

**«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 за период с  
01.01.2019г. по 31.12.2019г*

*04.06.2020г*

**Оглавление:**

<b>I. Вводная часть:</b> .....	3
<b>Общая характеристика:</b> .....	4
<b>Учредительные документы и уставной капитал</b> .....	5
<b>Органы управления общества</b> .....	6
<b>Финансовая отчетность</b> .....	11
<b>II. Аналитическая часть:</b> .....	12
<b>Оценка системы бухгалтерского учета и контроля:</b> .....	13
<b>Учет основных средств.</b> .....	18
<b>Учёт нематериальных активов.</b> .....	20
<b>Учет долгосрочных инвестиций.</b> .....	20
<b>Учет оборудования к установке.</b> .....	22
<b>Учет капитальных вложений</b> .....	22
<b>Учет долгосрочной дебиторской задолженности.</b> .....	23
<b>Учет товарно-материальных запасов.</b> .....	23
<b>Учет основного производства</b> .....	25
<b>Учет готовой продукции</b> .....	27
<b>Расходы будущих периодов.</b> .....	28
<b>Учет дебиторской задолженности.</b> .....	28
<b>Учет кассовых операций.</b> .....	31
<b>Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах</b> .....	31
<b>Учет краткосрочных инвестиции</b> .....	32
<b>Учет обязательств.</b> .....	33
<b>Учет расчетов по оплате труда.</b> .....	34
<b>Учет доходов от хозяйственной деятельности.</b> .....	38
<b>Доходы от основной деятельности.</b> .....	38
<b>Прочие доходы от основной деятельности.</b> .....	38
<b>Доходы от финансовой деятельности</b> .....	39
<b>Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)</b> .....	39
<b>Расходы периода.</b> .....	40
<b>Расходы от финансовой деятельности.</b> .....	41
<b>Выполнение бизнес плана.</b> .....	41
<b>Учет собственных капиталов.</b> .....	42
<b>Учет налогообложения</b> .....	44
<b>III. Итоговая часть:</b> .....	47

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Руководству АО «УМК»

### **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](mailto:ltd_nazorat-audit@mail.ru).

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

#### **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](mailto:info@uzbeksteel.uz)

И.о. председателя правления: Вьюненко Сергей Анатольевич

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 2063-01/04/02/2019 от 05 августа 2019 года, заключенным с АО «Узбекский металлургический комбинат» (далее АО «Узметкомбинат» или общество) за аудиторскую проверку состояния бухгалтерского учета и достоверности финансовых показателей за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года по национальным стандартам аудиторской деятельности (НСАД).

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

Проверяемый период аудиторской проверки: -достоверности финансовых показателей за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

Нами в августе 2019 года была произведена промежуточная аудиторская проверка финансовой деятельности за 1 полугодие 2019 года, где даны рекомендации по устранению выявленных недостатков для улучшения дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности.

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

Основанием для аудиторской проверки являются нижеследующие:

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

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

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

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

данных и информации для того, чтобы высказать свое мнение о достоверности отчетности во всех существенных аспектах по результатам деятельности предприятия.

В соответствии с Национальными стандартами аудиторской деятельности (НСАД) аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности.

Аудит включает выполнение процедур по выявлению не соблюдения требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели 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, (г. Бекабад, Ташкентская область); Ширинский машиностроительный завод, (г. Ширин, Сырдарьинская область); Хозрасчетное управление «Вторчермет», (г.Ташкент); Акционерное общество «Чермет», (г. Бекабад). Зарегистрировано Управлением юстиции Ташкентской области 25 мая 1995г. за № 314.

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

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

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

Уставный фонд общества определен в размере 221 144 065 тыс.сум, что составляет 44 228 813 штук акций, номинальная стоимость акции 5 000 сум, в том числе 43 322 393 простых акции и 906 420 привилегированных акций.

Распределение Уставного фонда по долям было:

	Наименование	Количество акций на 31.12.2019г.		
		Шт.	тыс.сум	% от УФ
1	Доля государства	32 988 065	164 940 325	74.59
2	Доля юридических лиц	6 697 634	33 488 170	15.14
3	Доля трудового коллектива	2 531 968	12 659 840	5,72
4	Другие учредители	2 011 146	10 055 730	4,55
<b>ИТОГО:</b>		<b>44 228 813</b>	<b>221 144 065</b>	<b>100,00</b>

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

Выпускаемая продукция АО «Узметкомбинат» является:

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

### Органы управления общества

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

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

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

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

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

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

Генеральный директор - Председатель Правления АО «Узметкомбинат» без доверенности действует от имени АО «Узметкомбинат», представляет его интересы во всех предприятиях, организациях и учреждениях, как отечественных, так и других государств; в рамках предоставленной компетенции заключает договоры, в том числе трудовые, выдает доверенности, открывает в банках расчетные и другие счета, пользуется правом распоряжения средствами, утверждает штаты и дислокацию АО «Узметкомбинат», устанавливает формы, системы и размеры оплаты труда, в порядке, установленном законодательством Республики Узбекистан, дополнительных вознаграждений и других видов доходов работников, издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников АО «Узметкомбинат», 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 АО «Узметкомбинат», соответствуют требованиям законодательства Республики Узбекистан.

В течение проверяемого периода правом первой и второй подписи обладали:

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

И.о.Председателя правления Вьюненко Сергей Анатольевич работает с 29.01.2020 года по настоящее время.

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

И.о.Главный бухгалтер Эшонхужаев Боходир работает с 25.05.2020 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

Строящиеся объекты по инвестиционным проектам:

Цех по производству ферросплавов и другие прогнозируемые объекты

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 01.01.2019 г имелись заготовительное подразделение:

- ООО «Andijonikkilamchiqorametal»,
- ООО «Buxoroikkilamchiqorametal»,
- ООО «Samarqand-ikkilamchiqorametal»,
- ООО «Namanganlkkilamchiqorametal»,
- ООО «Gulistonikkilamchiqora-metal»,
- ООО «Surxon Vtorchermet»,
- ООО «Jizzaxikkilamchiqorametal»,
- ООО «Hududiy ikkilamchi qora metallar»,
- ООО «Toshkentikkilamchiqorametal»,
- ООО «Surxondaryoikkilamchiqorametal»,
- ООО «Qoraqalpoqikkiqorametal»,
- ООО «Xorazmikkilamchiqorametal»,
- ООО «Qarshiiikkilamchi-qorametal».

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

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

Согласно статье 44 Налогового Кодекса РУз "при реорганизации или ликвидации налогоплательщика - юридического лица на каждого реорганизуемого или ликвидируемого налогоплательщика составлялась отдельная налоговая отчетность с начала налогового периода до дня завершения реорганизации на основании передаточного акта.

Обязательства по хранению учетной документации реорганизованного юридического лица возлагаются на его правопреемника (ч.3 ст.41 Налогового Кодекса РУзб).

Налоговое обязательство реорганизованного юридического лица по уплате налогов и других обязательных платежей исполняется его правопреемником (правопреемниками) (ч. 1 ст. 51 Налогового Кодекса РУзб ).

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

По состоянию на 31.12.2019 года, Общество также имеет филиалы, которые не являются юридическим лицом на правах вспомогательных филиалов - Отдел дошкольных учреждений (ОДУ), Агрокомплекс, Цех благоустройства и озеленения (ЦБиО), Управление капитального строительства (ОКС), Строительно-монтажное подразделение (СМП), Комбинат питания, Гостиница.

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

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

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

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

Согласно решению (протокол №3 от 18.06.2018г) Наблюдательного совета, и протокола №27 от 04.07.2019 года заседания правления общества, часть филиала Агрокомплекс был преобразован в птицеферму и свиноферму в городе Бекабад в форме ООО со 100% участием

общества. Уставной фонд сформирован за счет имущества птицефермы и свинофермы Агрокомплекса. Уставной фонд составил 7 848 725 тыс.сум и отражен по счету 0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества».

Согласно решение (протокол №3 от 18.06.2018г) Наблюдательного совета, и протокола №32 от 09.08.2019 года заседания правления общества, часть филиала Агрокомплекс был преобразован в овцеводческого хозяйства в Янгиабадском районе Джизакской области в форме ООО со 100% участием общества. Уставной фонд сформирован за счет имущества овцеводческого хозяйства Агрокомплекса по передаточному акту. Уставной фонд составил 10 356 404 тыс.сум и отражен по счету 0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества».

Согласно решение (протокол №3 от 18.06.2018г) Наблюдательного совета, и протокола №33 от 12.08.2019 года заседания правления общества, часть филиала Агрокомплекс был преобразован в мясомолочную ферму в Бекабадском районе в форме ООО со 100% участием общества. Уставной фонд сформирован за счет имущества мясомолочный фермы Агрокомплекса по передаточному акту. Уставной фонд составил 27 218 830 тыс.сум и отражен по счету 0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества».

### **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».

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

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

Направление деятельности	Наименование органа, выдавшего лицензию	Номер лицензии и дата выдачи	Срок действия лицензии (разрешения, свидетельства)
Проектирование, строительство и использование объектов повышенного риска и потенциально опасных производств	КМ РУз (Госархитектстрой)	№001578 от 30.12.2015г.	(до 30.12.2020г.)
Туристская деятельность (гостиничные услуги)	Комиссия при Кабинете Министров РУз	№М-0700-14 от 02.12.2014г.	бессрочно
Междугородные перевозки грузов автомобильным транспортом	Агентство автомобильного и речного транспорта РУз	АТ № 0034828 от 05.07.2018г.	5 лет
Перевозка грузов железнодорожным транспортом внутреннего сообщения	Узгосжелдорнадзор	ТУ №0000247 от 10.08.2016г.	5 лет
Фармацевтическая деятельность	Минздрав РУз	Ф №14074 от 31.03.2017г.	(до 31.03.2022г.)
Аккредитация испытательной лаборатории (центра) - центральной испытательной лаборатории	Агентство «Узстандарт»	№UZ.AMT.07.MA1 081 от 09.06.2015 г.	5 лет (до 09.06.2020г.)
Аккредитация испытательной лаборатории (центра)- отдельной испытательной лаборатории	Агентство «Узстандарт»	№UZ.AMT.07.MA1 503 от 09.06.2015 г.	5 лет (до 09.06.2020г.)
Аттестация экоаналитической лаборатории	Госкомприроды РУз	ТВ.AMT.01.0718 от 21.12.2017г.	До 21.12.2020г.
Аттестация лаборатории санитарно-технического контроля	Агентство «Узстандарт»	ТВ.AMT.01.0572 от 13.10.2016г.	До 13.10.2019г.

## Финансовая отчетность

Проверке были предоставлены нижеследующие финансовые отчетности и документы предприятия за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года, утвержденный руководством от 25.05.2020 года, состоящей из:

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

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

На основании НСАД РУз №9 «Существенность и аудиторский риск» определен уровень существенности на основании показателей финансовой отчетности предприятия по состоянию на 31.12.2019 года.

В соответствии с НСАД под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности. При нахождении значения уровня существенности нами за основу взяты наиболее важные показатели финансовой отчетности, характеризующие

достоверность данной отчетности. Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения».

*Определение уровня существенности:*

<i>Тыс.сум</i>			
	<b>Значение базового показателя</b>	<b>Критерии, %</b>	<b>Значение, применяемое для нахождения уровня существенности</b>
Прибыль до налогообложения	423 575 683	5	21 178 784
Выручка от продаж	5 260 718 862	3	157 821 566
Капитал и резервы (за минусом нераспределенной прибыли)	721 446 119	5	36 072 306
Сумма активов (валюта баланса)	3 832 943 155	4	153 317 726
<b>Выбранный уровень существенности</b>			<b>368 390 382</b>
Число факторов			4
Уровень существенности (выбранный уровень существенности / число факторов)			92 097 596

Таким образом, уровень существенности, рассчитанный на основании показателей финансовой отчетности за 2019 год., составило 92 097 596 тыс.сум.

Входящие остатки баланса на 01.01.2019 г. подтверждаются аудиторской проверкой по итогам 2018 года аудиторской организацией ООО «NAZORAT-AUDIT». По итогам проведенной проверки было выдано положительное аудиторское заключение

## **II. Аналитическая часть:**

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

### **Учетная политика.**

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

Аудиторам представлена Учетная политика, утвержденная Председателем Правления и введенная в действие в 2015 году. На 2019 год приказ об утверждении Учетной политики не издавался.

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

В учетной политике не отражены следующие вопросы:

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

#### **Рекомендации.**

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

#### **Оценка системы бухгалтерского учета и контроля:**

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

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

#### **Состояние бухгалтерского учета**

- Финансовая отчетность формируется на основе данных аналитического учета и внутриведомственных расчетов. Для целей составления финансовой отчетности представляются первичные документы, материальные и иные внутренние отчеты. Вышеназванная отчетность формируется бухгалтерским персоналом АО «Узметкомбинат». 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 2019 год утвержден Наблюдательным советом.

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 планируется производить в 4 квартале 2019 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 АО «Узметкомбинат».

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 №955 пр. от 16.09.2019г, «О проведении инвентаризации произведена инвентаризация ТМЗ.

Анализируя проведения инвентаризации ТМЗ, 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 всего недостач на сумму 195 657 тыс.сум и 2 468 302 тыс.сум излишек. Часть недостач установленных при инвентаризации» взыскано с виновных лиц (материально-ответственных лиц) недостающих ТМЗ путем удержания из заработной платы.

В связи с проведенной инвентаризации (приказ №635 пр. от 03.06.2019г) в цехе ПТНХ и выявленным фактом недостач ТМЦ на общую сумму 3 740 897 тыс.сум ведется следствие со стороны правоохранительных органов.

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.

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

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

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

### **Отдел кадров:**

Списочный состав предприятия по штатному расписанию на 01.01.2019 г. составляло – 10027 человек. Из них управленческий персонал 732, совместители - 2, надомники - 133. Штатное расписание утверждено.

В 2019 году было принято на работу 639 человек, уволено 542. Трудовые книжки хранятся в сейфе отдела кадров Предприятия, как документы строгой отчетности.

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

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

На предприятии принят коллективный договор с руководством на 2017-2019 года. от 24.06.2016г.

Трудовые договора и договора с материально-ответственными лицами заключены.

График отпусков работников на 2019 год имеется, но многие сотрудники не ознакомлены и не подписались на графике отпусков.

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). Эти требования Трудового Кодекса тоже не выполняются.

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

Согласно предоставленным к аудиту данным бухгалтерии на Предприятие в 2019 году трудились 10 внештатных сотрудников работавших на основе гражданско-правовых договоров. 4 из них работали как охранники - Эрбутаев И.Ж. и Жуманазаров Н.К. охраняли земельную площадь для посадки бахчевых культур в Зарбдорском районе Джизакской области, Ш.М.Эргашев и З.С.Эргашев охраняли птицеводческое хозяйство на 200 тысяч кур несушек в с/г Галаба Бекободского района. Охранники объектов являются материально

ответственными лицами. Но договор о полной материальной ответственности может быть заключён только с лицом, состоящим в трудовых отношениях с организацией (из смысла статей 202 и 203 Трудового кодекса). Поэтому работодатель не имеет права заключать его с человеком, не состоящим в штате организации.

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

В рамках проекта «Организация производство катанки на стане с установкой проволочного блока» нанимались 3 переводчика, общая сумма выплаченных денег за переводы в 2019 году составляла 168 миллионов сум. При выплатах по гражданско-правовым соглашениям допущены некоторые неправомерные действия, а именно:

- по данным бухгалтерии в июле 2019 года А.Р. Фуншало выплачено 33 600 000 сум без акта выполненных работ. В сентябре и декабре месяцах выплачены по 16 800 000 сум без заключённого соглашения;
- А.Ш.Сварову точно так же выплачены в июле 33 600 000 сум без акта выполненных работ и в сентябре и декабре месяцах выплачены по 16 800 000 сум без заключённого соглашения;
- по гражданско-правовым договорам заключёнными с Т.Н.Шарифуллин, Б.Б.Эшанхужаевым и Х.С.Бурхановым сотрудник бухгалтерии не предоставил ни договора, ни акты выполненных работ, тем не менее им выплачены денежные средства.

Так как подписанные обеими сторонами акты выполненных работ являются основанием для выплат по гражданско-правовым договорам строго рекомендуется выяснить получены ли вышеуказанные услуги и если не получены предпринять меры для возврата необоснованно выплаченных денежных средств.

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

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

контролировать отсутствие признаков трудового договора. Иначе велик риск признания контролирующим органом договора гражданско-правового характера, обладающего вышеперечисленными признаками, трудовым договором со всеми вытекающими последствиями.

При изучении документацию по нарушениям внутреннего трудового распорядка выяснено что в течение 2019 года применено 1677 дисциплинарных взысканий. Общий порядок применения к работнику дисциплинарных взысканий предусмотрен статьей 182 Трудового кодекса (ТК). А согласно статье 181 ТК за нарушение трудовой дисциплины работодатель вправе применять к работнику следующие меры дисциплинарного взыскания:

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

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

#### **Учет основных средств.**

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

Согласно НСБУ № 21, информация о наличии движения и об износе основных средств, находящихся в эксплуатации обобщались и учитывались на счетах 0120-0190.

По состоянию на 31.12.2019г. первоначальная стоимость основных средств составляла 2 069 052 749 тыс. сум, начисленный износ 1 023 130 292 тыс.сум, остаточная стоимость 1 045 922 457 тыс.сум.

В ходе аудита выявлено, что за 2019 год оприходовано основных средств на общую сумму 320 299 964 тыс.сум, из них оприходовано по договору купли продажи от поставщиков на 77 091 519 тыс.сум, перевод из состава незавершенное строительства 180 076 032 тыс.сум, в основном строительство-"СПЦ-2- Проволочный Блок" 161 553 900

тыс.сум, а также приход основных средств на общую сумму 76 301 307 тыс.сум в связи с реорганизации путем слияния региональных вторчермет.

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 за 2019 год было на сумму 54 958 797 тыс. сумов, из них реализация покупателям на сторону 3 396 350 тыс.сум, основные средства на общую сумму 34 158 006 тыс.сум для формирования уставного фонда созданных дочерних хозяйств «Птицеферму и свиноферму» в городе Бекабад, «Овцеводческого хозяйства» в Янгиабадском районе Джизакской области и в «Мясомолочную ферму» в Бекабадском районе. Прибыль от выбытия составила 19 256 134 тыс.сум, убытки 500 026 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».

Переоценка основных средств на 1 января 2019 года проводилась в январе путем применения индексного метода. Согласно утверждённым индексам переоценка составила по счёту 0100- «Основные средства» - 86 676 128 тыс.сум, по счёту 0200 «Износ ОС» - 40 856 781 тыс.сум. В ходе проверки нами были выборочно произведены расчет правильности применения коэффициентов (индексов) переоценки основных фондов по состоянию на 01.01.2019 года, где отклонений не выявлено.

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

При проверки отмечены случаи принятия к учету затрат на ремонт, не отвечающих критериям капитальных вложений. К примеру выполнен сторонним организациям ремонт ротора компрессора, ремонт тепловоза. При этом бухгалтерская проводка дана Дт 0810

«Незавершенное строительство» Кт 6011 «Расчеты по вып работам», и в дальнейшем списание на первоначальную стоимость тепловоза.

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

Обществом не создается резерв для проведения капитальных ремонтных работ.

### **Рекомендации.**

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

### **Учёт нематериальных активов.**

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

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

По состоянию на 31.12.2019г. первоначальная стоимость нематериальных активов составляла 1 713 818 тыс. сум, начисленный износ 1 068 042 тыс.сум, остаточная стоимость 650 627 тыс.сум.

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 (первоначальная стоимость 207 337 тыс.сумов остаточная стоимость 210 792 тыс.сумов, начислено больше на 3 455 тыс.сум) в связи с полным погашением начисленных износов не начисляется амортизация.

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

### **Рекомендации.**

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

### **Учет долгосрочных инвестиций.**

Учет долгосрочных инвестиций (вложений) в ценные бумаги других предприятий, уставные капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ и других предприятий, осуществлялась на счетах 0610 «Ценные бумаги» 0620 «Инвестиции в дочерние

хозяйственные общества» и 0640, «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом». Порядок отнесения активов к инвестициям и их виды регулируются национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 8 и НСБУ № 12.

По состоянию на 31.12.2019г. в составе долгосрочных инвестиций имелись:

Тыс.сум			
Счета	Наименование эмитентов	Сумма ост. инвестиции на 01.01.2019г	Сумма ост. инвестиции на 31.12.2019г
0610	Ценные бумаги	24 681 587	28 850 374
0620	Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	54 798 879	93 210 991
0640	Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом	28 380 805	28 380 805
	<b>Всего долгосрочных инвестиций:</b>	<b>107 861 272</b>	<b>150 442 170</b>

Доходы предприятия от инвестиций поступившие в течении 2018 года в виде дивидендов составило 2 440 100 тыс.сум только от инвестиций в ценные бумаги других предприятий.

В течении отчетного периода увеличение «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» было на общую сумму 46 564 157 тыс.сум, была за счет:

- Птицеферму и свиноферму в городе Бекабад в форме ООО со 100% участием общества. Уставной фонд составил 7 848 725 тыс.сум.
- Овцеводческого хозяйства в Янгиабадском районе Джизакской области в форме ООО со 100% участием общества. Уставной фонд составил 10 356 404 тыс.сум.
- Мясомолочную ферму в Бекабадском районе в форме ООО со 100% участием общества. Уставной фонд составил 27 218 830 тыс.сум.

Уставной фонд сформирован за счет имущества Агрокомплекса по передаточному акту.

В течении отчетного периода уменьшение «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» было на общую сумму 8 152 045 тыс.сум, была за счет реорганизации путем слияния региональных заготовительных подразделений вторчермет.

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

Имеется акт по приему активов и обязательств в баланс общества. Заготовительное подразделение действует как филиал.

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

### **Рекомендации.**

- Следует привести данные аналитического учета в полное соответствие с положениями НСБУ №12 «Учет финансовых инвестиций» и Планом счетов, регламентируемых НСБУ №21.

### **Учет оборудования к установке.**

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

Согласно данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019г. по строке 090 формы №1 отражено сальдо по оборудованию к установке в сумме 2 803 324 тыс.сум.

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

### **Рекомендации:**

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

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

### **Учет капитальных вложений**

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

На конец отчетного периода остатки по счетам учета капитальных вложений составили 138 593 875 тыс.сум, из них по счету 0810 «Незавершенное строительство» составили 131 519 213 тыс.сум, в основном которое числится в незаконченном балансе УКС на сумму 122 577 142 тыс.сум.

Аудиторами отмечено что имеются незавершенные строительства которые уже несколько лет практически приостановлено. К примеру реконструкция ПТНП агрегата "Силезия" 403 937 тыс.сум, или печь низкотемпературного отпуска №2 СПЦ-2 185 710 тыс.сум. В расчете налога на имущество юридических лиц налогооблагаемая база (среднегодовая стоимость незавершенного в нормативный срок объекта строительства) для исчисления налога на имущество юридических лиц указано 4 078 732 тыс.сум. Эти объекты отражаются как не введенных в действие в нормативные сроки, производится ежегодная переоценка и

соответственно не начисляется амортизация, где приводит к искажению балансовой стоимости объектов ОС, расходов по амортизации и финансового результата.

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

**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».

По состоянию на 31.12.2019 года сумма по счету долгосрочной дебиторской задолженности составило 12 398 414 т.сумов, из них «Долгосрочная дебиторская задолженность персонала» 12 268 215 тыс.сум, в основном задолженность сотрудников по предоставленным ссудам на приватизацию квартир.

В течении отчетного периода увеличение долгосрочной части задолженность персонала было на сумму 2 206 780 тыс.сум, за счет за перечисление денежных средств за приватизация квартир на общую сумму 4 263 870 тыс.сум и уплата согласно графика погашение задолженности на общую сумму 2 096 414 тыс.сум.

Уменьшение по счету отражает погашение задолженности путем взноса денежных средств на расчетный счет предприятия в сумме 71 264 т.сум, и путем удержания из заработной платы в сумме 2 025 450 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.

Согласно данным финансовой отчетности сальдо по строке 140 баланса- Товарно-материальные запасы по состоянию на 31.12.2019г. всего составляет - 1 040 179 240 тыс.сум.

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

		<i>Тыс. сум</i>
счет	ТМЗ	31.12.2019 год
1000	Сырье и материалы	438 081 321
1100	Животные на выращивании	4 213
1500	Счета учета заготовл.материалов	25 684 884
2000	Основное производство	173 537 372
2100	Полуфабрикаты	128 216 142
2300	Вспомогательное производство	3 864
2800	Готовая продукция	268 149 179
2900	Счета учета товаров	2 642

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

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

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

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

#### **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, но на последнем листе книжки не имеется подпись руководителя.

Предприятием частично не соблюдается порядок выдачи доверенностей. А именно:

- проведенная проверка своевременности закрытия выданных доверенностей показала, что за 2019 год выдано 3025 доверенностей. Аннулированных доверенностей было 148 и все они сохранены;

- в Журнале отсутствуют должности доверенных лиц, № и дата договоров;
- имеются случаи несовпадения дат выданных доверенностей с приходом ТМЦ на склад. Например:
- Доверенность № 1703 выданная 11.07.2019г на имя Н.М. Холматову для получения ТМЦ из ООО «JA PRODUCT SALE» закрыли счёт-фактурой № 3 от 03.07.2019 года, то есть через 8 дней после получения и оприходования ТМЦ выдаётся доверенность на получения этих товарно-материальных ценностей.
- Срок действия Доверенности № 1604 выданной в 28.06.2019г на имя Е.В. Заколодежная для получения ТМЦ из ООО «Охангорон Автокомпрессор» закончилась 28.07.2019г, но тем не менее закрыта счёт-фактурой № 706 от 31.07.2019 года, то есть через 3 дня после истечения срока действий доверенности получен и оприходован ТМЦ. При выборочной проверке отметили что похожие ситуации повторялись с доверенностями 1592, 1711, 1762, 1769, 1770, 1771, 1817, 1847-49, 1851, 1865, 2027.

**Рекомендация:**

- при выдаче доверенностей строго придерживаться «Положение о порядке выдачи доверенностей на получения ТМЦ» регистрация в МЮ № 1245 от 27.05.2003г. Аккуратнее заполнить книгу регистрации доверенностей.
- усилит контроль над закрытием и по соблюдением срока выполнение выданным доверенностям.

**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 формируются затраты с последующим списанием на счет 2010 «Основное производство».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При проверке незавершенного баланса филиала СМП отмечено, что по состоянию на 31.12.2019 года в составе основное производство-Капитальное строительство имеются остатки образовавшиеся как сверхнормативные по кап.строительство возведенных объектов:

-Коровник на 350 голов Бекабадского района на сумму 235 319 тыс.сум,

-Комплекс на 300 фуражных коров и 100 бычков в Янгиабадском р-не Ждиззахской области на сумму 1 556 560 тыс.сум,

-Фармацевтический завод на территории больницы «Металлург» на сумму 1 435 479 тыс.сум.

Вышеуказанные предприятие считается дочерние хозяйственные со 100% участием общества.

Несвоевременные списание расходов по возведению зданий на общую сумму 3 227 368 тыс.сум со счета 2000 «основное производство» привело к искусственному повышение остатков «Незавершенное производство» в балансе общества.

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

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

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

### **Рекомендуем**

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

### **Учет готовой продукции**

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

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Основной готовой продукцией Комбината является металлопрокат, прочей готовой продукцией являются товары народного потребления (ТНП). Готовая продукция (счет 2800) учитывается по фактической производственной себестоимости, которая включает прямые, косвенные и прочие затраты. При движении готовой продукции в течение месяца она отражается в учете по плановым ценам, утвержденным ПЭО. В конце отчетного месяца при расчете товарного баланса определяется фактическая цена списанной готовой продукции с отражением возникающих отклонений в регистрах учета.

В аналитических учетах не ведется движение отдельных наименований по учетным ценам (плановой себестоимости) с выделением отклонений фактической производственной

себестоимости продукции от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения должно 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 затрат которое составило 4 069 217 976 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».

На конец отчетного периода остаток по счету «Готовая продукция» составляет 268 149 179 тыс.сум.

### **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».

На конец отчетного периода остаток по счету «Расходы будущих периодов» составляет 6 841 867 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 были отнесены на счета затрат 9420 «Административные расходы».

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

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

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

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

### **Рекомендуем**

- Внести соответствующие исправления в учетные регистры.

### **Учет дебиторской задолженности.**

Обобщение информации о расчетах с дебиторскими задолженностями от покупателей учитывается на счетах 4000, Счета к получению от обособленных подразделениях, дочерних и зависимых обществ на счетах 4100, по авансам выданным персоналу 4200, по выданным

авансам поставщикам и подрядчикам 4300, по выданным авансовым платежам по налогам в бюджет и в Государственные целевые фонды, и по страхованию на счетах 4400 и 4500. Задолженности персонала по прочим операциям на счетах 4700, а прочая дебиторская задолженность на счету 4800.

По состоянию на 31.12.2019г остаток на счетах учета дебиторской задолженности составило 1 366 703 171 тыс.сум:

<i>тыс. сум</i>			
Счета	Наименование счета	Сумма остатка на 01.01.2019г	Сумма остатка на 31.12.2019г
4000	Счета к получению от покупателей и заказчиков	452 064 985	679 748 906
4200	Счета учета авансов, выданных персоналу	82 566	124 961
4300	Счета учета авансов, выданных поставщикам	286 081 882	537 989 805
4400	Авансовые платежи по налогам в бюджет	8 195 014	38 505 376
4500	Авансовые платежи в Государственные целевые фонды и по страхованию	9 064 136	8 394 188
4700	Задолженности персонала по прочим операциям	1 674 626	2 470 274
4800	Счета учета задолженности разных дебиторов	46 547 742	99 469 659
	<b>Итого</b>	<b>803 710 950</b>	<b>1 366 703 171</b>

Увеличение дебиторской задолженности к сравнению на начало отчетного года составило 562 992 220 тыс.сум в основном за счет покупателей и авансов, выданных поставщикам.

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 АО «Узметкомбинат», подтверждается данными бухгалтерского учета. Расчеты с предприятиями, входящими в систему АО «Узметкомбинат», происходят путем взаимозачета задолженностей. Существенных замечаний по результатам проверки расчетов с покупателями и заказчиками не выявлено. Все импортные и экспортные контракты, а также дополнительные соглашения к ним зарегистрированы в уполномоченном банке и таможенных органах.

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

Анализируя по срокам образования дебиторскую задолженность по расчетам с заказчиками и прочим дебиторским задолженностям, мы отметили 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 31.12.2019 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 31.12.2019 года остатки на счетах 4910 «Резерв по сомнительным долгам» составили 143 777 807 тыс.сум. Согласно приказа председателя правления №554 пр от 22.05.2020 года перенесено ранее созданный резерв по сомнительным долгам и создан дополнительный резерв по сомнительным долгам на сумму 69 800 000 тыс.сум по списку. При этом при составление баланса общая сумма по строке «Задолженность покупателей и заказчиков» ошибочно уменьшено на сумму 73 951 663 тыс.сум резерва по налогам начисленных органами ген. прокуратуры и налоговой инспекций. Также искажается общая сумма активов баланса.

В течении 2017-2018 года (конец проверки август 2018г) проводилась внеплановая проверка со стороны Генеральной Прокуратурой и Налогового Комитета Республики Узбекистан, где согласно проверки были выявлены ряд нарушений законодательств Республики Узбекистан которое отражались в актах проверки. Со стороны руководства общества, в ГНК была предъявлена письмо с претензиями на некоторые заключения проверяющих по фиксированным нарушениям указанных в актах проверки, которое со слов сотрудников юр.отдела на конец отчетного периода было на рассмотрении.

В аналитических учетах филиалов Агрокомплекс, Строительно-монтажное подразделение, Комбинат питания и Гостиница, расчеты с поставщиками и покупателями используется как активно пассивный, что противоречит НСБУ №21. При этом на конец отчетного периода сальдо по счетам указаны в свернутом виде, то есть в отрицательной величине, где приводит к расхождению итоговых сальд отражёнными по строкам Формы №1 с данными оборотно-сальдовых ведомостей и уменьшение фактических остатков по данным счетам.

**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».
- Учитывая текущую задолженность общества по налогам по состоянию на 31.12.2019 года, (9 019 118 тыс.сум), внести соответствующие исправления в учетные регистры по счетам 4910 «Резерв по сомнительным долгам»-налоги, путем списания на счет 9390 «Прочие доходы от основной деятельности» как присоединение неизрасходованные суммы резервов по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания.

### **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.

На проверку представлена кассовые книги. 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 39 307 т.сум. Остатка по счету 5020 «Денежные средства в иностранной валюте» не было.

Согласно НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации» и Учетной политики АО «Узметкомбинат» на предприятии создана комиссия по проверке кассы. Инвентаризация в кассе производилась не каждый месяц. Последняя инвентаризация кассы была произведена в октябре 2019 года. При инвентаризации кассы недостачи не выявлялась.

#### **Рекомендуем:**

- Учет кассовых операций осуществлять и оформлять первичные кассовые документы согласно вышеуказанным правилам.

### **Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах**

Нормативной базой по данному разделу являются «Положение о безналичных расчетах в Республике Узбекистан» (МЮ №1122 от15.04.2002г).

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)

По состоянию на 31.12.2019 года по счетам денежных средств на расчетных, специальных счетах, денежных эквивалентов и денежных средств (переводов) в пути имеются следующие остатки:

<i>тыс сум</i>			
Счета	Наименование счетов	Сумма остатка на 01.01.2019г	Сумма остатка на 31.12.2019г
5110	Расчетный счет	21 019 440	13 765 038
5200	Валютные счета	121 056 956	25 065 882
5500-5700	Прочие денежные средства	4 107 360	574 067
	<b>Итого</b>	<b>146 183 756</b>	<b>39 404 987</b>

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 31.12.2019 г. имеются.

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).

#### **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.

Согласно строке 370 баланса сумма краткосрочных инвестиций (5800) по состоянию на 31.12.2019г. составляет 27 350 413 тыс.сум.

Сальдо по счету 5800 отражает в основном сумму задолженность «Uz- Shindong Silicon» (20 587 906 тыс.сум) которое в 2017г образовалась за счет списания расчетов по претензиям по задолженности образованной по разным договорам.

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

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

### Счета учета недостач и потерь от порчи ценностей

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

По состоянию на 31.12.2019 года остатки на счетах «недостачи и потери от порчи ценностей» составили всего 1 613 302 тыс.сум, из них 395 852 тыс.сум приходятся в аппарат управления общества. Также недостачи приходятся на филиал Фаргона ИКМ 944 090 тыс.сум, на филиал Наманган ИКМ 80 989 тыс.сум и в филиал СМТ 188 240 тыс.сум, которое образовалась в 2018 году и до сегодняшнего дня не удерживается с ответственных лиц.

Увеличение недостачи ТМЦ к сравнению на начало отчетного года составило 860 174 тыс.сум

На 31.12.2019г некоторые остатки на счетах учета недостач и потерь в данное время отражающая как просроченная задолженность. Допуская образование просроченных задолженностей, руководство предприятия подвергается риску наложения штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

### Рекомендуем:

- Предпринять меры погашения недостач и потерь с виновных лиц.

### 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».

По состоянию на 31.12.2019 года остатки на счетах учета обязательств составили всего 2 152 917 602 тыс.сум.

Тыс.сум

Счета	Наименование счета	Сумма остатка на 01.01.2019г	Сумма остатка на 31.12.2019г
6000	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	613 577 846	898 684 444
6200	Счета учета отсроченных обязательств	0	400 152
6300	Счета учета полученных авансов	110 363 897	121 787 589
6400	Задолженности по платежам в бюджет	18 826 240	10 023 009
6500	Задолженности по страхованию и по платежам в гос. целевые фонды	31 338 733	10 647 545
6600	Задолженности учредителям	361 307	1 573 323
6700	Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда	1 801 753	3 287 008
6800	Счета учета краткосрочных кредитов и займов	45 158 714	175 609 433

6810	В том числе краткосрочные банковские кредиты	40 544 378	171 136 080
6900	Счета учета задолженности разным кредиторам	63 417 820	83 607 284
7800	Счета учета долгосрочных кредитов и займов	759 877 822	847 297 814
	<b>Итого</b>	<b>1 644 724 131</b>	<b>2 152 917 602</b>

Основная часть расчетов за полученные товарно-материальные ценности ведется бухгалтерией АУ. 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 2019 год уменьшилась на 29 494 419 тыс.сум. Увеличение общей кредиторской задолженности к сравнению на начало отчетного года составило 508 193 471 тыс.сум, в основном за счет увеличения счетов поставщикам и подрядчикам а также краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

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.

К примеру по состоянию на 31.12.2019 года, по данным лицевого счета ГНУ по налогу на НДС с учетом начисления налогов за последний отчетный период (Месяц) 6 939 096 тыс.сум, когда по данным лицевого счета АУ сумма недоимки указано 5 264 257 тыс.сум.

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.

По состоянию на 31.12.2019г. сальдо по строке баланса 250 «Авансы, выданные персоналу» - было 124 961 тыс.сум, сальдо по строке баланса 300 «Задолженность персонала по прочим операциям» 2 470 274 тыс.сум, по строке 720 баланса «Задолженность по оплате труда» составляет 3 287 008 тыс.сум.

Общая начисление на оплаты труда и пенсии по данным оборотного баланса (счет 6700) за 2019 год составило 387 745 202 тыс.

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

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

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

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

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

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

вместе с заработной платой учитываемого месяца, включаются в заработную плату по времени их начисления.

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

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

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 12-ноября 2018 года «Об установлении дополнительных нерабочих дней в период празднования официальных дат и переносе выходных дней в 2019 году», в целях создания дополнительных условий для полноценного отдыха граждан в период празднования официальных дат и рационального использования работниками выходных и праздничных (нерабочих) дней в 2019 году установлено в 2019 году следующие дополнительные нерабочие дни:

-среда 2 января;

-пятница 22 марта;

-понедельник 2 сентября.

При составлении табелей за январь, март и сентябрь месяцев не учтены эти изменения в законодательстве, в следствии чего допущены ошибки при расчётах зарплат посменно работающих сотрудников Предприятия.

Напоминаем, при сменной работе работодатель производит работникам дополнительные выплаты:

*за работу в ночное время (с 22.00 до 6.00). Каждый час работы (ст.122 ТК) оплачивается не ниже чем в полуторном размере (ст.158 ТК);*

*за сверхурочную работу (сверх установленной для работника продолжительности ежедневной работы (смены) – не ниже чем в двойном размере (ст.157 ТК);*

*за работу **в выходные** и праздничные дни – не ниже чем **в двойном размере** (ст.157 ТК).*

Если в соответствии с графиком работы смена выпадает на субботу или воскресенье, то этот день считается обычным рабочим днём. Следовательно, за него начисляется зарплата в одинарном размере.

### **Рекомендуем**

- Во избежание налоговых рисков, пересмотреть вышеуказанные моменты согласно нормам и в случае необходимости провести перерасчёт заработных плат соответствующим сотрудникам.
- просмотреть коллективный договор, в частности, пункты, касающиеся премирования работников организации.

### **Учет расчетов с подотчетными лицами**

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

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

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

***Учет хозяйственных взаимоотношений с обособленными подразделениями на незавершенном балансе***

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

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

***Результаты аудита учета кредитов и займов***

Согласно данным финансовой отчетности сальдо по строке 730,740 баланса Краткосрочные банковские кредиты (6810) и Краткосрочные займы (6820) по состоянию на 31.12.2019г. составляет 175 609 433 тыс.сум. Сальдо по строке 570 баланса (7810) «Долгосрочные банковские кредиты» по состоянию на 31.12.2019г. составляет 847 297 814 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 79 131 871,31 долл.США.

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

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

**Учет доходов от хозяйственной деятельности.**

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

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

**Доходы от основной деятельности.**

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

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

Состав чистой выручки от реализации (строка 010 отчета о финансовых результатах) за 2019 год было:

Тыс.сум

Наименование доходов	Сумма
9010, Доходы от реализации (шары)	1 145 467 048
9011, Доходы от реализации (металлопрокат)	2 173 237 348
9012, Доходы от реализации (плиты теплоизоляционные)	60 056 297
9013, Доходы от реализации (эмаль посуда, электроды, метизы)	62 397 816
9014, Доходы от реализации (Банки 3 л)	21 846
9015, Доходы от реализации (цветные металлы)	34 602 112
9016, Доходы от реализации (газообразная продукция)	5 098 407
9017, Доходы от реализации (металлоизделия согл. калькуляции)	184 880
9018, Доходы от реализации (известь, жидк.стекло, окалина, магн. шайбы)	3 394 451
9021, Доходы от реализации (экспорт)	1 767 845 387
9022, Доходы от реализации (прочая продукция)	2 450 562
9023, Доходы от реализации (работы, услуги)	5 095 140
9030, Доходы от выполненных работ и оказанных услуг	867 567
<b>всего доходы от реализации (работ)</b>	<b>5 260 718 862</b>

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 (статья 130,132) к прочим доходам относились доходы от операций, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Прочие доходы от основной деятельности по данным предприятия (строка 090 отчета о финансовых результатах) за 2019 год было:

Тыс. сум

Наименование прочих доходов	Сумма
9310, Прибыль от выбытия основных средств	42 164 055
9320, Прибыль от выбытия прочих активов	18 491 050
9330, Взысканные пени, штрафы, неустойки	2 427 563
9340, Прибыли прошлых лет	346 880
9350, Доходы от краткосрочной аренды	15 686
9360, Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	850 122
9380, Безвозмездная финансовая помощь	3 433 389
9390, Прочие операционные доходы	675 914
<b>Всего прочие доходы</b>	<b>42 164 055</b>

#### 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)».

За 2019г по счетам доходы от финансовой деятельности имеется следующая информация: (Строки 110 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»)

тыс сум

Наименование доходов от финансовой деятельности	Сумма
9520, Доходы в виде дивидендов	2 440 100
9530, Доходы в виде процентов	1 506 075
9540, Доходы от валютных курсовых разниц	77 885 258
9560, Доходы от переоценки ценных бумаг	4 112 389
<b>Всего доходы от финансовой деятельности</b>	<b>85 943 824</b>

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»

За 2019г общая себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) (Строка 020 формы №2 «Отчет о финансовых результатах») составила:

Тыс.сум

	Наименование счетов себестоимости	Сумма
9111	9110, Себестоимость реализованной продукции (шары)	988 705 232
9112	9111, Себестоимость реализованной продукции (металлопрокат)	2 938 548 464
9113	9112, Себестоимость реализованной продукции (плиты теплоизоляционные)	53 270 367
9114	9113, Себестоимость реализованной продукции (эмаль посуда, электроды, метизы)	63 740 438
9115	9114, Себестоимость реализованной продукции (Банки 3 л)	68 075
	9115, Себестоимость реализованной продукции (цветные металлы)	70 432 592
	9116, Себестоимость реализованной продукции (газообразная продукция)	3 056 875
9116	9117, Себестоимость реализованной продукции (металлоизделия согл. калькуляции)	183 447
9117	9118, Себестоимость реализованной продукции (известь, жидк.стекло, окалина, магн. шайбы)	1 197 555
9118	9122, Себестоимость реализованной продукции (прочая продукция)	2 358 636
9119	9123, Себестоимость реализованной продукции (работы, услуги)	5 839 334
	9130, Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг	859 114
	<b>Всего себестоимость</b>	<b>4 128 260 134</b>

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».

За 2019г 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	39 990 423
9420	Административные расходы	39 990 423
9430	Прочие операционные расходы	177 992 416
	<b>Всего расходов периода</b>	<b>379 202 386</b>

**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.

За 2019г по счетам расходы от финансовой деятельности имеется 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	49 189 476
9620	Убытки от валютных курсовых разниц	190 616 222
	<b>Всего расходы от финансовой деятельности</b>	<b>239 805 698</b>

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.**

Бизнес плана общества на 2019 год был утвержден протоколом N43 Наблюдательного Совета от 29.06.2019 года.

Был установлен объем реализации проката черных металлов в 2019 году на 3 857 000 млн.сум и помольные шары на 1 146 700 млн.сум.

**Выполнении основных экономических показателей:**

<i>тыс сум</i>			
Показатели	по бизнес плану	фактически по данным учетных регистров	результат
Чистая выручка от реализации продукции	5 259 600 000	5 260 718 862	1 118 862
Себестоимость реализованных продукции, работ, услуг	4 472 800 000	4 128 260 134	-344 539 866
Валовая прибыль от реализации продукции	786 800 000	1 132 458 728	345 658 728
Расходы периода, всего:	379 300 000	597 185 225	217 885 225
Прибыль от основной деятельности	412 500 000	577 437 558	164 937 558
Доходы от финансовой деятельности	0	85 943 822	85 943 822
Расходы по финансовой деятельности	109 200 000	239 805 697	130 605 697
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности	303 300 000	423 575 683	120 275 683
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль	303 300 000	423 575 683	120 275 683
Налог на доход (прибыль)	44 100 000	71 006 202	26 906 202
Чистый прибыль отчетного года	259 200 000	352 569 481	93 369 481

Бизнес план о доходах и расходах на 2019г составлен на год и по кварталам. При планирование, не указаны показатели ожидаемого доходы от финансовой деятельности

составляющие из доходов в виде дивидендов, доходы в виде процентов, доходы от курсовых разниц и прочие доходы от финансовой деятельности.

Из анализа выполнения прогнозных показателей видно, что обществом выполнены основные финансовые показатели за 2019 год. Коэффициент рентабельности расходов составило 0,085.

### Финансовые результаты

За 2019 год обществом получен чиста прибыль в сумме 352 569 481 тыс.сум. На 31.12.2019 года по балансу общества по счету 8700 отражается 958 579 434 тыс.сум нераспределенной прибыли.

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

Валюта баланса на 31.12.2019 г. с учетом исправлений составляет 3 906 894 818 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».

На 31.12.2019г. остатки по счетам собственного капитала составляют:

<i>тыс. сум</i>			
Счета	Наименование счетов	Сумма на 01.01.2019г	Сумма на 31.12.2019г
8300	Счета учета уставного капитала	221 144 065	221 144 065
8400	Счета учета добавленного капитала	69 336	69 336
8500	Счета учета резервного капитала	441 293 413	485 282 558
8700	Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	672 577 131	958 579 434
8710	<i>В том числе нераспределенная прибыль (непокр. убыток) отчетного периода</i>	<i>339 917 250</i>	<i>352 569 481</i>
8800	Счета учета целевых поступлений	14 950 160	14 950 160
	<b>Итого</b>	<b>1 350 034 105</b>	<b>1 680 025 553</b>

Увеличение собственных капиталов с учетом переоценки основных средств к сравнению на начало отчетного года составило 329 991 448 тыс.сум.

За отчетный период величина собственного капитала увеличилась на 12,44%. Размер уставного капитала не изменился, резервный капитал вырос на 9,97%, размер нераспределенной прибыли увеличился на 42,52%. Темп роста собственного капитала составил 124,44%.

Согласно учетных реестров, сальдо по субсчетам резервного капитала на 31.12.2019г. составляет: по счету 8510 «Корректировка по переоценке имущества» 452 058 995 тыс.сум, по счету 8520 «Резервный фонд» 33 223 563 тыс.сум.

Согласно решения годового общего собрания акционеров АОН№55 от 30.08.2019 года распределения чистой прибыли по итогам 2018 года было:

- На выплату дивидендов 82 084 394 т.сум,
- На резервный счет 869 903 тыс.сум.

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

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

### **Рекомендуем**

- Бухгалтерии внести соответствующие исправления в учетные регистры.

#### **Учет целевых поступлений**

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

Сальдо по счетам целевых поступлений по состоянию на 31.12.2019г. составляет 14 950 160 тыс.сум.

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

-таможенных платежей (за исключением сборов за таможенное оформление) за ввозимые технологическое оборудование и запасные части к нему, а также компоненты, не производимые в республике, используемые в технологическом процессе при производстве локализуемой продукции;

-налога на прибыль юридических лиц, в части продукции, произведенной по проектам локализации;

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

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

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

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

#### **Рекомендация.**

- Учитывая истечения льготного периода и фактического использования целевых поступлений, а также в течение 2018-2019 года сальдо не увеличилось, суммы средств, высвобожденные в результате предоставления налоговых и таможенных льгот, учитываемые на счете 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием», сальдо на 31.12.2019г в сумме 14 950 160 тыс.сум списать в порядке дебет счета 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием», кредит счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» с выделением счета «Налоговые и таможенные льготы».

#### **Учет налогообложения**

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

Налог на прибыль, Налог на добавленную стоимость, Налог на доходы физических лиц, Земельный налог, Налог на имущество, Плата за пользование водными ресурсами, Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный пенсионный фонд.

За 2019 год основные налоги и обязательные отчисления были начислены:

Показатели	<i>тыс.сумов</i>	
	По данным Расчета	
<b>Налогов на прибыль юридических лиц:</b>		
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль юридических лиц	423 575 683	
Невычитаемые расходы	103 047 266	
Прибыль, подлежащая налогообложению	598 940 051	
Льготы	7 221 700	
Налогооблагаемая база	591 718 351	
<b>Сумма налога на прибыль</b>	<b>71 006 202</b>	
<b>Налог на добавленную стоимость:</b>		
Сумма НДС, принимаемая к зачету	329 631 196	
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (Работ, услуг)	563 498 529	
<b>Сумма НДС, подлежащая к уплате</b>	<b>233 867 333</b>	
<b>Налог на имущество юридических лиц УМК без региональных филиалов</b>		
<b>Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет</b>	<b>4 745 638</b>	
<b>налога на доходы, выплачиваемые в виде дивидендов и процентов, удерживаемого налоговым агентом у источника выплаты</b>		
Доходы в виде дивидендов и процентов юридических лиц	74 521 179	
<b>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет</b>	<b>3 726 059</b>	
Доходы в виде дивидендов и процентов физических лиц	7 354 967	
<b>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет</b>	<b>367 748</b>	
<b>Налог на доходы физических лиц УМК без региональных филиалов</b>		
Общая сумма начисленных доходов	396 029 215	
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения	30 717 045	
Налогооблагаемая база	365 141 977	
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц	43 817 037	
Взносы в ИНПС	365 340	
<b>Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет</b>	<b>43 485 736</b>	
<b>Единый социальный платеж УМК без региональных филиалов</b>		
Доходы в виде оплаты труда по статье 172 НК	377 525 404	
Виды выплат, на которые не начисляются ЕСП	8 340 192	
Налогооблагаемая база	369 355 405	
<b>Сумма начисленных ЕСП подлежащие уплате в бюджет</b>	<b>92 338 851</b>	

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 2019 год по счету 6416 всего начислено 571 224 207 тыс.сум, из них начислено по актам камеральной проверки ГНУ 7 846 831 тыс.сум с отнесением на прочие операционные расходы и далее с включением в не вычитаемые расходы.

Начисленная сумма НДС по оборотам от реализации товаров (Работ, услуг) за вычетом суммы по камеральной проверки составило 563 377 376 тыс.сум.

По данным Расчета Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (Работ, услуг) 563 498 529 тыс.сум, по расчету сумма НДС указано больше на 121 153 тыс.сум.

Сумма НДС, принимаемая к зачету согласно учетном реестрам по счету 4416 составило 371 434 344 тыс.сум. Произведены проводки для корректировки зачета на общую сумму 37 747 291 тыс.сум. За вычетом корректировок зачета Дебетовый оборот счета 4416 составила 333 687 053 тыс.сум. По данным Расчета Сумма НДС, принимаемая к зачету 329 631 196 тыс.сум, по расчету НДС, принимаемая к зачету указано меньше.

Согласно нормативно-правовых актов Постановление (или Указа) Президента Республики Узбекистан, общество имеет обороты по реализации товаров, освобожденные от налога на добавленную стоимость, которое за 1-3 кварталы 2019 года составляла на общую сумму 266 703 365 тыс.сум, и за 4-квартал 2019 года составляла на общую сумму 267 052 227 276 тыс.сум. Удельный вес оборота в общем обороте по реализации составил 10.04.

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

Зачет НДС учитываем пропорциональным методом.

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

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

Исходя из смысла операции, а также чтобы не усложнять учет, произведены проводки для корректировки зачета: Дт счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции» – Кт счета 4410 «Авансовые платежи в бюджет по налогам и другим обязательным платежам (НДС к зачету)» на общую сумму 37 747 291 тыс.сум.

С учетом вышеуказанных замечаний, по результатам проведенной проверки установлено, что расчет налога на добавленную стоимость АО «УМК» за 2019 год требует внесения корректировок.

### **Рекомендуем**

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

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

### Оценки экономического состояния предприятия.

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

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

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

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

Финансово-экономическое состояния на 31.12.2019 г было:

Наименование	Расчеты показателей	31.12.2018г	31.12.2019г	Характеристика показателя
Коэффициент покрытия (платежеспособности)	$\frac{A2}{П2-ДО}$	2,11	1,90	>1.25 платежеспособно
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (фин.я устойчивость)	$\frac{П1+Дзк2-A1}{A2}$	0,53	0,47	>0,2 Не устойчивая обеспеченность
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	$\frac{П1}{П2-ДО}$	1,53	1,29	>1.0 обеспечено возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками
Коэффициенты рентабельности расходов	$\frac{\text{Прибыль до налогообложение}}{\text{расходы}}$	0,09	0,085	>0.05 рентабельно (кроме предприятий - монополистов)

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

### III. Итоговая часть:

В целом, проведенная аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения о фактическом состоянии финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год.

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

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

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

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

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

**Б.Н.Назаров**