

**«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 01.01.2021г. по 31.12.2021г*

04.03.2022г

Оглавление:

I. Вводная часть:	3
<i>Общая характеристика:</i>	4
<i>Учредительные документы и уставной капитал</i>	5
<i>Органы управления общества</i>	6
<i>Финансовая отчетность</i>	8
II. Аналитическая часть:	9
<i>Оценка системы бухгалтерского учета и контроля:</i>	10
<i>Учет основных средств.</i>	13
<i>Учёт нематериальных активов.</i>	15
<i>Учет долгосрочных инвестиций</i>	15
<i>Учет капитальных вложений</i>	16
<i>Учет долгосрочной дебиторской задолженности.</i>	17
<i>Учет товарно-материальных запасов.</i>	17
<i>Учет основного производства</i>	19
<i>Учет готовой продукции</i>	20
<i>Расходы будущих периодов.</i>	21
<i>Учет дебиторской задолженности.</i>	21
<i>Учет кассовых операций</i>	23
<i>Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах</i>	24
<i>Учет краткосрочных инвестиции</i>	25
<i>Учет обязательств</i>	26
<i>Учет расчетов по оплате труда.</i>	28
<i>Учет доходов от хозяйственной деятельности.</i>	30
<i>Доходы от основной деятельности.</i>	30
<i>Прочие доходы от основной деятельности.</i>	31
<i>Доходы от финансовой деятельности.</i>	31
<i>Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)</i>	31
<i>Расходы периода.</i>	32
<i>Расходы от финансовой деятельности</i>	32
<i>Выполнение бизнес плана</i>	33
<i>Учет собственных капиталов</i>	34
<i>Учет налогообложения</i>	36
III. Итоговая часть:	38

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: ltd_nazorat-audit@mail.ru.

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

Дата выдачи аудиторского отчета: 04.03.2022 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 №10/01-22 от 14 февраля 2022 года, заключенным с АО «Узбекский металлургический комбинат» (далее АО «Узметкомбинат» или общество) за аудиторскую проверку состояния бухгалтерского учета и достоверности финансовых показателей составленной по национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ) за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года по международным стандартам аудиторской деятельности (МСА).

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, и Б.Н.Исмаиловым.

Проверяемый период аудиторской проверки: -достоверности финансовых показателей за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

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

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 международными стандартами аудиторской деятельности 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 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 общества 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).

Новые виды продукции:

- Катанка (5,5 — 16 мм);
- Ферросплавы (Ферросилиций Fe-65 и Ферросиликомарганец МпС-17).

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.

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

Оперативное управление текущей деятельностью АО «Узметкомбинат» 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;

Генеральный директор - Председатель Правления АО «Узметкомбинат» без доверенности действует от имени общества», 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 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.

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

Главный бухгалтер Ибрагимов Г.А 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

По состоянию на 31.12.2021 г имеются заготовительное подразделения:

- Andijon IQM
- Buxoro IQM
- Farg'ona IQM
- Jizzax IQM
- Namangan IQM
- Navoiy IQM
- Qashqadaryo IQM
- Qoraqalpog'iston IQM
- Samarqand IQM

- Sirdaryo IQM
- Surxondaryo IQM
- Toshkent shaxar IQM
- Toshkent viloyat IQM
- Xorazm IQM

По состоянию на 31.05.2021 года, филиалы, которые не являлись 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 включены в общество как вспомогательные подразделения.

Подразделения имеют бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером и подчиненную в своей деятельности руководителю. Ведение бухгалтерского учета, финансовой отчетности 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».

Финансовая отчетность

Проверке были предоставлены нижеследующие финансовые отчетности и документы предприятия за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года, утвержденный руководством от 01.03.2022 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 МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» определен уровень существенности на основании показателей финансовой отчетности предприятия По состоянию на 31.12.2021 года.

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	1 762 386 205	5	88 119 310
Выручка от продаж (услуг)	8 352 753 273	2	167 055 065
Капитал и резервы	3 101 741 691	3	93 052 251
Сумма активов (валюта баланса)	7 978 528 786	2	159 570 576
Выбранный уровень существенности			507 797 202
Число факторов			4
Уровень существенности (выбранный уровень существенности / число факторов)			126 949 301

Таким образом, уровень существенности, рассчитанный на основании показателей финансовой отчетности за 2021 год., составило 126 949 301 тыс.сум.

Входящие остатки баланса на 01.01.2021 г. подтверждаются аудиторской проверкой по итогам 2020 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.

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.

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.

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 2021 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 2021 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 №2100пр. от 21.09.2021г, «О проведении плановой инвентаризации произведена инвентаризация основных средств и 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 2021 года всего недостач на сумму 9 349 434 тыс.сум.

Нет данных о возмещении от материально-ответственных лиц от недостач выявленных в 2020 году производственный цех СПЦ 2 на сумму 2 534 781 тыс.сум, ЦБиО(СКУ) ДП "Бекабад трест бизнес" на сумму 162 779 тыс.сум.

Кроме этого по вспомогательным филиалам вторчермет выявлено в течении 2021 года всего излишек на сумму 42 393 455 тыс.сум(из них излишки по металлу 2 200 427 тыс.сум), недостач на сумму 6 646 645 тыс.сум (из них недостачи по металлу 5 250 078 тыс.сум) из них:

▪ Сирдарё ИКМ	1 649 175 тыс.сум
▪ Самарканд ИКМ	1 964 541 тыс.сум
▪ Наманган ИКМ	1 578 817 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 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.

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 субъектах» 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 заключенных договорах имеются подписи и заключения юридического отдела.

Отдел кадров:

Списочный состав предприятия по штатному расписанию на 01.01.2021 г. составляло – 10015 человек, на 01.01.2022 г. составляло – 10124 человек. 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.

На предприятии принят коллективный договор с руководством на 2021г.

Трудовые договора и договора с материально-ответственными лицами заключены.

График отпусков работников на 2021 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.

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 31.12.2021г. первоначальная стоимость основных средств составляла 2 394 933 145 тыс. сум, начисленный износ 1 287 166 993 тыс.сум, остаточная стоимость 1 107 766 152 тыс.сум.

В ходе аудита выявлено, что в течении 2021 года оприходовано основных средств на общую сумму 171 861 132 тыс.сум, из них оприходовано по договору купли продажи от поставщиков на 62 956 004 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 2021 год было на сумму 47 397 183 тыс. сумов, из них реализация покупателям на сторону 18 505 569 тыс.сум, от списание основных средств приход б/у материалов в состав материалы на общую сумму 2 951 193 тыс.сум.

Доходы (прибыль) от выбытие основных средств составило 19 883 197 тыс.сум, а убытки от выбытие составило 176 288 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 16 904 555 тыс.сум.

Переоценка основных средств на 1 января 2021 года не проводилась.

Начисленная амортизация производилась по нормам установленных по статье 306 Налогового кодекса Республики Узбекистан. Метод начисления амортизации основных средств учетной политикой определен как прямолинейный.

Обществом не создается резерв для проведения капитальных ремонтных работ.

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 31.12.2021г. первоначальная стоимость нематериальных активов составляла 4 347 693 тыс. сум, начисленный износ 1 593 717 тыс.сум, остаточная стоимость 2 753 976 тыс.сум.

В течении 2021 года приход НМА было УИКТ- Программное обеспечение на сумму 4 851 тыс.сум. Выбытие не было.

29.12.2021 г принята в учет сумма гудвилла на сумму 2 629 024 тыс сум образовавшаяся от покупки доли ООО «Навоий иккиламчикораметал» на счет 0480 «Перевод суммы разницу инвестиции между уставном капиталом на гудвилл».

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.

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 31.12.2021г. по строке 030 формы №1 в составе долгосрочных инвестиций имелись следующие остатки:

<i>Тыс.сум</i>		
Счета	Наименование эмитентов	Сумма остатка на 31.12.2021г
0610	Ценные бумаги	28 900 384
0620	Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	85 577 350
0640	Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом	16 458 107
	Всего долгосрочных инвестиций:	130 935 841

Доходы предприятия от инвестиций поступившие в течении 2021 года в виде дивидендов составило 5 169 453 тыс.сум из них от инвестиций в ценные бумаги других предприятий РКП АО "УзРТСБ" 4 702 500 тыс.сум и от АО "Агропромбиржа" 25 050 тыс.сум.

В течении отчетного периода увеличение «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» было на общую сумму 82 726 157 тыс.сум, в том числе:

- Ценные бумаги «Навоий савдо комплекси» на сумму 50 010 тыс.сум за счет присоединение ООО «Навоий ИКМ»
- ООО «LI DA METAL TECHNOLOGY» протокол № 1 от 03.06.2021 г. на сумму 82 676 147 тыс.сум.

В течении отчетного периода уменьшение по счету 0620 «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом» было на сумму 45 447 133 тыс.сум, за счет выбытие доли:

- ООО «BEKOBOD GISHT INVEST» № Протокол №50 от 28ноя от 29.11.2016 г. 8 500 000 тыс.сум
- ООО «DONATA PHARMA» № Прот-л№1 от02,05,17г от 21.07.2017 г. 26 789 282 тыс.сум
- ООО «Автобусно-таксомоторный парк» № Протокол №29 от 2016г от 29.09.2016 г. 7 202 655 тыс.сум
- ООО «Бекабад-матбуот» № уставн фонд от 06.11.2017 г. 2 825 196 тыс.сум
- Присоединение ООО «Навоииккиламчикораметалл» 130 000 тыс.сум.

В течении отчетного периода уменьшение по счету 0640 «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом» было на сумму 9 865 885 тыс.сум, за счет:

- Передачи доли СП ООО "Uz-Shindong Silicon" в "Davlat aktivlarini boshqarish agentligi Jizzax viloyati hududiy boshqarmasi».

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 31.12.2021г. по строке 100 формы №1 остатки по счетам учета капитальных вложений составили 792 975 349 тыс.сум, из них по счету 0810.1, Капитальные вложения по подразделениям 513 287 844 тыс.сум в основном которое числится Литейного-прокатной комплекс (ЛПК) на сумму 404 713 937 тыс.сум.

Аудиторами отмечено что имеются незавершенные строительства которые не введено в срок.

Так, как не выполнены графики ввода в эксплуатацию оборудования к установке, предприятия несет дополнительные расходы в виде уплаты налога на имущество по удвоенной ставке.

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 31.12.2021 года сумма по счету долгосрочной дебиторской задолженности составило 7 431 943 тыс.сумов, из них «Долгосрочная дебиторская задолженность персонала» 7 335 994 тыс.сум, в основном задолженность сотрудников по предоставленным ссудам на покупку квартир.

В течении отчетного периода уменьшение долгосрочной части задолженность персонала было на сумму 3 082 685 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 187 947 т.сум, и путем удержания из заработной платы в сумме 2 894 743 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 31.12.2021г. всего составляет - 1 224 435 256 тыс.сум.

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

тыс. сум

счет	ТМЗ	31.12.2021 год
1000	Сырье и материалы	696 860 218
1500	Счета учета заготовл.материалов	100 315
2000	Основное производство	79 335 585
2100	Полуфабрикаты	220 411 214
2300	Вспомогательное производство	27 291 325
2700	Обслуживающих хозяйств	816 534
2800	Готовая продукция	198 065 439
2900	Счета учета товаров	1 554 627

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 (номенклатур. 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.

Приход сырья и материалов являются региональные «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 2021 год выдано 4085 доверенностей. Аннулированных доверенностей было 232 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 31.12.2021г. всего составляет - 327 854 658 тыс.сум.

Аналитический учет ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции. Группировка затрат по местам возникновения и другим признакам, а также калькуляционный учет осуществляется 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 ежемесячно составляют 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 общества 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.

В целях обслуживания основного производства и обеспечения установок необходимыми материалами и ресурсами в обществе 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 общества 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.

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 31.12.2021г. всего составляет - 198 065 439 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 должны учитываться 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 основное производство которое составило 5 656 119 885 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 31.12.2021г. всего составляет - 6 284 142 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 относятся 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 31.12.2021г остаток на счетах учета дебиторской задолженности составило 2 611 363 560 тыс.сум:

<i>тыс. сум</i>		
Счета	Наименование счета	Сумма остатка на 31.12.2021г
4000	Счета к получению от покупателей и заказчиков	634 767 269
4200	Счета учета авансов, выданных персоналу	882 183
4300	Счета учета авансов, выданных поставщикам	1 529 764 308
4400	Авансовые платежи по налогам в бюджет	272 937 935
4500	Авансовые платежи в Государственные целевые фонды и по страхованию	7 163 094
4700	Задолженности персонала по прочим операциям	13 762 319
4800	Счета учета задолженности разных дебиторов	152 086 452
	Итого	2 611 363 560

Увеличение дебиторской задолженности к сравнению на начало отчетного года составило 1 053 729 783 тыс.сум в основном за счет счета к получению от покупателей и заказчиков 440 701 084 тыс.сум, авансов, выданных поставщикам 414 847 957 тыс.сум и по налогам в бюджет 161 718 436 тыс.сум.

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. 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.

Анализируя по срокам образования дебиторскую задолженность 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 31.12.2021 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 31.12.2021 года остатки на счетах 4910 «Резерв по сомнительным долгам» составили 12 808 864 тыс.сум в основном по долгам ТОО "Торговый дом "Сталь ИМПЭКС" УМК" на сумму 11 853 232 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 37 069 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 31.12.2021 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 31.12.2021г
5110	Расчетный счет	246 390 680
5200	Валютные счета	1 748 761 354
5500-5700	Прочие денежные средства	71 916 188
5500	<i>В том числе специальные счета</i>	71 916 188
	Итого	2 067 068 222

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 31.12.2021 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 банковской карт не представлено.

Наблюдение. Нами отмечено что, в течении отчетного периода приобретено основные средства на общую сумму 513 299 тыс.сум а также материалов на общую сумму 4 971 531 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 едиными 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 вправе применять корпоративную пластиковую карту в качестве средства расчетов по прямым договорам.

Учет краткосрочных инвестиции

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 31.12.2021г. составляет 23 660 703 тыс.сум.

Сальдо по счету 5800 отражает в основном сумму задолженность «Uz- Shindong Silicon» 15 088 522 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 недостатч и потерь от порчи ценностей

Обобщение информации о наличии сумм недостатч, 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».

Отражение в финансовой отчетности. По состоянию на 31.12.2021 года остатки на счетах «недостачи и потери от порчи ценностей» составили всего 3 816 573 тыс.сум.

В течении 2021 года выявлено всего недостатч на сумму 9 349 434 тыс.сум. недостатч приходятся в основном на ИКМ по металлу 5 250 078 тыс.сум.

Выявленные недостатч в ИКМ отнесены на счет 4730, Задолженность персонала по возмещению материального ущерба на общую сумму 7 119 258 тыс.сум где на конец отчетного года отражена как дебиторская задолженность, этим искажена остаток счета дебиторов и счет 5900, Счета учета недостатч и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов».

На 31.12.2021г некоторые остатки на счетах учета недостатч и потерь в данное время отражающая как просроченная задолженность. Нет данных о возмещении от материально-ответственных лиц от недостатч выявленных в 2020 году производственный цех СПЦ 2 на сумму 2 534 781 тыс.сум, ЦБиО(СКУ) ДП "Бекабад трест бизнес" на сумму 162 779 тыс.сум. Допуская образование просроченных задолженностей, руководство предприятия подвергается риску наложения штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

Рекомендуем:

- Предпринять меры погашения недостатч и потерь с виновных лиц.
- Согласно Положению о порядке бухгалтерского учета недостатч и излишков имущества, установленных при инвентаризации (МЮ РУз № 1334 от 06.04.2004г.) при хищении, недостатче, 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 31.12.2021 года остатки на счетах учета обязательств составили всего 4 876 787 095 тыс.сум.

Тыс.сум

Счета	Наименование счета	Сумма остатка на 31.12.2021г
6000	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	824 688 327
6200	Счета учета отсроченных обязательств	962 295
6300	Счета учета полученных авансов	46 934 797
6400	Задолженности по платежам в бюджет	7 071 878
6500	Задолженности по страхованию и по платежам в гос. целевые фонды	10 652 212
6600	Задолженности учредителям	1 719 425 192
6700	Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда	33 496 113
6800	Счета учета краткосрочных кредитов и займов	724 744 201
6810	<i>В том числе краткосрочные банковские кредиты</i>	671 031 785
6900	Счета учета задолженности разным кредиторам	130 040 256
7800	Счета учета долгосрочных кредитов и займов	1 378 771 824
	Итого	4 876 787 095

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 2021 год увеличилась. Увеличение общей кредиторской задолженности к сравнению на начало отчетного года составило 2 305 575 341 тыс.сум, в основном за счет увеличение счетов задолженности учредителям на 1 713 493 995 тыс.сум, а также долгосрочных и краткосрочных банковских кредитов на сумму 672 527 494 тыс.сум.

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

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 - повременная 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 31.12.2021г. сальдо по строке баланса 250 «Авансы, выданные персоналу» - было 563 950 тыс.сум, сальдо по строке баланса 300 «Задолженность персонала по прочим операциям» 13 762 319 тыс.сум, по строке 720 баланса «Задолженность по оплате труда» составляет 33 496 113 тыс.сум.

Общая начисление на оплаты труда и пенсии по данным оборотного баланса (счет 6700) за 2021 год составило 717 012 480 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 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 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 31.12.2021г. составляет 724 744 201 тыс.сум. Сальдо по строке 570 баланса (7810) «Долгосрочные банковские кредиты» По состоянию на 31.12.2021г. составляет 1 378 771 824 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 122 353 931,86 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 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 2021 год было:

Наименование доходов	Тыс. сум
	сумма
9010, Доходы от реализации (шары)	2 046 446 541
9011, Доходы от реализации (металлопрокат)	5 094 138 412
9012, Доходы от реализации (плиты теплоизоляционные)	73 246 921
9013, Доходы от реализации (эмаль посуда, электроды, метизы)	99 685 145
9015, Доходы от реализации (цветные металлы)	52 231 712
9016, Доходы от реализации (газообразная продукция)	4 618 052
9017, Доходы от реализации (металлоизделия согл. калькуляции)	147 583
9018, Доходы от реализации (известь, жидк.стекло, окалина, магн. шайбы)	19 408 182
9019, Доходы от реализации (местный толлинг)	23 963 533
9021, Доходы от реализации (экспорт)	919 338 935
9022, Доходы от реализации (прочая продукция)	11 050 605
9023, Доходы от реализации (работы, услуги)	8 406 517
9030, Доходы от выполненных работ и оказанных услуг	71 137
всего доходы от реализации (работ)	8 352 753 273

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 2021 год было:

Наименование прочих доходов	Тыс. сум Сумма
9310, Прибыль от выбытия основных средств	20 509 457
9320, Прибыль от выбытия прочих активов	2 806 357
9330, Взысканные пени, штрафы, неустойки	10 468 265
9350, Доходы от краткосрочной аренды	321 444
9360, Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	17 944 353
9390, Прочие операционные доходы	71 579 802
всего прочие доходы от реализации (работ)	123 629 677

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 2021г по счетам доходы от финансовой деятельности имеет следующая информация: (Строки 110 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»).

Наименование доходов от финансовой деятельности	тыс сум Сумма
9520, Доходы в виде дивидендов	5 169 452
9530, Доходы в виде процентов	529 342
9540, Доходы от валютных курсовых разниц	108 169 483
всего прочие доходы от реализации (работ)	113 868 278

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)	1 580 014 486
9111, Себестоимость реализованной продукции (металлопрокат)	3 624 941 660
9112, Себестоимость реализованной продукции (плиты теплоизоляционные)	58 716 235
9113, Себестоимость реализованной продукции (эмаль посуды, электроды, метизы)	105 740 948
9115, Себестоимость реализованной продукции (цветные металлы)	188 370 993
9116, Себестоимость реализованной продукции (газообразная продукция)	2 482 171
9117, Себестоимость реализованной продукции (металлоизделия согл. калькуляции)	218 857
9118, Себестоимость реализованной продукции (известь, жидк.стекло, окалина, магн. шайбы)	11 899 116
9119, Себестоимость реализованной продукции (местный толлинг)	10 024 995
9121, Себестоимость реализованной продукции (экспорт)	756 042
9122, Себестоимость реализованной продукции (прочая продукция)	37 597 683
9123, Себестоимость реализованной продукции (работы, услуги)	8 965 275
Всего себестоимость	5 629 728 461

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 2021 год 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	40 445 319
9420	Административные расходы	270 574 788
9430	Прочие операционные расходы	543 913 246
	Всего расходов периода	854 933 353

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	112 448 259
9620	Убытки от валютных курсовых разниц	229 135 401
9690	Прочие расходы по финансовой деятельности	1 619 549
	Всего расходы от финансовой деятельности	343 203 209

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.

Аудиторам представлен скорректированный Бизнес план общества на 2021 год, утвержденный протоколом №10 Наблюдательного совета от 05 ноября 2021 г.

Внесение изменения в Бизнес план на 2021 год была произведена в связи с выходом некоторых Постановлений Президента Республики Узбекистан.

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.

Выполнении основных экономических показателей:

<i>тыс сум</i>			
Показатели	по бизнес плану	фактически по данным учетных регистров	результат
Чистая выручка от реализации продукции	7 257 760 000	8 352 753 273	1 094 993 273
Себестоимость реализованных продукции, работ, услуг	4 942 839 000	5 629 728 461	686 889 461
Валовая прибыль от реализации продукции	2 314 921 000	2 723 024 812	408 103 812
Уровень валовой прибыли к чистой выручки %	31,90%	32,60%	0,70%
Уровень себестоимости реализованных продукции, (работ, услуг) к чистой выручки %	68,10%	67,40%	-0,70%
Расходы периода, всего:	726 902 000	854 933 353	128 031 353
Расходы по реализации 9410	38 989 000	40 445 319	1 456 319
Административные расходы 9420	257 920 000	270 574 788	12 654 788
Прочие операционные расходы 9430	429 993 000	543 913 246	113 920 246
Прочие доходы от основной деятельности	92 418 000	123 629 677	31 211 677
Прибыль от основной деятельности	1 680 437 000	1 991 721 136	311 284 136
Доходы от финансовой деятельности	0	113 868 278	113 868 278

доходы в виде дивидендов		5 169 453	5 169 453
доходы в виде процентов		529 342	529 342
доходы от курсовых разниц		108 169 483	108 169 483
Расходы по финансовой деятельности	128 767 000	343 203 209	214 436 209
Проценты	113 987 000	112 448 259	-1 538 741
убытки от курсовых разниц		229 135 401	229 135 401
прочие расходы по финансовой деятельности	14 780 000	1 619 549	-13 160 451
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль	1 551 670 000	1 762 386 205	210 716 205
Налог на доход (прибыль)	232 751 000	290 917 723	58 166 723
Чистый прибыль отчетного года	1 318 919 000	1 471 468 482	152 549 482

Из анализа выполнения прогнозных показателей видно, что обществом выполнены основные финансовые показатели за 2021 год. Коэффициент рентабельности расходов составило 0,26.

Финансовые результаты

Отражение в финансовой отчетности. За 2021 год обществом получен чистая прибыль в сумме 1 471 468 482 тыс.сум. На 31.12.2020 года по балансу общества по счету 8700 отражается 2 308 787 014 тыс.сум нераспределенной прибыли.

Согласно Закону «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и Уставу общества 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 31.12.2021 г. составляет 7 978 528 786 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 31.12.2021г. остатки по счетам собственного капитала составляют:

<i>тыс. сум</i>		
Счета	Наименование счетов	Сумма на 31.12.2021г
8300	Счета учета уставного капитала	221 144 065
8400	Счета учета добавленного капитала	69 336
8500	Счета учета резервного капитала	571 741 276
8700	Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	2 308 787 014
8710	<i>В том числе нераспределенная прибыль (непокр. убыток) отчетного периода</i>	<i>1 471 468 482</i>
	Итого	3 101 741 691

Увеличение собственных капиталов к сравнению на начало отчетного года составило 1 254 662 668 тыс.сум.

За отчетный период величина собственного капитала увеличилась на 67,93%. Размер уставного капитала не изменился, резервный капитал уменьшился на 0,009%, размер нераспределенной прибыли увеличился на 122,28%. Темп роста собственного капитала составил 40,45%.

Согласно учетных реестров, сальдо по субсчетам резервного капитала на 31.12.2021г. составляет: по счету 8510 «Корректировка по переоценке имущества» 507 000 073 тыс.сум, по счету 8520 «Резервный фонд» 33 223 563 тыс.сум, по счету 8530 «Резервный фонд» 15 811 526 тыс.сум.

Согласно решения годового общего собрания акционеров №51 от 30.06.2021 года распределения чистой прибыли по итогам 2020 года было:

- На выплату дивидендов 165 205 908 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».

Учитывая что согласно НСБУ 21 Счета учета выкупленных собственных акций являются контрпассивными к счету 8300 «Счета учета уставного капитала», счета должны показывают 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.

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 «Счета учета целевых поступлений».

Отражение в финансовой отчетности. Сальдо по счетам целевых поступлений По состоянию на 31.12.2021г. не было.

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.

Аудиторами отмечено, что учитывая истечения льготного периода и фактического использования целевых поступлений, 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 списано 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 налог.

За 2021 год основные налоги и обязательные отчисления были начислены:

<i>тыс.сумов</i>	
Показатели	По данным Расчета
Налогов на прибыль юридических лиц:	
Совокупный доход всего	8 585 498 367 099
Вычитаемые расходы	6 646 046 877 290
Налогооблагаемая прибыль	1 939 451 489 809
Льготы - всего	0
Налоговая база	1 939 451 489 809
Установленная ставка налога на прибыль	15
Сумма налога на прибыль	290 917 723 471
Налог на добавленную стоимость:	
Сумма НДС, принимаемая к зачету	774 490 747
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (Работ, услуг)	1 163 448 819
Сумма НДС, подлежащая к уплате	388 958 072
Налог на доходы физических лиц	
Общая сумма начисленных доходов	1 150 758 808 046
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения	30 997 469 641
Налогооблагаемая база	1 119 458 184 140
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц	134 334 982 097
Взносы в ИНПС	703 574 056
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет	133 692 038 894
Единый социальный платеж	

Доходы в виде оплаты труда	717 012 480 521
Виды выплат, на которые не начисляются ЕСП	21 831 852 396
Налогооблагаемая база	695 483 782 390
Сумма начисленных ЕСП подлежащие уплате в бюджет	83 458 053 887

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 2021 год по счету 6416 всего начислено 1 163 448 819 тыс.сум,

Сумма НДС, принимаемая к зачету согласно учетном реестрам по счету 4416 за вычетом корректировок составила 774 490 747 тыс.сум.

Согласно нормативно-правовых актов Постановление (или Указа) Президента Республики Узбекистан, общество имеет обороты по реализации товаров, освобожденные от налога на добавленную стоимость. Соответственно, у общества возникают облагаемые и необлагаемые обороты по НДС, которое не подлежит зачету входящий НДС, приходящийся на необлагаемый оборот.

Зачет НДС учитываем пропорциональным методом.

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

При определении расходов не подлежащие вычету согласно статья 317 НК, нами выявлено что некоторые расходы периода подлежащие к вычету при определении налоговой базы, отмечены как не вычитаемые расходы к примеру:

Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек,

Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году,

Убытки от выбытия (списания с баланса) основных средств и иного имущества (кроме активов реализованные ниже себестоимости),

Премия за выполнения плана заготовки металлолома.

В результате завышена сумма налогооблагаемого оборота и сумма подлежащая уплате в бюджет.

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

Рекомендуем

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

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 состояние на 31.12.2021 г было:

Наименование	Расчеты показателей	31.12.2020г	31.12.2021г	Характеристика показателя
Коэффициент покрытия (платежеспособности)	$\frac{A2}{П2-ДО}$	2,18	1,70	>1.25 платежеспособно
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (фин.я устойчивость)	$\frac{П1+Дзк2-A1}{A2}$	0,54	0,41	>0,2 Не устойчивая обеспеченность
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	$\frac{П1}{П2-ДО}$	1,47	0,89	>1.0 обеспечено возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками
Коэффициенты рентабельности расходов	$\frac{\text{Прибыль до налогообложение}}{\text{расходы}}$	0,054	0,26	>0.05 рентабельно (кроме предприятий - монополистов)

Из анализа экономического состояния по основным показателям (критериям) видно, что АО «Узметкомбинат», относятся к группе рентабельным, экономически состоятельным и является платежеспособным.

III. Итоговая часть:

В целом, проведенная аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения о фактическом состоянии финансово-хозяйственной деятельности за 2021 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
ООО «NAZORAT-AUDIT»:**



Аудитор:

Дата выдачи 04 марта 2022 год

Б.Н. Назаров

М.И. Юлдашев