и с дебета счетов учета амортизации нематериальных активов (0500) в кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов».

Рекомендации.

➤ произвести выбытие нематериальных активов АСУ Электро путем списание из состава НМА.

Учет долгосрочных инвестиций.

Учет долгосрочных инвестиций (вложений) в ценные бумаги других предприятий, уставные капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ и других предприятий, осуществлялась на счетах 0610 «Ценные бумаги» 0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» и 0640, «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом». Порядок отнесения активов к инвестициям и их виды регулируются национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 8 и НСБУ № 12.

Отражение в финансовой отчетности. Согласно данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020г. по строке 030 формы №1 в составе долгосрочных инвестиций имелись следующие остатки:

Счета	Наименование эмитентов	Сумма остатка на 01.01.2020г	Сумма остатка на 31.12.2020г
0610	Ценные бумаги	28 850 374	28 850 374
0620	Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	93 210 991	98 828 263
0640	Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом	28 380 805	28 380 805
	Всего долгосрочных инвестиций:	150 442 170	156 059 442

Доходы предприятия от инвестиций поступившие в течении 2020 года в виде дивидендов составило 3 560 775 тыс.сум только от инвестиций в ценные бумаги других предприятий, от РКП АО "УзРТСБ" 3 548 250 тыс.сум и от АО "Агропромбиржа" 12 525 тыс.сум.

В течении отчетного периода увеличение «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» было на общую сумму 5 617 272 тыс.сум, была за счет:

- ПФК "Металлург" со 100% участием общества. Формирование уставного фонда 3 000 тыс.сум.
- ООО "DONATA PHARMA" № Прот-л№1 от 21.07.2017 г. корректировка счета «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» 558 305 тыс.сум.
- Мясомолочную ООО "ВЕКОВОД-УМК-PARRANDA", корректировка счета «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» 1 377 131 тыс.сум.
- ООО "УМК ВЕКОВОД CHORVA", корректировка счета «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» 3 678 836 тыс.сум.

В течении отчетного периода уменьшение по счету 0640 «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом» было на сумму 2 056 814 тыс.сум, за счет выбытие доли СП ООО "Бекабад Огнеупор" в связи сносом по строительству ЛПК.

Во исполнение постановления президента Республики Узбекистан за №ПП-3277 от 15.09.2017г «О мерах по совершенствованию системы управления АО «Узметкомбинат», протокола заседания Правления №16 от 20.02.2018г, в течении 2019 года произведена реорганизации путем слияния ООО -заготовительных подразделений.

Имеется акт по приему активов и обязательств в баланс общества, а также уменьшение долей «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества». Заготовительные подразделения действует как филиал.

В финансовой отчетности и учетных регистрах по счету 0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» отражены вклады в уставный капитал недействующая с 2019 года в связи с реорганизацией ООО "Навоииккиламчикораметалл" 130 000 тыс.сум а также ООО "Hududiy ikkilamchi qora metallar" на сумму 2 782 303 тыс.сум, которое следовало отражать в балансе общества в виде имущества согласно актов по приему активов и обязательств.

По нашему мнению активы имеющие в балансе недействующая ООО "Навоииккиламчикораметалл" а также ООО "Hududiy ikkilamchi qora metallar" с 2019 года не числятся на конкретных ответственных лиц и не производится ежегодная инвентаризация и соответственно не производится соответствующий контроль над этими имуществами.

Обществ, не являющихся дочерними хозяйственными или зависимыми обществами. Следует отражать в составе «Прочие долгосрочные инвестиции».

В финансовой отчетности и учетных регистрах по счету 0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» отражены вклады в уставный капитал Обществ, не являющихся дочерними хозяйственными или зависимыми обществами. Следует отражать в составе «Прочие долгосрочные инвестиции».

Рекомендации.

- Следует привести данные аналитического учета в полное соответствие с положениями НСБУ №12 «Учет финансовых инвестиций» и Планом счетов, регламентируемых НСБУ №21.
- Имущества числящая недействующая с 2019 года ООО "Навоииккиламчикораметалл" а также ООО "Hududiy ikkilamchi qora metallar" следует отражать в балансе общества в виде имуществ согласно актов по приему активов и обязательств.

Учет оборудования к установке.

Информация о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений предприятия, обобщается и отражается на счете 0700 «Оборудование к установке».

Отражение в финансовой отчетности. Согласно данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020г. по строке 090 формы №1 отражено сальдо по оборудованию к установке в сумме 556 110 тыс.сум.

Анализируя учетные регистры по счетам 0820 «Приобретение основных средств» установлено, что на счете 0820 учитывается неустановленное оборудование на складе, что не соответствует критериям и положений НСБУ №21 и НСБУ № 5, т.к. оборудование к установке подлежит учету на счетах 0700. Согласно НСБУ 21, к оборудованию к установке относятся оборудования требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений. К оборудованию к установке (0700) не учитывается оборудование, не требующее монтажа: свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, инвентарь, измерительные приборы и др. В последствие искажается расходы по налогу на имущества.

Рекомендации:

- Необходимо провести анализ сумм, учитываемых на счетах 0700, и привести вышеуказанные данные в соответствие с НСБУ №21, и внести корректировки согласно вышеуказанным замечаниям.

Предпринимать меры о выполнении сроков ввода в эксплуатацию оборудования к установке.

Учет капитальных вложений

Информация об инвестициях предприятия в основные средства, а также затратах по возведению зданий и сооружений, приобретению оборудования, инструментов, инвентаря и других предметов, относящихся к оборотным средствам Предприятия осуществляется на счетах 0810 «Незавершенное строительство», 0820 «Приобретение основных средств» и 0830 «Приобретение нематериальных активов».

Отражение в финансовой отчетности. Согласно данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020г. по строке 100 формы №1 остатки по счетам учета капитальных вложений составили 414 005 804 тыс.сум, из них по счету 0810 «Незавершенное строительство» составили 22 409 667 тыс.сум, в основном которое числится в незаконченном балансе УКС на сумму 369 940 383 тыс.сум.

Аудиторами отмечено что имеются незавершенные строительства которые не введено в срок, К примеру:

объект	Сумма (т.сум)
Птицеводческое подсобное хозяй в Бекабадском районе Галаба	3 667 279
Теплица. Бекабадский район ф/х Дехканабад	337 129
ЭНЦ-От котельной №1 до СПЦ1 адюстаж-коллектор	1 113 943
ЭСПЦ-Источник ионизирующего излучения	72 933
ЭНЦ-Химводоочиска №3 трубопроводы ХОВ	931 849

В расчете налога на имущество юридических лиц налогооблагаемая база (среднегодовая стоимость незавершенного в нормативный срок объекта строительства) для исчисления налога на имущество юридических лиц указано 6 123 134 тыс.сум. Эти объекты отражаются как не введенных в действие в нормативные сроки, производится ежегодная переоценка и соответственно не начисляется амортизация, где приводит к искажению балансовой стоимости объектов ОС, расходов по амортизации и финансового результата.

Так, как не выполнены графики ввода в эксплуатацию оборудования к установке, предприятия несет дополнительные расходы в виде уплаты налога на имущество по удвоенной ставке которое переплатила общество 123 688 тыс.сум.

Рекомендуем:

➤ Предпринять меры по завершению строительных работ в нормативный срок, установленный в проектно-сметной документации.

Учет долгосрочной дебиторской задолженности.

Обобщение информации о долгосрочной части расчетов осуществляется по счетам 0930 «Долгосрочная дебиторская задолженность персонала» и 0940 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность».

Отражение в финансовой отчетности. По состоянию на 31.12.2020 года сумма по счету долгосрочной дебиторской задолженности составило 10 232 826 тыс.сумов, из них «Долгосрочная дебиторская задолженность персонала» 10 091 026 тыс.сум, в основном задолженность сотрудников по предоставленным ссудам на покупку квартир.

В течении отчетного периода уменьшение долгосрочной части задолженность персонала было на сумму 2 165 588 тыс.сум, за счет за перечисление денежных средств за приватизация квартир.

Уменьшение по счету отражает погашение задолженности путем взноса денежных средств на расчетный счет предприятия в сумме 109 783 т.сум, и путем удержания из заработной платы в сумме 2 692 768 т. сум.

Нами отмечено, что против правил НСБУ 21, не произведен перевод краткосрочной части задолженность персонала с долгосрочной части в текущую часть на счет 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам»

Рекомендуем:

➤ Сумму краткосрочной части задолженность персонала с долгосрочной части в текущую часть отражать по счету 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам»

Учет товарно-материальных запасов.

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг, незавершенного производства, готовой продукции и товаров, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.

Данные учета должны содержать информацию по изысканию резервов снижения себестоимости выполняемых работ, рационального использования материальных ценностей, снижения норм расходов, надлежащего хранения и их сохранности.

Отражение в финансовой отчетности. Согласно данным финансовой отчетности сальдо по строке 140 баланса- Товарно-материальные запасы по состоянию на 31.12.2020г. всего составляет - 773 915 893 тыс.сум.

Сальдо по счетам товарно-материальных запасов за проверяемый период представлены в таблице:

<i>Тыс. сум</i>			
счет	ТМЗ	31.12.2019 год	31.12.2020 год
1000	Сырье и материалы	438 081 321	436 699 672
1100	Животные на выращивании	4 213	4 213
1500	Счета учета заготовл.материалов	25 684 884	187 520
2000	Основное производство	173 537 372	66 730 202
2100	Полуфабрикаты	128 216 142	123 321 059
2300	Вспомогательное производство	3 864	10 489 884
2800	Готовая продукция	268 149 179	134 185 814
2900	Счета учета товаров	2 642	2 297 529

В ходе аудиторской проверки установлено, что ТМЗ закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о материальной ответственности. В соответствии с Учетной политикой предприятия учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурных номеров), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов.

Товарно-материальные запасы отражаются в учете и списываются на производство по их фактической себестоимости, исходя из затрат на их приобретение при непрерывной системе учета. При списании ТМЗ на затраты применяется метод средневзвешенной стоимости (AVECO), которая рассчитывается после каждой новой поставки.

Основными поставщиками сырья и материалов являются региональные филиалы «Вторчермет» и иностранные поставщики.

Учет материалов ведется с разделением по субсчетам.. Счет фактуры по приобретению материалов прилагаются к отчету. Приход материалов на склад производилась по стоимости поставке по счет-фактуре без НДС.

Инвентаризация ТМЗ производится один раз в год. Срок проведения инвентаризации ТМЗ Учетной политикой определен по состоянию на 1 октября текущего года.

ГСМ и запчасти списываются по акту составленным ответственным лицам, данные прихода по ГСМ совпадают с данными отраженными в отчете по счетам-фактурам на ГСМ. Выданные водителям горючие материалы фиксировались в путевых листах и раздаточных ведомостях.

Проверка правильности учета пробега автомашин и движения ГСМ по отчетам показала, что в целом, учет полученного ГСМ и его списание производятся правильно, расход производится с учетом пробега – по количеству пройденных километров.

Анализируя учет забалансовых счетов отмечено что, в учетных реестрах и в бухгалтерском балансе имеются данные хозяйственных инвентарей переданные в эксплуатацию по забалансовому счету 014.

Выдача доверенностей.

Выдача доверенностей осуществляется в соответствии с «Положением о порядке выдачи доверенностей на получения ТМЦ» регистрация в МЮ № 1245 от 27.05.2003г.

Проведена проверка выдачи доверенностей, где выявлено, что в бухгалтерии доверенности на получение ТМЦ оформляются по форме согласно приложению № 2 к Положению в Журнале доверенностей.

Доверенности подписываются руководителем и главбухом Предприятия.

Книга доверенностей пронумерована и прошнурована, имеется подпись руководителя.

Соблюдается порядок выдачи доверенностей, проведенная проверка своевременности закрытия выданных доверенностей показала, что за 2020 год выдано 3937 доверенностей. Аннулированных доверенностей было 213 и все они сохранены. Случаи несовпадения дат выданных доверенностей с приходом ТМЦ на склад не выявлено.

Учет основного производства

Информация о затратах основного производства, продукция (работы, услуги) которого является основным видом деятельности, осуществляется на счете 2000 «Счета основного производства».

Учет производственной себестоимости в аналитическом разрезе по статьям учета затрат, и по месту возникновения затрат. Затраты на производство продукции включают в себя прямые и косвенные, постоянные и переменные производственные расходы. Расходы, связанные с производственной деятельностью, отражаются в учёте по дебету счетов: 2010- «Основное производство», 2310- «Вспомогательные производство», 2510 «Общепроизводственные расходы». Остаток по счету 2010 «Основное производство» на конец месяца показывает себестоимость незавершенного производства. Используются счета вспомогательного производства 2300 где формирует затраты группируются по элементам затрат и в разрезе по цехам вспомогательным производством с последующим списанием на счет 2010 Основное производство. Используются счета счет 2500 «общепроизводственные расходы» где формируется затраты с последующим списанием на счет 2010 «Основное производство».

Отражение в финансовой отчетности. Согласно данным финансовой отчетности сальдо по строке 160 баланса- Незавершенное производство по состоянию на 31.12.2020г. всего составляет - 200 541 145 тыс.сум.

Аналитический учет ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции. Группировка затрат по местам возникновения и другим признакам, а также калькуляционный учет осуществляться в отдельной системе счетов, состав и методика использования которой устанавливается предприятием исходя из особенностей производственной деятельности.

Затраты рассчитывается ежемесячно, на конец каждого месяца имеется отчетная калькуляция себестоимости готовой продукции и услуг, что соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

Бухгалтерия цехов на ежемесячно составляет калькуляцию фактической себестоимости выпущенной продукции. В течение месяца передача продукции из цеха в цех осуществляется по плановой себестоимости. В конце каждого месяца Центральная бухгалтерия на основании представленных фактических калькуляций делает корректирующие записи по формированию фактической себестоимости выпущенной продукции, относя разницу на основные цеха, выпускающие готовую продукцию (Мартен, ЭСПЦ, СПЦ-1, СПЦ-2 и ПТНП, ПЦМ)

Основной целью производства АО «Узметкомбинат» является сталеплавильное и прокатное производство с целью получения проката черных металлов разного ассортимента, а также производство цветных металлов и теплоизоляционных материалов, производство товаров народного потребления и переработке лома и отходов черных металлов по регионам республики.

В целях обслуживания основного производства и обеспечения установок необходимыми материалами и ресурсами в АО «Узметкомбинат» действуют вспомогательные цеха: цех паровоздухогазоснабжения, цех водоснабжения, цех электроснабжения, цех по ремонту металлургического оборудования, цех по ремонту металлургических печей, ремонтно-механический цех, автотранспортный цех, центральная заводская лаборатория и ряд других. В результате деятельности вспомогательных цехов Предприятие получает неосновную продукцию: азот, аргон и кислород, основная доля которых используется для собственных нужд АО «Узметкомбинат» и небольшая часть реализуется на сторону.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с «Положением о составе затрат по ...» по видам услуг, работ и производимой продукции, которые являются объектами калькулирования.. Учет расходов на производство отражается на счетах учета производственных затрат 2000 (в разрезе субсчетов). Затраты, связанные с обеспечением потребности в материально-технических ресурсах административно-управленческого персонала, по управлению и прочие расходы, учитываются на счетах расходов периода.

Распределение косвенных затрат осуществляется пропорционально произведенной продукции по тоннажу. Калькулирование себестоимости Комбината осуществляется сопредельным методом, т.к. конечная продукция Комбината получается путем последовательной обработки исходного сырья, проходящего ряд технологически непрерывных стадий производств. Калькулирование осуществляется с учетом применения полуфабрикатного метода учета производственных затрат внутри отдельных цехов. Полуфабрикаты, полученные в одном цехе, служат исходным материалом в последующем. Оценка полуфабрикатов при передаче их из цеха в цех производится по фактической себестоимости.

При проверке установлено, что в течение проверяемого периода некоторые расходы как расходы по охране территории завода а также расходы на обеспечение противопожарной охраны завода отнесены на счета учета административных расходов (9420).

Согласно «Положением о составе затрат и формировании финансовых результатов» (Приложение к ПКМ № - 54 от 05.02.1999г. с учетом специфики отрасли) затраты на обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации хозяйствующих субъектов, надзора и контроля за их деятельностью входят в прочие затраты производственного характера.

Такое отражение данных бухгалтерского учета ведет к искажению учетных данных по затратам на себестоимость готовой продукции и расходам периода.

При проверке незавершенного баланса филиала СМП отмечено, что по состоянию на 31.12.2020 года в составе основное производство-Капитальное строительство имеются остатки образовавшиеся как сверхнормативные по кап.строительство возведенных объектов как -Коровник на 350 голов Бекабадского района, -Комплекс на 300 фуражных коров и 100 бычков в Янгиабдском р-не Ждиззахской области -Фармацевтический завод на территории больницы «Металлург». Вышеуказанные предприятие считается дочерние хозяйственные со 100% участием общества. Несвоевременные списание расходов по возведению зданий со счета 2000 «основное производство» приводит к искусственному повышению остатков.

Отмечены случаи принятия к учету затрат на ремонт, не отвечающих критериям капитальных вложений. К примеру сумма выполненных работ сторонних организаций по капремонту с выплаченным отнесены на первоначальную стоимость транспортных средств. Это может привести к завышению балансовой стоимости объектов ОС, амортизации и показателей финансового результата.

Согласно «Положением о составе затрат и формировании финансовых результатов» (Приложение к ПКМ № - 54 от 05.02.1999г. с учетом специфики отрасли) Затраты по поддержанию производственных основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонтов). входят в прочие затраты производственного характера.

Проведенная аудиторами проверка правильности формирования себестоимости продукции в отчетности предприятия показала, что в целом учет производится правильно.

Рекомендуем

➤ Бухгалтерии внести соответствующие исправления в учетные регистры в соответствии с НСБУ №4 и Положением о составе затрат... и внести корректировки в учетные регистры.

Учет готовой продукции

Организация учета готовой продукции обеспечивает формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Основной готовой продукцией Комбината является металлопрокат, прочей готовой продукцией являются товары народного потребления (ТНП). Готовая продукция (счет 2800) учитывается по фактической производственной себестоимости, которая включает прямые, косвенные и прочие затраты. При движении готовой продукции в течение месяца она

отражается в учете по плановым ценам, утвержденным ПЭО. В конце отчетного месяца при расчете товарного баланса определяется фактическая цена списанной готовой продукции с отражением возникающих отклонений в регистрах учета.

Отражение в финансовой отчетности. Согласно данным финансовой отчетности сальдо по строке 170 баланса- «Готовая продукция» по состоянию на 31.12.2020г. всего составляет - 134 185 814 тыс.сум.

В аналитических учетах не ведется движение отдельных наименований по учетным ценам (плановой себестоимости) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости продукции от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения должно учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются предприятием исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

Оприходование готовой продукции, для реализации, отражается по дебету счета 2810 «Готовая продукция на складе по основному производству» в корреспонденции со счетами учета затрат которое составило 4 208 844 875 тыс.сум.

Отгруженная покупателям (заказчикам) готовая продукция, расчетные документы за которую предъявлены этим покупателям (заказчикам), списывается в порядке реализации с кредита счета 2810 «Готовая продукция на складе» в дебет счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

Расходы будущих периодов.

Обобщение информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам по текущей части, такие как расходы по подписке на периодические издания, расходы на страхование имущества, расходы на освоение производства и т.д. осуществляется на счетах 3190 «Прочие расходы будущих периодов».

Отражение в финансовой отчетности. Согласно данным финансовой отчетности сальдо по строке 190 баланса- «Расходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.2020г. всего составляет - 5 605 344 тыс.сум.

При проверке правильности распределения расходов будущих периодов на соответствующие счета затрат, нами отмечено, что расходы по обязательному страхованию гражданской ответственности работодателя и имущества полностью отнесены на счета затрат 9420 «Административные расходы».

Согласно «Положением о составе затрат и формировании финансовых результатов» (Приложение к ПКМ № - 54 от 05.02.1999г. Пункт в редакции Постановления КМ РУз от 15.10.2003 г. N 444):

-Затраты по обязательному и добровольному страхованию производственных работников и производственных активов относятся на Прочие затраты производственного характера.

-Затраты по обязательному и добровольному страхованию работников и имущества, не связанные с производственным процессом следует относить на Административные расходы.

В результате искажены учетные данные по затратам на себестоимость и расходам периода.

Рекомендуем

➤ Внести соответствующие исправления в учетные регистры.

Учет дебиторской задолженности.

Обобщение информации о расчетах с дебиторскими задолженностями от покупателей учитывается на счетах 4000, Счета к получению от обособленных подразделениях, дочерних и зависимых обществ на счетах 4100, по авансам выданным персоналу 4200, по выданным авансам поставщикам и подрядчикам 4300, по выданным авансовым платежам по налогам в бюджет и в Государственные целевые фонды, и по страхованию на счетах 4400 и 4500. Задолженности персонала по прочим операциям на счетах 4700, а прочая дебиторская задолженность на счету 4800.

Отражение в финансовой отчетности. По состоянию на 31.12.2020г остаток на счетах учета дебиторской задолженности составило 1 557 633 777 тыс.сум:

<i>тыс. сум</i>			
Счета	Наименование счета	Сумма остатка на 01.01.2020г	Сумма остатка на 31.12.2020г
4000	Счета к получению от покупателей и заказчиков	679 748 906	194 066 185
4200	Счета учета авансов, выданных персоналу	124 961	773 351
4300	Счета учета авансов, выданных поставщикам	537 989 805	1 114 916 351
4400	Авансовые платежи по налогам в бюджет	38 505 376	111 219 499
4500	Авансовые платежи в Государственные целевые фонды и по страхованию	8 394 188	8 978 883
4700	Задолженности персонала по прочим операциям	2 470 274	6 728 800
4800	Счета учета задолженности разных дебиторов	99 469 659	120 950 708
	Итого	1 366 703 171	1 557 633 777

Увеличение дебиторской задолженности к сравнению на начало отчетного года составило 190 930 606 тыс.сум в основном за счет авансов, выданных поставщикам и по налогам в бюджет.

Данные по расчетам с покупателями и заказчиками, в существенной мере подтверждаются актами сверки взаиморасчетов по дебиторской задолженностям. Раскрытие суммы расчетов с покупателями в финансовой отчетности общества, подтверждается данными бухгалтерского учета. Расчеты с предприятиями, входящими в систему АО «Узметкомбинат», происходят путем взаимозачета задолженностей. Существенных замечаний по результатам проверки расчетов с покупателями и заказчиками не выявлено. Все импортные и экспортные контракты, а также дополнительные соглашения к ним зарегистрированы в уполномоченном банке и таможенных органах.

Нами отмечено, что учет хозяйственных взаимоотношений с обособленными подразделениями осуществляется на счетах учета долгосрочных задолженностей обособленным подразделениям 7120-7150. Учитывая, что согласно НСБУ 21 эти счета, используется как «пассивный», а текущие остатки отражаются как дебиторские, Следует применять счета 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

Анализируя по срокам образования дебиторскую задолженности по расчетам с заказчиками и прочим дебиторским задолженностям, отмечено наличие просроченной дебиторской

задолженностей (ПП-1154 от 12.05.1995г) по счетам «Счета к получению от покупателей и заказчиков», «Авансы выданные персоналу» и по счетам «Счета учета задолженности разных дебиторов», что влечет риск применения финансовых санкций за нарушение платежной дисциплины.

Допуская образование просроченных задолженностей, руководство предприятия подвергается риску наложения штрафных санкций со стороны контролирующих органов в соответствии со статьей 175 Кодекса РУз «Об административной ответственности».

Отмечено что данные о просроченной дебиторской задолженности в финансовой отчетности по строке 211 баланса отсутствуют.

При сопоставлении данных первичных документов по учету дебиторской задолженности с данными учетных регистров нами не отмечены случаи отсутствия первичных документов. Остатки задолженности по состоянию на 31.12.2020 года с дебиторами актами сверок подтверждены не полностью.

Анализируя учет создание и списание резервов по сомнительным долгам задолженности, мы отметили что Суммы сомнительных долгов по расчетам предприятия с юридическими лицами резервировано и отнесено на счет 9430 "Прочие операционные расходы".

По состоянию на 31.12.2020 года остатки на счетах 4910 «Резерв по сомнительным долгам» составили 63 083 181 тыс.сум. В течении отчетного периода перенесено ранее созданный резерв по сомнительным долгам на сумму 80 694 626 тыс.сум по списку. В течении отчетного периода дополнительный резерв по сомнительным долгам не создавалась.

Рекомендуем:

➤ Предпринять меры погашения дебиторских задолженностей, образовавшаяся от невыполнение договоров по выполнению работ и услуг, срок которых превысил девяносто дней в соответствии с УП-1154 от 12.05.1995 года «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве».

Учет кассовых операций.

Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с «Правилами ведения кассовых операций юридическими лицами», зарегистрированных Министерством Юстиции РУз от 22.06.2015г. № 2687.

Заключены договора о полной материальной ответственности с лицами, обеспечивающих получение, хранение и использование бланков строгой отчетности.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены подписями руководителя и главного бухгалтера и оттиском печати.

Кассовая книга заполняется вручную, обработка кассовых операций в электронном виде ведется в 1С Предприятие 8.3. Все поступления и выдачи наличных денег организации учитываются в кассовой книге. Наличные деньги, полученные из учреждений банков, расходовались на те цели, на которые они получены.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи наличных денег по каждому кассовому ордеру.

Учет кассовых операций с иностранной валютой осуществляется в соответствии с «Порядка ведения юридическими лицами кассовых операций с иностранной валютой на территории Республики Узбекистан».

Кассовая книга по операциям в иностранной валюте прошнурована, пронумерована, книга скреплена оттиском печати, заверена подписью руководителя и главного бухгалтера.

Прием иностранной валюты в кассу производится по приходным кассовым ордерам по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку. При приеме иностранной валюты выдается квитанция (корешок приходного кассового ордера) за подписями главного бухгалтера и кассира. Выдача наличной иностранной валюты из кассы производится по расходным кассовым ордерам.

На конец отчетного периода остаток по счету 5010 «Счета учета денежных средств в кассе» было 29 497 т.сум. Остатка по счету 5020 «Денежные средства в иностранной валюте» не было.

Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах

Нормативной базой по данному разделу являются «Положение о безналичных расчетах в Республике Узбекистан» (МЮ №1122 от 15.04.2002г).

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчетных и специальных счетах в банке осуществляется на счете 5110 «Расчетный счет», 5200 «Валютные счета» и 5500 «Специальные счета в банках» Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов. Для ведения финансово-хозяйственной деятельности открыты расчетные счета и валютные счета АТИБ «Ипотека банк», АТБ «Хамкорбанк» (Яккасарайский филиал), НБ ВЭД РУз, АКБ «Капиталбанк» (Сергелийский филиал), АТИБ УзПСБ, АТБ «АСАКА банк» (Ташкентский областной филиал)

Отражение в финансовой отчетности. По состоянию на 31.12.2020 года по счетам денежных средств на расчетных, специальных счетах, денежных эквивалентов и денежных средств (переводов) в пути имеются следующие остатки:

<i>тыс сум</i>			
Счета	Наименование счетов	Сумма остатка на 01.01.2019г	Сумма остатка на 31.12.2019г
5110	Расчетный счет	13 765 038	213 079 216
5200	Валютные счета	25 065 882	165 012 752
5500-5700	Прочие денежные средства	574 067	392 709
	Итого	39 404 987	378 484 677

Использование расчетного счета и специальных счетов для поступления и расходования денежных средств можно признать достоверным. Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов. В ходе проверки правильность отражения операций по расчетным и специальным счетам в банке, в журналах-ордерах и балансовой отчетности с данными по выпискам банка расхождений не выявлено.

Остатки и обороты по расчетному счету и специальным счетам соответствуют сальдо по выпискам банка, суммам в оборотных ведомостях и суммам отраженных в балансе.

Банковские выписки счетов с подтверждением обслуживающих банков, об остатках денежных средств на расчетном и специальных счетах по состоянию на 31.12.2020 г. имеются.

Корпоративные банковские карты

Обществом использовались корпоративные банковские карты для безналичной оплаты под отчет держателем на строго определенные цели.

Использование корпоративных банковских карт осуществляются в соответствии с Положением о порядке использования корпоративных банковских карт в национальной валюте юридическими лицами» и Положением о безналичных расчетах в Республике Узбекистан (от 3.06.2013 г. № 2465).

В ходе проверки правильность отражения операций и оформления выявлено что имеется чеки платежных терминалов при оплате товаров (работ, услуг), приобретаемых предприятием. Аудиторам отчет об израсходованных средствах представленной держателем корпоративной банковских карт не представлено.

Наблюдение. Нами отмечено что, в течении отчетного периода приобретено основные средства на общую сумму 731 161 тыс.сум а также материалов на общую сумму 5 294 143 тыс.сум. Покупая на прямую основные средства (мебель, оргтехнику и т.д) на корпоративную карту не выполнено условия Закона «О государственных закупках».

Закупки общества осуществляются в соответствии с Законом "О государственных закупках", Положением о деятельности оператора специального информационного портала в отношении организации и проведения государственных закупок (рег. МЮ №3015 от 21.05.2018 г.), Положением о порядке организации и проведения закупочных процедур (рег. МЮ №3016 от 26.05.2018 г.). Государственные закупки могут осуществляться посредством информационно-коммуникационных технологий через программно-технический комплекс специального информационного портала (электронные государственные закупки) или по прямым договорам с поставщиками товаров (работ, услуг). Расчеты по электронным государственным закупкам товаров (работ, услуг) осуществляются через лицевые счета, открываемые в расчетно-клиринговой палате оператора закупок.

Прямые договора на государственные закупки могут заключаться:

- с единими поставщиками (субъекты естественной монополии, субъекты, определенные отдельными указами, постановлениями и распоряжениями Президента или постановлениями Кабинета Министров, а также поставщики уникальных товаров, в отношении государственной закупки которых отсутствуют альтернативы на рынке);
- когда вид государственной закупки входит в Перечень товаров (работ, услуг), закупка которых осуществляется государственными заказчиками по прямым договорам (ПП-3953 от 27.09.2018 г.).

Общество в вправе применять корпоративную пластиковую карту в качестве средства расчетов по прямым договорам.

Учет краткосрочных инвестиций

Обобщение информации о наличии и движении краткосрочных (на срок не более одного года) займов, предоставленные другим предприятиям осуществляется на счетах 5830

«Краткосрочные займы выданные». Движение по счету в течение проверяемого периода отражает выдачу и возврат товарного займа, а также денежных беспроцентных займов.

Отражение в финансовой отчетности. Согласно строке 370 баланса сумма краткосрочных инвестиций по состоянию на 31.12.2020г. составляет 16 737 358 тыс.сум.

Сальдо по счету 5800 отражает в основном сумму задолженность «Uz- Shindong Silicon» 16 588 522 тыс.сум, которое в 2017г образовалась за счет списания расчетов по претензиям по задолженности образованной по разным договорам.

Согласно договорам денежного займа, представленным на проверку, сроки возврата займов во многих случаях просрочены, в связи, с чем суммы, отраженные на счетах учета краткосрочных инвестиций, нельзя квалифицировать, как текущие активы.

Сумма задолженности подлежит переносу на счета 0990 «учета долгосрочной дебиторской задолженности».

Счета учета недостач и потерь от порчи ценностей

Обобщение информации о наличии сумм недостач, и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения, реализации и при инвентаризации, а также прочих текущих активов осуществляется на счетах 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В течении 2020 года отраженная по программе аппарата управления выявлено всего недостач на сумму 3 160 389 тыс.сум из них:

	Тыс.сум
по материалам	312 936
производственный цех СПЦ 2	2 534 781
готовая продукция	84 351
по корпоративным картам	19 484
Основные средства	167 555
Филиал «Sirdaryo IQM»	29 514
вспомогательных филиалах (сч7100)	11 768

В течении 2020 года 104 997 тыс.сум недостач установленных при инвентаризации взыскано с виновных лиц (материально-ответственных лиц), из них путем удержании из заработной платы 53 063 тыс.сум.

В аналитических учетах по счетам 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (остаток 10 535 тыс.сум) нету данных о контрагенте (материально-ответственное лицо).

В аналитических учетах по счетам 5913 «Недостачи и потери от порчи ценностей по подразделениям» (остаток 2 739 525 тыс.сум) отражаются только цеха и филиалы:

	Тыс.сум
Филиалы «Sirdaryo IQM»	29 514
ЦБиО ДП "Бекабад трест бизнес"	162 779
Филиалы Сергели цехи	3 520
СПЦ-2	2 534 781
ЭлРЦ	8 932
Итого	2 739 525

Кроме этого по балансам вспомогательных филиалов входящие в консолидацию финансовых отчетов на конец отчетного года имеются:

	<i>тыс.сум</i>	
	На 31 12.2020г	На 31 12.2019г
Комбинат	3 407 927	395 852
ЦБиО	19	20
СМТ	152 044	188 240
Фаргона ИКМ	305 183	944 090
Сирдарё ИКМ	1 554 530	-
Наманган ИКМ	80 989	80 989
Бухоро ИКМ	2 408	-
Тошкент ИКМ	5 732	4 111
Жиззах ИКМ	73 170	-
Кашкадарё ИКМ	22 514	-
Весь Комбинат	5 604 516	1 613 302

Отражение в финансовой отчетности. По состоянию на 31.12.2020 года остатки на счетах «недостачи и потери от порчи ценностей» составили всего 5 604 516 тыс.сум, из них 3 407 927 тыс.сум приходятся в аппарат управления общества.

Также недостачи приходятся на филиал Фаргона ИКМ 305 183 тыс.сум, на филиал Наманган ИКМ 80 989 тыс.сум и в филиал СМТ 188 240 тыс.сум, которое образовалась в 2018 году и до сегодняшнего дня не удерживается с ответственных лиц.

Увеличение недостачи ТМЦ к сравнению на начало отчетного года составило 3 991 214 тыс.сум

На 31.12.2020г некоторые остатки на счетах учета недостач и потерь в данное время отражающая как просроченная задолженность. Допуская образование просроченных задолженностей, руководство предприятия подвергается риску наложения штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

Рекомендуем:

- Предпринять меры погашения недостач и потерь с виновных лиц.
- Согласно Положению о порядке бухгалтерского учета недостач и излишков имущества, установленных при инвентаризации (МЮ РУз № 1334 от 06.04.2004г.) при хищении, недостаче, умышленном уничтожении или умышленной порче имущества работодателя, а также в остальных случаях размер вреда исчислять по рыночной стоимости.
- Строго придерживаться НСБУ N 19 «организация и проведение инвентаризации» (рег.МЮ Республики Узбекистан от 02.11.1999 г. за N 833) и учетной политики предприятия.

Учет обязательств.

Обобщение информации о долгосрочных и текущих обязательствах общества перед юридическими и физическими лицами учитывается на счетах 6000-7900. Учет расчетов по текущим обязательствам поставщикам и подрядчикам за товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на счету 6010 «Оплата поставщикам и подрядчикам».

Отражение в финансовой отчетности. По состоянию на 31.12.2020 года остатки на счетах учета обязательств составили всего 2 571 211 754 тыс.сум.

<i>Тыс.сум</i>			
Счета	Наименование счета	Сумма остатка на 01.01.2020г	Сумма остатка на 31.12.2020г
6000	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	898 684 444	688 010 775
6200	Счета учета отсроченных обязательств	400 152	400 152
6300	Счета учета полученных авансов	121 787 589	263 741 886
6400	Задолженности по платежам в бюджет	10 023 009	13 209 282
6500	Задолженности по страхованию и по платежам в гос. целевые фонды	10 647 545	11 245 080
6600	Задолженности учредителям	1 573 323	5 931 197
6700	Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда	3 287 008	4 373 993
6800	Счета учета краткосрочных кредитов и займов	175 609 433	118 419 160
6810	<i>В том числе краткосрочные банковские кредиты</i>	<i>171 136 080</i>	<i>117 917 584</i>
6900	Счета учета задолженности разным кредиторам	83 607 284	153 310 858
7800	Счета учета долгосрочных кредитов и займов	847 297 814	1 312 569 371
	Итого	2 152 917 602	2 571 211 754

Основная часть расчетов за полученные товарно-материальные ценности ведется бухгалтерией аппарата управления. Расшифровка кредиторской задолженности ведется централизованно, и ведется достаточный контроль над существенной частью кредиторской задолженности.

Анализируя обязательств по балансу нами отмечено, что просроченная задолженность в строке 602 баланса не указана.

Аудиторами проведена проверка исполнения Указа Президента РУз № УП-1938 от 4.03.1998 года «О мерах по повышению ответственности хозяйствующих субъектов за расчеты с бюджетом». По данным баланса видно, что текущая задолженность бюджету по платежам в бюджет за 2020 год увеличилась. Увеличение общей кредиторской задолженности к сравнению на начало отчетного года составило 418 294 152 тыс.сум, в основном за счет увеличение счетов поставщикам и подрядчикам а также долгосрочных кредитов и займов.

Нами отмечено что итоговые сальдо отражёнными по строкам Формы №1 остатки задолженностей (выплаченные авансы) по некоторым налогам и обязательным платежам не совпадают с данными ГНИ.

К примеру:

- По состоянию на 31.12.2020 года, по данным лицевого счета ГНУ по налогу на НДС с учетом начисления налогов за последний отчетный период (Месяц) сумма переплаты

указано 43 474 991 тыс.сум, когда по данным лицевого счета сумма переплаты указано 70 542 790 тыс.сум.

- по данным лицевого счета ГНУ по налогу на прибыль с учетом начисления налогов за последний отчетный период (Месяц) сумма недоимки указано 28 292 712 тыс.сум, когда по данным лицевого счета сумма недоимки указано 27 357 055 тыс.сум.
- по данным лицевого счета ГНУ по налогу на дивиденды недоимки указано 711 451 тыс.сум, когда по данным лицевого счета сумма переплаты указано 431 900 тыс.сум.
- по данным лицевого счета ГНУ по налогу на инфраструктуру сумма переплаты указано 5 789 388 тыс.сум, когда по данным лицевого счета общества сумма переплаты указано 7 096 тыс.сум.
- по счету 6990 «прочие кредиторские задолженности» имеются задолженности Гос. налоговая инспекция г. Бекабад на сумму 110 960 230 тыс.сум, которое следует отражать по счетам 6400 «Задолженности по бюджетам».
- по счету 6990 «прочие кредиторские задолженности» имеются задолженности Прокуратура РУз отражена как -возврат перевода от 31.07.2018 г. на сумму 43 896 761 тыс.сум, которое следует отражать по контрагентам.

Анализируя по срокам образования кредиторской задолженности по расчетам с заказчиками и прочим задолженностям, отмечено наличие просроченной кредиторской задолженностей.

Рекомендации:

- Во избежание штрафных санкций со стороны поставщиков в соответствии со статьей 32 Закона РУз «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов», принять меры по погашению кредиторской задолженности.
- По истечении 3-х лет просроченную кредиторскую задолженность списывать на доходы.
- Провести корректировочные проводки по суммам разницы недоимок (переплат), по налогам и обязательным платежам, согласно акту сверки составленным с ГНУ.

Учет расчетов по оплате труда.

Нормативной базой по данному разделу является -Трудовой кодекс РУз, Налоговый кодекс РУз, штатное расписание, Коллективный договор, «Положение об оплате труда», «Положение о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» (МЮ № 1136 от 8.05.2002г.), «Положение о составе затрат...» и другие нормативные документы.

Учет текущей задолженности по заработной плате сотрудников как состоящих, так и не состоящих в списочном составе по видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям, и другим выплатам, ведется на счету 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Оплата труда производится в соответствии с коллективным договором, (на 2017-2019гг., принятый на конференции трудового коллектива 27.02.2017г.) трудовым договором и штатным расписанием. Положения, регламентирующие формы и порядок оплаты труда работников, соответствуют нормам действующего трудового законодательства Республики Узбекистан.

Начисление и расчет зарплаты за отработанное время осуществляется на основании табелей учета рабочего времени, подписываемый начальником подразделения (цеха). Сроки сдачи документов на расчет зарплаты в бухгалтерию не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным. Контроль документов по первичному учету заработной платы осуществляет отдел труда и заработной платы, после чего документы отправляют в бухгалтерию для расчета.

Система оплаты труда на Предприятии - рабочим - повременно премиальная, сдельная, служащих - повременная и контрактная. Удержания и начисление налогов и обязательных платежей во внебюджетные фонды, связанные с заработной платой, осуществляется бухгалтерией.

Отражение в финансовой отчетности. По состоянию на 31.12.2020г. сальдо по строке баланса 250 «Авансы, выданные персоналу» - было 773 351 тыс.сум, сальдо по строке баланса 300 «Задолженность персонала по прочим операциям» 6 728 800 тыс.сум, по строке 720 баланса «Задолженность по оплате труда» составляет 4 373 993 тыс.сум.

Общая начисление на оплаты труда и пенсии по данным оборотного баланса (счет 6700) за 2020 год составило 435 183 053 тыс.сум

Заработная плата работникам выплачивается вовремя, просроченные задолженности по заработной плате не имеется.

Проверялись правильность удержания из заработной платы подоходного налога, погашение задолженности по авансам и правильность отражения задолженности по оплате труда в бухгалтерской отчетности, а также определения налогооблагаемой базы подоходного налога по каждому виду дохода.

При проверке выяснено что в Обществе имеются внештатные сотрудники, работающих на основе гражданско-правовых договоров.

Отношения сторон по гражданско-правовому договору регулируются положениями Главы 38 Гражданского Кодекса (ГК) о возмездном оказании услуг.

При оформлении гражданско-правового договора, например, на выполнение работ, оказание услуг, выявлены ряд нарушений которое указаны в пункте «отдел кадров»

При проведении проверки правильности бухгалтерского учета расчетов отпускных с персоналом были установлены что расчеты отпускных должны производиться в соответствии с Порядком исчисления среднемесячной заработной платы (Приложением № 6 к Постановлению КМ РУз от 11.03,1997 г. N 133). Все виды заработной платы, учитываемые при исчислении средней заработной платы, в том числе ежемесячные премии, выплачиваемые вместе с заработной платой учитываемого месяца, включаются в заработную плату по времени их начисления.

Расчеты пособий по временной нетрудоспособности, производятся в соответствии с положению «О порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» (рег.№1136 от 08.05.2002г.)

Сотрудники предприятия застрахованы согласно договора со страховой организацией. (Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О мерах по реализации Закона Республики Узбекистан «Об обязательном страховании гражданской ответственности работодателя» (от 24 июня 2009 года №177)).

Учет расчетов с подотчетными лицами

В ходе выборочной проверки правильности начисления командировочных расходов аудиторами проверены первичные документы по командированию работников в служебные командировки.

Командировочные расходы при командировании в пределы и за пределы Республики Узбекистан в соответствии с Инструкцией о служебных командировках работников.

При начисления расходов на проезд, суточных расходов и включения сумм сверх нормативных суточных расходов в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц существенных расхождений не установлено.

Учет хозяйственных взаимоотношений с обособленными подразделениями на незавершенном балансе

Учет хозяйственных взаимоотношений с обособленными подразделениями УКС, СМТ, ОДУ, ЦБиО на незавершенном балансе осуществляется на счетах учета долгосрочных задолженностей обособленным подразделениям (счета 7120-7150). Взаиморасчеты между подразделениями, входящими в структуру, осуществляются на основании извещений (авизо)-внутренних документов по учету, отражающих содержание хозяйственных операций и бухгалтерские проводки по этим операциям; Внутрихозяйственные расчеты в хозяйственной деятельности в составе региональных вторчермет осуществляется на счетах 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

Нами отмечено, что учетной политикой регламентировано некорректное применение счетов для учета внутрихозяйственных взаимоотношений (счета 7120 - 7150). Учитывая, что согласно НСБУ 21 эти счета, используется как «пассивный», а текущие остатки отражаются как дебиторские, Следует применять счета 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

Учет кредитов и займов

Отражение в финансовой отчетности. Согласно данным финансовой отчетности сальдо по строке 730,740 баланса Краткосрочные банковские кредиты (6810) и Краткосрочные займы (6820) По состоянию на 31.12.2020г. составляет 118 419 160 тыс.сум. Сальдо по строке 570 баланса (7810) «Долгосрочные банковские кредиты» По состоянию на 31.12.2020г. составляет 1 312 569 371 тыс.сум.

Сумма задолженности по банковским кредитам отражает обязательства предприятия по суммам кредитов, полученным на осуществление инвестиционных проектов согласно адресным спискам строительства на общую сумму 117 226 457,36 долл.США.

Нами отмечено отсутствие данных по строке баланса 750 «Текущая часть долгосрочных обязательств» (счет 6950), которая отражает текущую часть долгосрочных обязательств, подлежащую оплате в течение 12 месяцев.

При переводе текущей части долгосрочного обязательства счет 6950 «Долгосрочные обязательства - текущая часть» кредитуется на причитающуюся сумму в корреспонденции со счетами учета долгосрочных обязательств, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного обязательства. Аналитический учет по счету 6950 «Долгосрочные обязательства - текущая часть» ведется по видам долгосрочных обязательств, срокам погашения, с выделением обязательств на территории Республики Узбекистан и за ее

пределами. При этом искажаются данные по долгосрочной и краткосрочной части обязательств.

Учет доходов от хозяйственной деятельности.

Доходы от хозяйственной деятельности включает в себя доходы от основной, от операционной и финансовой деятельности.

Доходы от основной хозяйственной деятельности признается только при наличии вероятности, что экономический эффект, связанный с операцией, поступит хозяйствующему субъекту.

Доходы от основной деятельности.

Порядок учета дохода от реализации продукции (работ, услуг) регламентирован НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности».

Учет реализации продукции, работ и услуг ведется централизованной бухгалтерией общества на счетах группы 9000 «Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности». Данная группа счетов предназначена для обобщения информации о процессе реализации готовой продукции.

Отражение в финансовой отчетности. Состав чистой выручки от реализации (строка 010 отчета о финансовых результатах) за 2020 год было:

<i>Тыс. сум</i>	
Наименование доходов	Сумма
9010, Доходы от реализации (шары)	986 721 260
9011, Доходы от реализации (металлопрокат)	2 068 841 723
9012, Доходы от реализации (плиты теплоизоляционные)	61 757 504
9013, Доходы от реализации (эмаль посуда, электроды, метизы)	86 511 450
9015, Доходы от реализации (цветные металлы)	29 417 721
9016, Доходы от реализации (газообразная продукция)	4 793 478
9017, Доходы от реализации (металлоизделия согл. калькуляции)	232 831
9018, Доходы от реализации (известь, жидк.стекло, окалина, магн. шайбы)	5 745 468
9019, Доходы от реализации (местный толлинг)	2 214 218
9021, Доходы от реализации (экспорт)	2 031 291 505
9022, Доходы от реализации (прочая продукция)	13 855 840
9023, Доходы от реализации (работы, услуги)	5 101 878
9030, Доходы от выполненных работ и оказанных услуг	2 827 205
всего доходы от реализации (работ)	5 299 312 083

Была произведена проверка сделок по реализации продукции. При сопоставлении данных первичных документов по реализации с данными учетных регистров нами не отмечены случаи отсутствия первичных документов.

При реализации товаров основной деятельности использовалась бухгалтерская проводка с Кредита счета 9010 «Счета учета доходов от основной (операц) деятельности и Дебет счета 4000-4800 «счета к получению».

Порядок формирования цен на производимую продукцию регламентируется Положением о порядке формирования, декларирования (утверждения) и установления регулируемых цен (тарифов) на товары (работы, услуги) и государственного контроля.

Прочие доходы от основной деятельности.

Согласно НСБУ 21 и НК к прочим доходам относились доходы от операций, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Отражение в финансовой отчетности. Прочие доходы от основной деятельности по данным предприятия (строка 090 отчета о финансовых результатах) за 2020 год было:

<i>Тыс. сум</i>	
Наименование прочих доходов	Сумма
9310, Прибыль от выбытия основных средств	19 617 038
9320, Прибыль от выбытия прочих активов	1 895 821
9330, Взысканные пени, штрафы, неустойки	982 080
9340, Прибыли прошлых лет	452 020
9350, Доходы от краткосрочной аренды	1 187 061
9360, Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	2 864 072
9390, Прочие операционные доходы	44 066 975
всего прочие доходы от реализации (работ)	71 065 067

Доходы от финансовой деятельности.

Информация о доходах от финансовой деятельности осуществляется на счетах 9520 «Доходы в виде дивидендов», 9530 «Доходы в виде процентов» и 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц (положительных)».

Отражение в финансовой отчетности. За 2020г по счетам доходы от финансовой деятельности имеет следующая информация: (Строки 110 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»).

<i>тыс сум</i>	
Наименование доходов от финансовой деятельности	Сумма
9520, Доходы в виде дивидендов	3 560 775
9530, Доходы в виде процентов	971 370
9540, Доходы от валютных курсовых разниц	237 857 175
9590, Прочие доходы от финансовой деятельности	202 427
всего прочие доходы от реализации (работ)	242 591 747

Вышеуказанные доходы учитывались в течении отчетного периода в кредите счетов группы 9500 «Счета учета доходов от финансовой деятельности», в конце отчетного периода они списываются на счет 9900 «Конечный финансовый результат».

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)

При формировании затрат по основному производству, предприятие руководствуется «Положением о составе затрат и формировании финансовых результатов» (Приложение к ПКМ № - 54 от 05.02.1999г. с учетом специфики отрасли).

Учет себестоимости ведется по счетам 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»

Отражение в финансовой отчетности. За 2020г общая себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) (Строка 020 формы №2 «Отчет о финансовых результатах») составила:

Тыс.сум

Наименование счетов себестоимости	Сумма
9110, Себестоимость реализованной продукции (шары)	796 287 743
9111, Себестоимость реализованной продукции (металлопрокат)	3 307 612 013
9112, Себестоимость реализованной продукции (плиты теплоизоляционные)	53 109 387
9113, Себестоимость реализованной продукции (эмаль посуда, электроды, метизы)	88 512 964
9115, Себестоимость реализованной продукции (цветные металлы)	64 632 323
9116, Себестоимость реализованной продукции (газообразная продукция)	2 720 551
9117, Себестоимость реализованной продукции (металлоизделия согл. калькуляции)	311 009
9118, Себестоимость реализованной продукции (известь, жидк.стекло, окалина, магн. шайбы)	2 998 703
9119, Себестоимость реализованной продукции (местный толлинг)	867 215
9122, Себестоимость реализованной продукции (прочая продукция)	12 884 247
9123, Себестоимость реализованной продукции (работы, услуги)	4 304 890
9130, Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг	2 827 205
Всего себестоимость	4 337 068 250

Учет фактической себестоимости реализованной продукции определяется при вычислении товарного баланса. В конце отчетного периода проводится корректировка цен готовой продукции. Также производится корректировка себестоимости всей реализованной продукции с начала периода.

Расходы периода.

Информация о расходах по реализации, административных расходах, прочих операционных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, а также о расходах отчетного периода, исключаемых из налогооблагаемой базы в будущем, осуществляется на счетах 9410, «Расходы по реализации» 9420 «Административные расходы», 9430 «Прочие операционные расходы».

Расходы периода учитываются в течение отчетного периода по дебету счетов «Расходы периода», а в конце отчетного периода закрываются счетом 9900 «Конечный финансовый результат».

Отражение в финансовой отчетности. За 2020г по счетам расходов периода общества имеется следующая информация: (Строки 040-070 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»).

тыс сум

Счета	Наименование счетов расходов периода	Сумма
9410	Расходы по реализации	48 762 719
9420	Административные расходы	203 107 419
9430	Прочие операционные расходы	371 617 372
	Всего расходов периода	623 487 510

Расходы от финансовой деятельности.

Информация о расходах по финансовой деятельности осуществляется на счетах 9610 «Расходы в виде процентов» и 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц».

На счете 9610 «Расходы в виде процентов» отражаются расходы на оплату процентов по кредитам банков. На счете 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» отражаются отрицательные курсовые разницы и убытки по операциям валютных статей баланса.

Отражение в финансовой отчетности. За 2020г по счетам расходы от финансовой деятельности имеет следующая информация: (Строки 170 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»)

		<i>тыс сум</i>
Счета	Наименование расходы от финансовой деятельности	Сумма
9610	Расходы в виде процентов	93 739 376
9620	Убытки от валютных курсовых разниц	269 442 095
	Всего расходы от финансовой деятельности	239 805 698

Расходы учитываются в течение отчетного периода на дебете счетов учета расходов по финансовой деятельности «Расходы по финансовой деятельности» и в конце каждого отчетного периода закрывается счетом 9900 «Конечный финансовый результат».

Выполнение бизнес плана.

Составляющей бизнеса является составление так называемого финансового плана. Он поможет определиться и проанализировать все статьи предвиденных и непредвиденных расходов и доходов. Он также служит для определения тех периодов времени, когда понадобится дополнительное финансирование проекта или возможность использования кредита. Финансовый план обязательно поможет определить периоды, когда может наступить максимальный финансовый риск для предприятия, а так же поможет предсказать то время, когда нужно будет в срочном порядке воспользоваться кредитом.

Аудиторам не представлен бизнес план общества на 2020 год утвержденный протоколом Наблюдательного Совета.

В связи с этим не было возможности провести анализ выполнения основных экономических показателей.

Финансовые результаты

Отражение в финансовой отчетности. За 2020 год обществом получен чистая прибыль в сумме 218 457 460 тыс.сум. На 31.12.2020 года по балансу общества по счету 8700 отражается 1 038 671 003 тыс.сум нераспределенной прибыли.

Согласно Закону «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и Уставу АО «Узметкомбинат» прибыль, полученная Обществом в результате его хозяйственной деятельности, после уплаты налогов подлежит распределению на основании решения Общего собрания акционеров по рекомендации Наблюдательного совета.

Валюта баланса на 31.12.2020 г. составляет 4 418 290 777 тыс. сумов.

Учет собственных капиталов

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении собственного капитала предприятия, включая фонды и резервы, создаваемые в соответствии с учредительными документами. Информация о собственных капиталах осуществляется на счетах 8300 «Счета учета уставного капитала», 8400 «Счета учета добавленного капитала», 8500 «Счета учета резервного капитала», 8700 «Счета учета нераспределенной прибыли» и 8800 «Счета учета целевых поступлений».

Отражение в финансовой отчетности. На 31.12.2020г. остатки по счетам собственного капитала составляют:

<i>тыс. сум</i>			
Счета	Наименование счетов	Сумма на 01.01.2020г	Сумма на 31.12.2020г
8300	Счета учета уставного капитала	221 144 065	221 144 065
8400	Счета учета добавленного капитала	69 336	69 336
8500	Счета учета резервного капитала	485 282 558	572 244 459
8700	Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	958 579 434	1 038 671 003
8710	<i>В том числе нераспределенная прибыль (непокр. убыток) отчетного периода</i>	352 569 481	218 457 460
8800	Счета учета целевых поступлений	14 950 160	14 950 160
	Итого	1 680 025 553	1 847 079 023

Увеличение собственных капиталов с учетом переоценки основных средств к сравнению на начало отчетного года составило 167 053 470 тыс.сум.

За отчетный период величина собственного капитала увеличилась на 9,04%. Размер уставного капитала не изменился, резервный капитал вырос на 17,92%, размер нераспределенной прибыли увеличился на 8,36%. Темп роста собственного капитала составил 109,94%.

Согласно учетных реестров, сальдо по субсчетам резервного капитала на 31.12.2020г. составляет: по счету 8510 «Корректировка по переоценке имущества» 538 576 122 тыс.сум, по счету 8520 «Резервный фонд» 33 223 563 тыс.сум, по счету 8530 «Резервный фонд» 444 774 тыс.сум.

Согласно решения годового общего собрания акционеров АОН№47 от 18.09.2020 года распределения чистой прибыли по итогам 2019 года было:

- На выплату дивидендов 176 284 741 тыс.сум,

На резервный счет распределение не было. Остальная часть нераспределенной прибыли оставлено для пополнение оборотных средств.

Наблюдение. В связи с реорганизации в форме присоединения региональных Заготовительных подразделений в форме ООО в АО «Узметкомбинат», от ООО «Toshkentikkilamchiqorametal» согласно передаточный акта было выкуплено 437 328 штук простых акции на общую сумму 2 186 640 тыс.сум. При этом выкупленные эмитентом собственные акции не отражались по дебету счетов 8610 «Выкупленные собственные акции – простые» в корреспонденции со счетами учета 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

Учитывая что согласно НСБУ 21 Счета учета выкупленных собственных акций являются контрпассивными к счету 8300 «Счета учета уставного капитала», счета должны показывать сокращение уставного капитала акционерного общества и отражать в балансе как суммы, вычитаемые из общего итога по уставному капиталу. В результате искажаются показатели баланса в части чистых активов и обязательств на сумму 2 186 640 тыс.сум.

Наблюдение. ООО «Toshkentikkilamchiqorametail» которое в связи с реорганизации, ликвидировано и исключено из Государственного реестра еще 2019 году, не исключена из списка учредителей общества в отделе ценных бумаг, где не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 8310 «Уставной фонд-Учредители».

В следствии чего, согласно решения годового общего собрания акционеров АОН№47 от 18.09.2020 года о распределении чистой прибыли по итогам 2019 года, ошибочно начислено дивиденды на имя ООО «Toshkentikkilamchiqorametail» 1 776 802 тыс.сум, где на данный момент отражается по счету 6610 «Дивиденды к оплате».

Кроме того начислена налог на дивиденды на сумму 88 840 тыс.сум, которое не смотря на то что налог уплачивается при выплате дивиденда, уже оплачено, которое привело к излишне уплаченного налога.

Рекомендуем

➤ Бухгалтерии внести соответствующие исправления в учетные регистры.

Учет целевых поступлений

Обобщение информации о состоянии и движении средств целевого финансирования, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, не подлежащих возврату осуществляется на счетах 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием».

Отражение в финансовой отчетности. Сальдо по счетам целевых поступлений По состоянию на 31.12.2020г. составляет 14 950 160 тыс.сум.

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан №ПП-2698 от 26.12.2016г. «О мерах по дальнейшей реализации перспективных проектов локализации производства готовых видов продукции, комплектующих изделий и материалов на 2017-2019 годы» АО «Узметкомбинат» включен в Программу локализации в части производства некоторых продукции включенный в приложение № 1 к постановлению, и до 1 апреля 2018 года (абзац первый пункта 7 в редакции Указа Президента Республики Узбекистан от 4 апреля 2018 года № УП-5398 — Национальная база данных законодательства, 05.04.2018 г., № 06/18/5398/1004) были освобождены от уплаты:

- таможенных платежей (за исключением сборов за таможенное оформление) за ввозимые технологическое оборудование и запасные части к нему, а также компоненты, не производимые в республике, используемые в технологическом процессе при производстве локализуемой продукции;
- налога на прибыль юридических лиц, в части продукции, произведенной по проектам локализации;

- налога на имущество в части основных производственных фондов, используемых для производства локализуемой продукции.

Согласно Положению о порядке применения налоговых и таможенных льгот предприятиями, на которых реализуются проекты утвержденной Программы локализации, в редакции МЮ РУз от 17.05.2012г. №2365, средства, высвобождаемые в связи с предоставлением налоговых и таможенных льгот, предусмотренных настоящим Положением, направлялись предприятиями на создание новых, расширение, реконструкцию, модернизацию, техническое и технологическое перевооружение действующих производств, внедрение систем управления качеством, поощрение инженерно-технических работников предприятий, финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок (НИОКР), а также на снижение себестоимости выпускаемой продукции.

Порядок отражения в бухгалтерском учете налоговых и таможенных льгот, указанных в пункте 2 настоящего Положения, регулируется Положением о порядке оформления и отражения в бухгалтерском учете льгот, предоставленных юридическим лицам по налогам, таможенным и обязательным платежам в бюджет (рег. N 1463 от 2 апреля 2005 года).

Аудиторами отмечено, что по истечении льготного периода суммы средств, высвобожденные в результате предоставления налоговых и таможенных льгот, не переведено на счета «резервы».

Рекомендация.

➤ Учитывая истечения льготного периода и фактического использования целевых поступлений, а также в течение 2018-2019 года сальдо не увеличилось, суммы средств, высвобожденные в результате предоставления налоговых и таможенных льгот, учитываемые на счете 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием», сальдо на 31.12.2020г в сумме 14 950 160 тыс.сум списать в порядке дебет счета 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием», кредит счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» с выделением счета «Налоговые и таможенные льготы».

Учет налогообложения

Общество является плательщиком налогов в общеустановленном порядке, предусмотренном законодательством РУз, и уплачивает следующие виды налогов и обязательных отчислений:

Налог на прибыль, Налог на добавленную стоимость, Налог на доходы физических лиц, Земельный налог, Налог на имущество, Плата за пользование водными ресурсами, Социальный.

За 2020 год основные налоги и обязательные отчисления были начислены:

Показатели	тыс.сумов
	По данным Расчета
Налогов на прибыль юридических лиц:	
Совокупный доход всего	5 609 963 534
Вычитаемые расходы	5 154 400 721
Налогооблагаемая прибыль	455 562 813
Льготы - всего	0
Налоговая база	455 562 813
Установленная ставка налога на прибыль	15
Сумма налога на прибыль	68 334 422
Налог на добавленную стоимость:	
Сумма НДС, принимаемая к зачету	537 164 958
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (Работ, услуг)	501 126 495
Сумма НДС, подлежащая к уплате	-36 038 463
Налог на добавленную стоимость по работам, услугам, полученным от нерезидентов Республики Узбекистан	
Работы, услуги, полученные от нерезидентов Республики Узбекистан	3 988 253
Сумма НДС, подлежащая к уплате	598 238
Налог на имущество юридических лиц УМК без региональных филиалов	
Налогооблагаемая база	317 669 336
Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет	6 353 387
налога на доходы, выплачиваемые в виде дивидендов и процентов, удерживаемого налоговым агентом у источника выплаты	
Доходы в виде дивидендов и процентов юридических лиц	159 998 299
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	8 045 237
Доходы в виде дивидендов и процентов физических лиц	14 503 694
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	748 108
Налог на доходы физических лиц УМК без региональных филиалов	
Общая сумма начисленных доходов	527 589 856
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения	27 654 928
Налогооблагаемая база	499 934 928
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц	60 047 512
Взносы в ИНПС	498 458
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет	59 549 054
Единый социальный платеж УМК без региональных филиалов	
Доходы в виде оплаты труда по статье 172 НК	516 616 614
Виды выплат, на которые не начисляются ЕСП	14 644 936
Налогооблагаемая база	501 971 678
Сумма начисленных ЕСП подлежащие уплате в бюджет	60 236 601

В ходе проверки правильности определения базы по налогу на добавленную стоимость установлено следующее:

Сумма НДС подлежит к начислению на сумму по оборотам по реализации товаров (работ, услуг) согласно учетном реестрам по счетам 6416, НДС и 6418, НДС на импорт услуг.

За 2020 год по счету 6416 всего начислено 501 951 024 тыс.сум,

По счету 6416 НДС на импорт услуг всего начислено 598 238 тыс.сум.

Сумма НДС, принимаемая к зачету согласно учетном реестрам по счету 4416 составило 557 817 288 тыс.сум. Произведены проводки для корректировки зачета на общую сумму 20 652 330 тыс.сум. За вычетом корректировок сумма принимаемая к зачету составила 537 164 958 тыс.сум.

Согласно нормативно-правовых актов Постановление (или Указа) Президента Республики Узбекистан, общество имеет обороты по реализации товаров, освобожденные от налога на добавленную стоимость, которое за 2020 года составляла на общую сумму 4 661 489 тыс.сум. Удельный вес оборота в общем обороте по реализации составило 8.04.

Соответственно, у «УМК» возникают облагаемые и необлагаемые обороты по НДС, которое не подлежит зачету входящий НДС, приходящийся на необлагаемый оборот.

Зачет НДС учитываем пропорциональным методом.

НДС, не принятый к зачету, то есть приходящийся на необлагаемый оборот, если строго следовать Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (утв. ПКМ N 54 от 5.02.1999 г.), должен быть разделен на 2 части: относимый на себестоимость и на расходы периода. Затраты, которые формируют себестоимость, должны учитываться вместе с НДС (кроме НДС, который предприятие получит обратно в виде зачета) (п. 1.1.12 Положения). Аналогичная норма содержится в НСБУ N 4 «Товарно-материальные запасы» (рег. МЮ N 1595 от 17.07.2006 г.). Предприятия, у которых зачет НДС ведется пропорциональным методом, должны разделять не зачтенный НДС пропорционально на себестоимость готовой продукции и на расходы периода. Но это довольно трудоемкий процесс. Полагаем, что не зачтенный НДС в расходах периода у организации составляет незначительную сумму. Поэтому, чтобы расходы на учетные операции не превышали экономического эффекта от них, можно отразить весь не зачтенный НДС в себестоимости готовой продукции.

Как же отразить в себестоимости не зачтенный НДС, в момент, когда все учетные операции по ее формированию проведены, счета 2010 «Основное производство» и 2810 «Готовая продукция на складе» закрыты?

Исходя из смысла операции, а также чтобы не усложнять учет, произведены проводки для корректировки зачета: Дт счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции» – Кт счета 4410 «Авансовые платежи в бюджет по налогам и другим обязательным платежам (НДС к зачету)».

С учетом вышеуказанных замечаний, по результатам проведенной проверки установлено, что расчет налога на добавленную стоимость АО «УМК» за 2020 год требует внесения корректировок.

Также в ходе проверки правильности определения налогов установлено следующее:

- В расчете налога на прибыль по строке 070 прил1 не указано сумма безвозмездно полученные имущества 444 774 тыс.сум счет 8530.
- Также в расчете налога на прибыль по строкам 0118-0131 -не вычитаемые расходы не расшифрованы.
- По счету 4021, Счета к получению от покупателей (экспорт) имеется дебетовая задолженность на сумму 51 424 385 тыс.сум, но по расчету НДС (прилож 7) Поступление

валютной выручки с начало текущего года за отгруженный на экспорт товаров (в иностранной валюте) указывается 100% .

➤ Работы, услуги, полученные от нерезидентов, местом реализации которых является территория Республики Узбекистан составило 3 988 253 тыс.сум, сумма НДС 598 238 тыс.сум. Платежный документ, подтверждающий уплату НДС за услуги нерезиденту дает право на зачет уплаченной суммы налога (ч.9 ст.255 НК; п.4 ч.1 ст.266 НК). Следовательно, право на зачет НДС при импорте услуг появляется у общества после уплаты НДС в бюджет, нами отмечено что обществом, в расчете не учтено в зачета и это привело к излишне уплаченного налога на сумму 598 238 тыс.сум.

Рекомендуем

➤ бухгалтерии Предприятия произвести внести корректировки в расчеты по налогу на добавленную стоимость на основании вышеуказанных замечаний.

При начислении других налогов и обязательных отчислений за исключением вышеизложенных замечаний, осуществлено, в существенной степени верно.

Оценки экономического состояния предприятия.

Приведены основные Оценки экономического состояния общества.

Коэффициент покрытия (платежеспособности) показывает, что платежные возможности краткосрочных обязательств предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции (выполненных работ), но и прочих элементов текущих (оборотных) активов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует, о наличие собственных оборотных средств предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости, соотношения интересов собственников предприятия и кредиторов.

Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.

Коэффициенты рентабельности расходов показывают уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Финансово-экономическое состояния на 31.12.2020 г было:

Наименование	Расчеты показателей	31.12.2019г	31.12.2020г	Характеристика показателя
Коэффициент покрытия (платежеспособности)	<u>A2</u> П2-ДО	1,90	2,18	>1.25 платежеспособно
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (фин.я устойчивость)	<u>П1+Дэк2-А1</u> А2	0,47	0,54	>0,2 Не устойчивая обеспеченность
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	<u>П1</u> П2-ДО	1,29	1,47	>1.0 обеспечено возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками
Коэффициенты рентабельности расходов	Прибыль до <u>налогообложение</u> расходы	0,085	0,054	>0.05 рентабельно (кроме предприятий - монополистов)

Из анализа экономического состояния по основным показателям (критериям) видно, что предприятие относится к группе «экономически состоятельных и является платежеспособным и рентабельным.

III. Итоговая часть:

В целом, проведенная аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения о фактическом состоянии финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год.

По мнению аудитора, действия Руководства и подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности являются адекватными и позволяют в достаточной мере снизить риск существенных искажений финансовой отчетности. Совершенные финансовые и хозяйственные операции соответствуют уставу общества. За указанный период сомнительных и незаконных операций не выявлено.

Бухгалтерский учет и финансовую отчетность, в целом, можно считать соответствующими требованиям действующего Законодательства Республики Узбекистан.

По результатам проведенной аудиторской проверки, нами не выявлено существенных искажений и упущений, превышающих уровень существенности, ошибки, выявленные аудиторской проверке, находится в пределах уровня существенности.

Рекомендации по устранению выявленных недостатков должны быть осуществлены для улучшения его дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности. Рекомендации помогут предотвратить потенциальные штрафные санкции со стороны контролирующих органов, улучшить работу по ведению бухгалтерского учета, усилить внутренний контроль.

**Директор аудиторской организации
в форме ООО «NAZORAT-AUDIT»:**

Б.Н.Назаров