

РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН

Аудиторская организация

ООО «HLB TASHKENT»

А У Д И Т О Р С К И Й О Т Ч Ё Т

по результатам проверки финансовой отчетности

Акционерное общество

«Узбекгидроэнерго»

за период с 1 января по 31 декабря 2019 года

Адресуется:

Руководству АО «Узбекгидроэнерго»

г. Ташкент, Шайхантахурский район, ул. Навои, 22

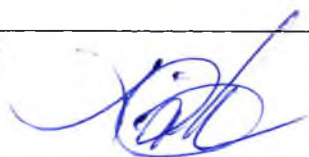
Ташкент, 2020 год.

Содержание	стр.
I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	3
1.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
1.2 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАКАЗЧИКЕ.....	4
1.3 МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	7
II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	8
2.1 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА СОСТОЯНИЯ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	8
2.2 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
.2.1. Аудит учета основных средств, оборудования к установке, учёта капитальных вложений... 12	
.2.2. АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ.....	14
.2.3. Аудит товарно-материальных запасов.....	16
.2.4. Аудит расходов будущих периодов.....	18
.2.5. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов в национальной валюте.....	18
.2.6. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.....	20
.2.7. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ.....	20
2.9 АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	21
3. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	22
□ ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ	28
3.1 ВЫВОДЫ.....	28

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

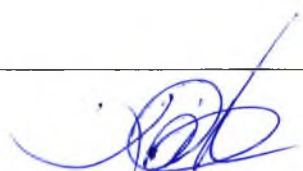
Информация об аудиторской организации.

Наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация ООО «HLB TASHKENT»
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Олой, 1а
Телефон / факс:	(+ 99890) 1864397
Электронный адрес:	info@hlb.uz
Регистрация аудиторской организации:	Регистрация в Министерстве Юстиции РУз 14.08.2001 года, регистрационный номер №672, перерегистрировано 12.11.2014 г.
Лицензия аудиторской организации:	Лицензия Министерства Финансов РУз на аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов АФ № 00802 от 09.04.2019 г
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	№ 13/00/00-7195-1 от 06.01.2020 г. от ООО СК «TASHKENT INSURANCE GROUP»
Расчетный счет:	20208000204133509001
Банк:	ЦОФ ЧАКБ "Ориент Финанс", г. Ташкента
Код банка:	01110
Руководитель аудиторской организации	Нигманханов З.З., квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26 марта 2016 года
ОКЭД:	69202
ИНН:	203 674 293
Руководитель проверки, аудитор:	Барсукова Вероника Владимировна Квалификационный сертификат аудитора № 05201 от 01 марта 2014 года, продлен до 01 марта 2024 года.
Основание для аудиторской проверки:	Договор № 24 от 11 июня 2020 года
Дата выдачи отчёта:	21.09.2020 года




Информация о Заказчике.

Наименование организации:	Акционерное общество «Узбекгидроэнерго»
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, город Ташкент, ул. Навои, 22
Телефон / факс:	+998 90 9098310, +998 380 0705
Последние изменения устава:	№ 527273 от 27.08.2019
Лицензии:	
Основной вид деятельности:	осуществление единой технической политики в сфере производства электрической энергии на гидроэлектростанциях, обеспечение безопасной и эффективной эксплуатации гидротехнических сооружений, а также централизованного технологического управления объектами гидроэнергетики
Расчетный счет: Банк: Код банка:	20208000600781786001 АТБ «Туронбанк» ЦОУ 00446
Коды государственной статистической классификации:	ОКПО (КТУТ /KTUT) 27209946 КФС (МШТ /MSh) 144 КОПФ (ТХШТ /TNSH) 153 СОАТО (МХОБТ /MHOBT) 1726277
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	304952767
ГНИ:	Шайхантахурский район
Руководитель:	Председатель правления Сангинов А.А.
Главный бухгалтер:	Олланазаров Б.О.




Согласно Указу Президента УП-5044 от 18.05.2017 года в целях эффективного использования гидроэнергетического потенциала республики, формирования единой системы управления водно-энергетическими ресурсами, последовательного увеличения доли возобновляемых гидроэнергетических ресурсов в структуре производства электрической энергии, создания новых экологически чистых генерирующих мощностей, осуществления технического и технологического перевооружения существующих гидроэлектростанций, широкого привлечения в развитие гидроэнергетики иностранных инвестиций и обеспечения на этой основе наиболее полного удовлетворения потребности предприятий и населения в электрической энергии создано акционерное общество "Узбекгидроэнерго" на базе:

гидроэлектростанций, гидротехнических и других связанных с гидроэнергетикой подразделений АО "Узбекэнерго";

Объединения "Узсувэнерго" Министерства сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан.

АО "Узбекгидроэнерго" входит в состав Комплекса Кабинета Министров по вопросам геологии, топливно-энергетического комплекса, химической, нефтехимической и металлургической промышленности.

Основными задачами и направлениями деятельности АО «Узбекгидроэнерго»:

осуществление единой технической политики в сфере производства электрической энергии на гидроэлектростанциях, обеспечение безопасной и эффективной эксплуатации гидротехнических сооружений, а также централизованного технологического управления объектами гидроэнергетики;

разработку и реализацию программ развития гидроэнергетики на основе комплексного освоения гидроэнергетического потенциала и обеспечение увеличения доли гидроэнергетики в структуре энергетического баланса республики;

реализацию инвестиционных проектов по строительству новых и модернизации действующих гидроэлектростанций на основе современных и всесторонне обоснованных научно-технических решений в области проектирования и строительства крупных, средних, малых и микро-гидроэлектростанций;

развитие сотрудничества с международными компаниями и финансовыми институтами по привлечению иностранных инвестиций и передовых технологий в реализацию проектов по строительству новых и модернизации действующих гидроэлектростанций;

обеспечение бережного отношения к водному потенциалу республики, сохранение имеющейся флоры и фауны при строительстве и эксплуатации гидротехнических сооружений, а также эффективное управление водными ресурсами с учетом климатических, природных и других особенностей республики;

осуществление на системной основе подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров с высшим и средним специальным, профессиональным образованием в сфере гидроэнергетики.

Определить, что:

средства от реализации электрической энергии, вырабатываемой на гидроэлектростанциях АО «Узбекгидроэнерго», за вычетом затрат на содержание действующих гидроэлектростанций, направляются на строительство новых и модернизацию действующих гидроэлектростанций, предусмотренных Программой, в порядке реинвестирования и исключаются из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль юридических лиц;

оплата за электрическую энергию, вырабатываемую на гидроэлектростанциях АО «Узбекгидроэнерго», производится по тарифам, формируемым в размере 85 процентов от конечного тарифа для потребителей-физических лиц, с учетом налога на добавленную стоимость.

АО «Узбекэнерго» осуществляет единую координацию вопросов оперативно-диспетчерского управления предприятиями АО «Узбекгидроэнерго» через Национальный

диспетчерский центр; 100-процентную закупку электроэнергии, производимой предприятиями АО «Узбекгидроэнерго».

Устав последняя редакция зарегистрирована в Едином окне Шайхантахурского района за № 527273 от 27.08.2019 года. Уставной фонд составил 495 161 735 200,00 сум, состоит из простых акций номиналом 100 сум в количестве 4 951 617 352 шт.

В структуре Общества действуют 18 унитарных предприятие, 3 общества с ограниченной ответственностью и 1 негосударственное образовательного учреждение.

Перечень гидроэлектростанций

1	УП "Каскад Урта-Чирчикских ГЭС"
2	УП "Каскад Чирчикских ГЭС"
3	УП "Каскад Кадыринских ГЭС"
4	УП "Каскад ГЭС на БФК"
5	УП "Каскад Ташкентских ГЭС"
6	УП "Тупалангская ГЭС"
7	УП "Каскад Нижне-Бозсуйских ГЭС"
8	УП "Каскад Самаркандских ГЭС"
9	УП "Андижанская ГЭС"
10	УП "Андижанская ГЭС-2"
11	УП "Каскад Шахриханских ГЭС"
12	УП "Туябугузская ГЭС"
13	УП "Фархадская ГЭС"
14	УП "Гиссарская ГЭС"
15	УП "Эргашайская ГЭС"
16	УП "Туямуюнская ГЭС"
17	УП "Ахангаранская ГЭС"

Перечень дирекций по строительству

1	УП "Дирекция по строительству № 1"
2	ООО "Дирекция по строительству № 2"
3	ООО "Дирекция по строительству № 4"

Перечень другие предприятий

1	ООО "Энергетиклар сихатгохи"
2	УП "Босмахона"
3	НОУ "Укувэнергокурилиш"

Методология аудиторской проверки

Аудиторский отчет по проверке финансовой отчетности Предприятия за период с 1 января по 31 декабря 2019 года предназначен для собственников и руководства Предприятия и содержит в себе информацию, полученную в результате проведения аудиторской проверки, являющейся основанием для составления аудиторского заключения.

В соответствии со статьёй 11 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» аудиторская проверка Предприятия имеет обязательный характер.

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по финансовой и иной связанной с ней отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2019 года.

Мнение аудитора по представленной финансовой и иной, связанной с ней отчетности формируется в виде письменного аудиторского заключения в соответствии с НСАД № 70 по результатам аудиторской проверки. Аудитор несет ответственность только за выражение своего мнения по предоставленной руководством Предприятия финансовой и иной отчетности, ответственность за предоставленную отчетность и её содержание несет руководство Предприятия.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться экономическим субъектом и заинтересованными пользователями аудиторского заключения, как гарантия Предприятия о том, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность, не существует.

Проверка проведена с ведома руководителя Сангинова А.А. и с участием главного бухгалтера Олланазарова Б.О. в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», национальными стандартами бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности и внутренними стандартами аудита ООО «HLB TASHKENT». Данные стандарты требуют, чтобы проверка планировалась и проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Процесс проверки включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля. Предоставленная аудитору руководством Предприятия финансовая и иная, связанная с ней отчетность, тестируется на выборочной основе, при этом аудитор несёт ответственность в пределах аудиторского риска, определенного в соответствии с внутренними стандартами аудиторской организации ООО «HLB TASHKENT». В связи с тем, что НСА № 9 «Существенность и аудиторский риск» не устанавливает предельно допустимый уровень существенности, аудитор вправе самостоятельно установить такой уровень. Планируемый средний уровень существенности информации, содержащейся в финансовой и иной, связанной с ней отчетности, принимается, как 5% и уровень аудиторского риска принят равным 5%.

Эта величина отражает предельно допустимый уровень искажения финансовой отчетности.

При этом аудитор планирует и проводит аудиторскую проверку таким образом, чтобы она представляла разумную основу для выражения мнения аудитора.

Результаты проверки основаны на рассмотрении представленных финансовой отчетности и первичных документов, процедурах анализа и сопоставления учетных данных и тестирования с целью выявления существенности расхождений для подтверждения достоверности финансовой отчетности.

Аудит также включает оценивание используемых принципов бухгалтерского учёта и значимых оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В соответствии с НСА 70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение» в данном отчете раскрываются:

- результаты проверки состояния внутреннего контроля;

- результаты проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- результаты проверки соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- результаты проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- результаты проверки сохранности активов.

Исходя из понимания особенностей деятельности Предприятия и, принимая во внимание существующие процедуры по управлению и учёту, была разработана программа проведения аудиторской проверки.

При проведении аудита были использованы следующие источники информации:

- финансовая отчётность Предприятия;
- отчеты и расчеты налогов, взносов и платежей в государственный бюджет,
- главная книга, оборотно-сальдовые ведомости, журнальные ордера, выписки банка, первичные бухгалтерские документы, приказы и распоряжения за период с 1 января по 31 декабря 2019 года;
- учётная политика, протоколы собраний, решения и прочие документы;
- информация сотрудников Предприятия;
- прочие источники информации.

Ответственность за подготовку и достоверность содержания отчётов несет руководство Предприятия. Подлинность и правильность полученных первичных 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.

В обязанности аудитора входит представление заключения о достоверности этих отчетов на основе произведенной аудиторской проверки в соответствии с законом РУз "Об аудиторской деятельности".

Ввиду большого объёма подлежащих обследованию документов, при аудите применялся комбинированный отбор для конкретных разделов бухгалтерской документации. Для обоснования выводов аудитом использовался ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учётной информации, состояния внутреннего контроля. Мнение аудитора по определённым вопросам составлено на основе выборочных данных. Аудиторская проверка проводилась методами опроса персонала, выборочной, а по наиболее важным позициям сплошной документальной проверки, анализа информации, представленной руководством Предприятия. По результатам осуществлённых аудиторских процедур аудитом получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчётности Предприятия.

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

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1 Результаты аудита состояния систем внутреннего контроля.

При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчётности нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля (СВК) Предприятия. Ответственность за организацию и состояние СВК несёт администрация Предприятия.

Мы рассмотрели состояние СВК исключительно для того, чтобы определить аудиторские риски и объём работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерского учёта и отчётности. Проведённая в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки СВК с целью выявления всех возможных недостатков.

Проверка системы внутреннего контроля проводилась в соответствии с НСАД № 12 «Оценка

систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки» на её соответствие требованиям действующих норм, установленных Законом «О бухгалтерском учете», НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению», «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете» и другими нормативными документами.

Эффективность системы внутреннего контроля оценивалась с точки зрения достижения основных её целей, которыми являются обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранение активов и целевое использование средств.

Определение: Система внутреннего контроля Предприятия в соответствии с пунктом 18 НСАД № 12 включает в себя систему бухгалтерского учета, контрольную среду и отдельные средства контроля. Контрольная среда представляет собой осведомленность и практические действия руководства Предприятия по управлению и контролю над совершением хозяйственных операций.

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля аудиторы проанализировали и оценили контрольную среду, которая включает в себя:

- стиль и основные принципы управления;
- организационную структуру Предприятия;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетности, основы подготовки внутренней отчетности;
- внутреннюю нормативную документацию, соответствие ее нормативно правовым актам Республики Узбекистан, соблюдение внутренних норм и правил Предприятия в целом и ответственными лицами;
- политику в области ценообразования.

В целях оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля аудитором была также проанализирована и оценена действующая в Предприятии система бухгалтерского учета, как основы для подготовки отчетности для внешних пользователей.

Аудитор провёл анализ и оценку действий администрации, направленных на минимизацию хозяйственных рисков, в том числе рисков, связанных с сохранностью активов и рисков неплатежей.

При определении эффективности системы внутреннего контроля учитывались следующие факторы:

- круг работников, участвующих в формировании информации, и наличие упорядоченных отношений между ними по ведению дел и формированию информации;
- наличие лимита ответственности руководителей различных уровней, принимающих решения по распоряжению ресурсами;
- наличие внутренней распорядительной документации, регламентирующей документооборот;
- наличие технических средств контроля,
- эффективность контроля над компьютерными операциями.

Система внутреннего контроля, действующая на предприятии, предусматривает все перечисленные выше ключевые объекты контроля.

Организационная структура предприятия.

За проверяемый период распорядителями кредитов являлись:

Правом первой подписи наделены:

Председатель правления – Сангинов А.А. на основании Постановления Кабинета Министров РУз за № 300 от 19.05.2017 г., внутренний приказ № 1-К от 19.05.2017 г.

Правом второй подписи наделены:

Главный бухгалтер – Олланазаров Б.О. приказ № 25-к от 13.06. 2017 г.

Наличие службы бухгалтерского учета.

Основная ответственность за ведение бухгалтерского учёта и составление финансовой отчётности для внешних пользователей на Предприятии возложена на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

Бухгалтерский учёт автоматизирован с использованием программного обеспечения «1С:Бухгалтерия» версия 8.1.

Учётная политика.

Учетная политика утверждена приказом от 15.09.2017 года и больше не менялась. Под учетной политикой понимается совокупность способов, принимаемых руководителем хозяйствующего субъекта для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы и группировки оценки фактов хозяйственной деятельности, приемы организации документооборота, инвентаризация, способы применения счетов бухгалтерского учета, систем учетных регистров, обработка информации и иные соответствующие способы, приемы и методы.

Учетная политика Предприятия отражает всю совокупность способов, принимаемых руководителем хозяйствующего субъекта для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

Анализ соблюдения принципов бухгалтерского учета, установленных НСБУ №1 и статьёй 6 Закона «О бухгалтерском учете», показал, что принципы начисления, метода двойной записи, непрерывности, денежной оценки, достоверности, осторожности, преобладания содержания над формой, сопоставимости, нейтральности, фактической оценки активов и обязательств, соответствия доходов и расходов отчётного периода, понятности, значимости, существенности, правдивого и беспристрастного представления, завершенности, последовательности, своевременности, офсеттинга (взаимозачёта статей) и объективности отражены в учётной политике и соблюдаются бухгалтерией Предприятия.

Система внутривозвратного контроля, разработанная в Учётной политике, закреплена соответствующими приказами и распоряжениями с определением круга лиц, имеющих право подписи на отпуск и получение ТМЦ и денежных средств. Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Вывод: Принятие Учетной политики свидетельствует о том, что Предприятием четко определены принципы, конвенции, правила и практические подходы, используемые им для подготовки и составления финансовой отчетности.

Краткое описание основных принципов организации бухгалтерского учета Предприятия.

Ежемесячно бухгалтерия представляет в ГНИ расчёты по налогам и отчислениям во внебюджетные целевые фонды и по результатам года разрабатывает финансовую отчётность с расшифровками статей, расчётами и пояснениями.

Подготовка финансовой отчетности для внешних пользователей производится бухгалтерией. Бухгалтерский учёт в части подготовки отчетности для внешних пользователей не автоматизирован. Финансовая отчетность Предприятия формируется в виде бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о денежных потоках, отчета о собственном капитале и пояснительной записки к финансовой отчетности. Для целей составления финансовой отчетности работники Предприятия представляют также первичные

документы, материальные и иные внутренние отчеты. Указанная отчетность формируется персоналом бухгалтерии Предприятия. Учет товарно-материальных запасов, долгосрочных активов, расчетов по труду и заработной плате, включая удержания, начисления платежей во внебюджетные фонды, связанных с оплатой труда производятся также бухгалтерией Предприятия. Учёт внутреннего перемещения активов, взаимного оказания услуг между контрагентами и Предприятием осуществляется на основании первичных документов. Бухгалтерией Предприятия самостоятельно ведётся учет доходов и расходов по выбытию основных средств, прочих операционных доходов. Учет поступлений от уставной деятельности, учет денежных средств, финансовых инвестиций, расчет налогов и обязательных платежей, не связанных с выплатами персоналу, расчеты с дебиторами - кредиторами (включая расчеты с поставщиками) производятся также бухгалтерией Предприятия.

Проверка соответствия бухгалтерского учета плану счетов показала, что бухгалтерией Предприятия применяется план счетов по НСБУ № 21 с учетом специфики Предприятия, бухгалтерские проводки во всех случаях осуществляются согласно установленным в Республике требованиям и рекомендаций по применению плана счетов.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию предприятия, обрабатываются своевременно и заносятся в накопительные регистры бухгалтерского учета с последующим обобщением в журналах-ордерах установленной формы. По счетам бухгалтерского учета основных средств, оборудования, сырья и материалов, хозяйственного инвентаря и принадлежностей, товаров, расчетов с поставщиками, покупателями, работниками предприятия и др. организован учет по объектам аналитического учета, при этом по счетам учета товарно-материальных ценностей организован также и количественный учет. Отчеты материально ответственных лиц представляются в бухгалтерию предприятия в сроки, установленные для их сдачи по форме утвержденной нормативными актами. По итогам каждого месяца данные бухгалтерского учета за отчетный период, обобщенные в журналах-ордерах, вносятся в Главную книгу Предприятия.

На Предприятии ведётся регистрация в реестрах поступивших и выставленных счетов-фактур в соответствии со статьёй 222 Налогового Кодекса.

Доверенности на получение товарно-материальных ценностей оформляются по форме согласно приложению № 2 к «Положению о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» (утверждено Приказом министра финансов от 07.05.2003 г. за № 62, зарегистрированным МЮ 27.05.2003 г. за № 1245) с учетом выданных доверенностей в Журнале.

Система найма персонала.

С управленческим и прочим персоналом Предприятия заключаются трудовые договора; созданы и действуют Правила внутреннего трудового распорядка, нормативные документы по охране труда, штатное расписание.

Контроль над лицами, ответственными за сохранность активов. В целях обеспечения сохранности активов в Предприятии заключаются договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами. В договорах указываются паспортные данные работника, должность, выполняемая работа и срок действия договора.

Вывод: Система найма персонала соответствует в существенной мере законодательству РУз и адекватна масштабам Предприятия. Система найма персонала, ответственного за сохранность активов и контроля над ним верна и соответствует действующему законодательству.

В организационной структуре Предприятия действует схема подчиненности и поддержания функций внутреннего контроля.

Наличие утвержденных норм.

К внутренним нормативным документам Предприятия (помимо нормативных документов по оплате труда) относятся документы, устанавливающие нормы расхода ресурсов (ГСМ, сырья и материалов). В ходе проверки аудиторами отмечено, что нормы потребления ГСМ и использования сотовой связи закреплены внутренней документацией.

Вывод: Наличие документации, устанавливающей нормы расходов, позволяет адекватно оценить правомерность применения нормативов, обеспечить контроль по списанию товарно-материальных запасов.

В ходе проведенного обследования не выявлено существенных нарушений системы внутреннего контроля. Таким образом, следует признать, что система внутреннего контроля удовлетворяет масштабам и характеру деятельности Предприятия.

2.2 Результаты аудита состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Аудитору для выражения мнения была представлена нижеследующая финансовая отчетность:

1. бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года,
2. отчет о финансовых результатах за 2019 год,
3. Отчет о денежных потоках за 2019 год;
4. Отчет о собственном капитале за 2019 год;
5. пояснительная записка к финансовой отчетности за 2019 год,
6. расчёты налогов и сборов в бюджет и отчислений во внебюджетные фонды за 2019 год.

Анализ правильности составления финансовой и налоговой отчетности показал, что:

- Годовая финансовая отчетность составлена в соответствии с Приказом министра финансов от 27.12.2002 г. № 140 «Об утверждении форм финансовой отчетности и Правил по их заполнению» (зарегистрирован МЮ РУз 28.01.2003 г. за № 1209) и «Правилами по заполнению форм финансовой отчетности» (Приложение № 7 к Приказу министра финансов от 27.12.2002 г. № 140), НСБУ № 1, 3, 14, 15 и другими нормативными документами.
- Формы налоговой отчетности соответствуют Постановлению МФ РУз № 23 и ГНК № 2014-8 «Об утверждении форм налоговой отчетности» от 4.03.2014 г. (зарегистрирован МЮ РУз 22.03.2014 г. за № 2439).

Вывод: правильность заполнения финансовой и налоговой отчетности удовлетворительная, контроль исполнительного органа достаточный.

2.2.1. Аудит учета основных средств, оборудования к установке, учёта капитальных вложений.

Проверка учёта основных средств и начисления амортизации произведена в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учёта Республики Узбекистан (НСБУ) № 5 «Основные средства» (утвержден Приказом министра финансов от 09.10.2003 г. № 114, зарегистрированным МЮ 20.01.2004 г. № 1299), Налоговым Кодексом РУз (утвержден Законом Республики Узбекистан от 25.12.2007 г. № ЗРУ-136), Положением «О порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 1 января» (утверждено постановлением от 29.10.2002 года ММЭС № 4, МФ № 129 и ГНК № 2002-86, зарегистрированным Министерством юстиции за № 1192 от 4.12.2002 г. с изменениями в соответствии с Постановлением МЭ, МФ, ГНК и Госкомстата, зарегистрированным МЮ 24.04.2014 г. № 1192-3), Положением «О порядке списания с баланса основных средств» (утверждено Приказом министра финансов от 16.08.2004 г. № 101, зарегистрированным 29.08.2004 г. № 1401), НСБУ № 21 "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению" (Утвержден Приказом министра финансов от 09.09.2002 г. N 103, зарегистрированным МЮ 23.10.2002 г. N 1181) и другими нормативными документами. Согласно представленной учётной политике установлен критерий отнесения к основным средствам в размере пятидесятикратного размера минимальной заработной платы. Нами был проанализирован порядок учёта основных фондов. Учёт основных средств на Предприятии ведется на балансовом счете 0100 в разрезе субсчетов в сум:

№ счёта	Наименование	Сальдо на начало периода	Обороты за период Дебет	Обороты за период Кредит	Сальдо на конец периода
0100	Счета учёта основных средств	2 219 914 790,58	12 378 292 910,64	168 561 445,90	14 429 646 255,32
0120	Здания, сооруж-я и перед	167 162 011,20	11 217 403 543,25		11 384 565 554,45
0121	Здания	167 162 011,20	9 466 943 698,92		9 634 105 710,12
0122	Сооружения		1 607 390 026,00		1 607 390 026,00
0123	Передаточные устройства		143 069 818,33		143 069 818,33
0130	Машины и оборудование	144 925 555,82	437 237 421,68		582 162 977,50
0140	Мебель и офисное оборудование	596 176 606,81	234 305 928,48	17 003 034,73	813 479 500,56
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	400 203 820,20	150 293 689,89	13 539 924,50	536 957 585,59
0160	Транспортные средства	885 366 615,20	215 045 382,19	138 018 486,67	962 393 510,72
0190	Прочие основные средства	26 080 181,35	124 006 945,15		150 087 126,50
	Справочно: переоценка		179 912 272,28		

Сальдо на начало отчётного периода по основным средствам с учётом переоценки составило: 2 399 828,0 тыс. сум.

Сальдо на начало отчётного периода по износу основных средств составляет с учётом переоценки 491 482,0 тыс. сум.

В соответствии с данными бухгалтерского баланса стоимость и накопленная амортизация основных фондов за проверяемый период составляют в сум:

№ счёта	Наименование	Сальдо на начало периода	Обороты за период Дебет	Обороты за период Кредит	Сальдо на конец периода
0200	Счета учёта износа основных средств	457 632 029,34	30 542 959,23	701 609 955,03	1 128 699 025,14
0220	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	11 840 642,57		217 912 964,60	229 753 607,17
0221	Износ зданий	11 840 642,57		149 051 649,53	160 892 292,10
0222	Износ сооружений			60 277 125,96	60 277 125,96
0223	Износ передаточных устройств			8 584 189,11	8 584 189,11

0230	Износ машин и оборудования	22 845 209,18		60 404 778,60	83 249 987,78
0240	Износ мебели и офисного оборудования	92 928 378,13	17 003 034,73	108 159 507,45	184 084 850,85
0250	Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники	97 413 410,96	13 539 924,50	96 433 611,73	180 307 098,19
0260	Износ транспортных средств	206 585 543,51		210 451 644,49	417 037 188,00
0290	Износ прочих основных средств	26 018 844,99		8 247 448,16	34 266 293,15
	Справочно: переоценка			33 850 064,58	

1. Нами была проверена правильность расчета и отражения в учетных регистрах ежегодной переоценки объектов основных фондов по состоянию на 1 января 2019 года

Предприятие производило переоценку основных средств, в соответствии с параграфом 2 Положения о порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января (МЮ 04.12.2002 г. № 1192). Замечаний нет.

3. Нами была проверена правильность расчета и отражения в учетных регистрах амортизации объектов основных средств. Предприятие использует равномерный (прямолинейный) метод начисления амортизации по ставкам, утвержденным в Учетной политике Предприятия. Замечаний нет.

4. Нами была проверена полнота отражения и наличие первичных документов по поступлению и выбытию объектов основных средств. Замечаний нет.

Всего за отчетный период поступило основных средств на сумму 12 060 361 651,69 сум. Выбыло за отчетный период основных средств на сумму 30 542 959,23 сум.

5. Инвентаризация объектов основных средств Предприятием проводилась в соответствии с приказом № 135 от 20.12.2019 года на 01.01.2020 года.

На 0720 счёте учитывается импортное оборудование, которое приобретается по импортным контрактам и передаётся Дирекциям для выполнения инвестиционных программ. На начало отчетного периода сальдо составляло 1 707 360 933,43 сум, на конец отчетного периода 93 526 548,17 сум. Со счёта 0720 было переведено на счёт 0891 прочие капитальные вложения оборудования на сумму 11 929 127 825,37 сум.

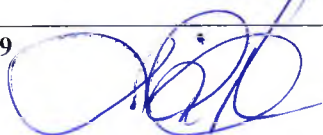
По счёту 0800 сальдо на начало периода составило 2 375 444,0 сум, на конец отчетного периода -271 454 929,91 сум (автомобиль Малибу 270 568 753,92 сум).

2.2. АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ.

По счёту 0600 числятся следующие долгосрочные инвестиции:

Наименование	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
0610	126063541300			126063541300

	1034748 шт			1034748 шт
АКБ "Туронбанк" Тошкент ш	1759071600			1759071600
	1034748 шт			1034748 шт
АО "Гидромахсускурилиш"	8377863956			8377863956
АО "Гидропроект"	236610168			236610168
АО "Узбекгидроэнергокурилиш"	115689995576			115689995576
0620	380283483500	147448272230,61	165622184	527566133546,61
"1-сон курилиш дирекцияси" УК (УП ОДСП-18)	148664000			148664000
"2-сон курилиш дирекцияси" МЧЖ (Дирекция ЭиСТВ)		120000000		120000000
"4-сон курилиш дирекцияси" МЧЖ	25000000			25000000
"Катта Фаргона каналидаги КГЭСлар каскади" УК		93217523		93217523
"Туябугиз кичик ГЭС" УК		142372170375,31		142372170375,31
"Ўкувэнергокурилиш" УП		559220000		559220000
"Шахрихон ГЭСлар Каскади" УК	1680540000	569460000		2250000000
АО "Гидромахсускурилиш"	1781291040			1781291040
АО "Гидропроект"	995175600			995175600
АО "Сувсаноатмаш"	3102279000			3102279000
АО "Узбекгидроэнергокурилиш"	24633342000			24633342000
ООО "ENERGETIKLAR SINATGOHI"	22958004,18			22958004,18
ООО "Бинолардан фойдаланиш дирекцияси"	2500000000	915622184	165622184	3250000000
УП "Андижанская ГЭС-2"	39455922000	37927893		39493849893
УП "Андижанская ГЭС"	1780258600			1780258600
УП "Ахангаранская ГЭС"	41785612000			41785612000
УП "Босмахона"		54420000		54420000
УП "Гиссаракская ГЭС"	32626877000			32626877000




УП "Каскад Кадириных ГЭС"	2092742995,82			2092742995,82
УП "Каскад Нижне-Бозсукий ГЭС"	12377501000			12377501000
УП "Каскад Самаркандских ГЭС"	1989354000			1989354000
УП "Каскад Ташкентских ГЭС"	838161000			838161000
УП "Каскад Урта-Чирчикских ГЭС"	146436222200			146436222200
УП "Каскад Чирчикских ГЭС"	5583168500			5583168500
УП "Тупаланская ГЭС"	22153563000			22153563000
УП "Туямуюнская ГЭС"	375886000			375886000
УП "Фархадский ГЭС"	20004099560	2726234255,3		22730333815,3
УП "Эрташсайская ГЭС"	17894866000			17894866000
0690		1013813550		1013813550
УП "Энергокурулишиндустрия"		1013813550		1013813550
Итого	506347024800	148462085780,61	165622184	654643488396,61

Замечаний нет.

2.3. Аудит товарно-материальных запасов.

Проверка учёта товарно-материальных запасов (ТМЗ) произведена в соответствии с НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы» (Утвержден Приказом министра финансов от 15.06.2006 г. № 52, зарегистрированным МЮ 17.07.2006 г. № 1595), «Положением о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» (утверждено Приказом министра финансов от 07.05.2003 г. №62, зарегистрированным МЮ 27.05.2003 г. №1245), Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (далее по тексту – Положение о составе затрат) (приложение к Постановлению КМ Уз от 05.02.1999 г. №54), НСБУ № 21 "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению" (Утвержден Приказом министра финансов от 09.09.2002 г. N 103, зарегистрированным МЮ 23.10.2002 г. N 1181), Положением о порядке отражения в бухгалтерском учете реализации электрической энергии (Приложение к Постановлению от 07.07.2010 г. МФ N 53 и ГНК № 2010-32, зарегистрированному МЮ 31.07.2010 г. № 2127), Положением о порядке отключения потребителей от электрических, газовых, водопроводных и канализационных сетей и водоводов (Приложение №2 к Постановлению КМ РУз от 10.07.2017г., № 484), Правилами производства, передачи и распределения электрической энергии (утверждены Приказом начальника инспекции "Узгосэнергонадзор" от 26.12. 2005 г. N 232, зарегистрированным МЮ 18.02.2006 г. N 1546), Положением о порядке формирования, декларирования (утверждения) и установления регулируемых цен (тарифов) на товары (работы, услуги) и государственного контроля за их применением (Приложение № 1 к Постановлению КМ РУз от 28.10.2010 г. N 239), Правилами пользования электрической энергией (Приложение № 1 к Постановлению КМ РУз от 12.01.2018 г. N 22) и другими нормативными документами.

- Нами был проанализирован состав счетов ТМЗ.

В период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г. движение товарно-материальных запасов осуществлялось на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 1030, Топливо
- 1050, Строительные материалы
- 1080, Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- 1090, Прочие материалы.

• Нами проанализирована полнота отражения и наличие первичных документов по учету горючесмазочных материалов (далее – ГСМ). Предприятие приобретает бензин для собственных нужд. На Предприятии ведется учет поступления и выбытия ГСМ. В бухгалтерию Предприятия предоставляются приходные накладные счет-фактуры на полученный бензин, подтвержденные раздаточной ведомостью ГСМ, оформленной заправочной станцией.

Каждое подразделение Предприятия ежемесячно предоставляет отчет по использованию ГСМ. В отчетах отражаются данные об остатке ГСМ на начало и конец месяца, по приходу и расходу ГСМ в течение месяца и остатке на конец месяца, по пробегу автомобиля за месяц, норма расхода ГСМ (в соответствии с моделью автомобиля), а также, ведется контроль показаний спидометра автомобилей на начало и конец месяца.

Списание ГСМ производится в соответствии с нормами, утвержденными руководителем Предприятия.

Замечаний нет.

• Предприятие ежегодно производит инвентаризацию товарно-материальных запасов на Центральном складе и на складах структурных подразделений. Аудиту для проверки были предоставлены инвентаризационные описи, сличительные ведомости. Все представленные документы оформлены надлежащим образом, суммы недостач, выявленные в результате инвентаризации, взысканы с материально ответственных лиц или виновников. Замечаний нет.

№ счёта	Наименование	Сальдо на начало периода	Обороты за период Дебет	Обороты за период Кредит	Сальдо на конец периода
1000	Счета учёта материалов	9 317 770 717,16	704 554 458,88	9 200 179 089,01	822 146 087,03
1030	Топливо	40 500,00	22 963 300,00	22 928 400,00	75 400,00
1050	Строительные материалы	9 276 965 727,16		8 541 078 153,56	735 887 573,60
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	40 764 490,00	605 765 797,87	560 347 174,44	86 183 113,43
1090	Прочие материалы		75 825 361,01	75 825 361,01	

• Нами был проанализирован порядок выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей. В результате отмечено, что книга доверенностей на Предприятии ведется в электронном виде с использованием программного обеспечения 1С, а также на Предприятии ведется журнал учета выданных доверенностей в соответствии с приложением 2 к Положению о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности. Всего за 2019 год выписано 221 доверенность, две аннулированы. Замечаний нет.

• Нами была проверена правильность отражения данных первичных документов о поступлении и выбытии ТМЗ на счетах бухгалтерского учета Предприятия. Данные инвентаризационной

ведомости по ТМЦ соответствуют данным материальных отчетов, представленных за декабрь 2019 года.

- Предприятие является субъектом естественных монополий, деятельность которых регулируется государством в соответствии с пунктом 4 закона «О естественных монополиях» № 398-I от 24.04.1997 года:

Государственное регулирование деятельности субъектов естественных монополий устанавливается в сфере:

...

производства и транспортировки электрической и тепловой энергии;

...

Органами государственного регулирования деятельности субъектов естественных монополий являются:

Кабинет Министров Республики Узбекистан;

уполномоченный Кабинетом Министров Республики Узбекистан орган (далее - уполномоченный орган).

...

Перечень товаров (работ, услуг), производство (реализация) которых осуществляется в условиях естественной монополии, определяется уполномоченным органом.

Замечаний нет.

.2.4. Аудит расходов будущих периодов.

В балансе Предприятия на 31.12.2019 г. сальдо счёта 31.00 «Расходы будущих периодов» составляет сумму 315 498 953,86 тыс. сум. Вышеуказанная сумма образовалась за счёт почтовых расходов. За отчетный период на расходы периода текущего 2019 г. было списано 85 005 628,53 сум. Замечаний нет.

.2.5. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов в национальной валюте.

Проверка операций с денежными средствами на депозитных счетах в банке проводилась в соответствии с Положением о безналичных расчетах в Республике Узбекистан (Приложение к Постановлению правления ЦБ от 26.04.2013 г. N 9/1, зарегистрированному МЮ 03.06.2013 г. N 2465), Инструкцией о банковских счетах, открываемых в банках Республики Узбекистан (утверждена Постановлением правления ЦБ от 16.03.2009 г. N 7/2, зарегистрированным МЮ 27.04.2009 г. N 1948), Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, зарегистрированным Министерством юстиции 14.01.2004 г. №1297, Национальным стандартом бухгалтерского учета (далее «НСБУ») № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению», зарегистрированному МЮ 23.10.2002 г. №1181, Положением о порядке использования корпоративных банковских карт в национальной валюте юридическими лицами (МЮ 18.04.2005 г. 1470), Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (приложение к Постановлению КМ Уз от 05.02.1999 г. №54) и другим нормативным документам.

1. На Предприятии по состоянию на 31.12.2019 года числились следующие остатки денежных средств на 5100 счете:

Наименование	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет

АКБ Турон банк	6 813 437 623,40	1 526 831 970 623,95	1 525 059 070 594,70	8 586 337 652,65
Вторичный АКБ Турон банк		6 264 774 542,58	6 264 454 645,99	319 896,59
Итого	6 813 437 623,40	1 533 096 745 166,53	1 531 323 525 240,69	8 586 657 549,24

Данные расчётного счёта подтверждены банковскими выписками. Расхождений нет.

По состоянию на 31.12.2019 года числились остатки денежных средств на 5500 счетах:

Наименование	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
5530	2 418 631,00	300 858 085,40	297 147 204,40	6 129 512,00
	2 418 631,00	221 000 000,00	217 289 119,00	6 129 512,00
пенс. счет		79 858 085,40	79 858 085,40	
5531	82 608 715,66	18 700 000 000,00	18 757 495 902,28	25 112 813,38
Блок счет	82 608 715,66	18 700 000 000,00	18 757 495 902,28	25 112 813,38
5532		13 905 033 589,05	13 905 033 589,05	
Блок счет		13 905 033 589,05	13 905 033 589,05	
5533	72 536 061,20		72 536 061,20	
Блоксчет	72 536 061,20		72 536 061,20	
5534	4 338 000 000,00	3 200 000 000,00	7 538 000 000,00	
депозит	1 138 000 000,00		1 138 000 000,00	
Депозит сертификат	3 200 000 000,00	3 200 000 000,00	6 400 000 000,00	
Переброска средств		3 200 000 000,00	6 400 000 000,00	
5535		1 168 960 598 903,24	1 059 488 470 617,39	109 472 128 285,85
Инвестиция		1 114 956 398 903,24	1 005 484 270 617,39	109 472 128 285,85
Кредитный счет 283		20 000 000 000,00	20 000 000 000,00	
Кредитный счет 284		20 000 000 000,00	20 000 000 000,00	
Кредитный счет 340		14 004 200 000,00	14 004 200 000,00	
5536		48 774 000 000,00	48 758 906 966,46	15 093 033,54
Блок счет ПСБ		48 774 000 000,00	48 758 906 966,46	15 093 033,54
Итого	4 495 563 407,86	1 253 840 490 577,69	1 148 817 590 340,78	109 518 463 644,77

Все сальдо счетов подтверждены банковскими выписками. Замечаний нет.

.2.6. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка расчётов с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами проводилась в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 12.05. 1995 г. № УП-1154 «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчётов в народном хозяйстве» и другими нормативными документами.

Дебиторская задолженность на начало отчётного периода составила 306 962 490,0 тыс. сум, на конец отчётного периода 18 514 585,00 тыс. сум.

Кредиторская задолженность на начало отчётного периода составила 6 001 470,0 тыс. сум, на конец отчётного периода 37 560 358,00 тыс. сум.

Вся, перечисленная выше задолженность, имеет документальное подтверждение.

.2.7. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Проверка движения средств на бухгалтерских счетах учета собственного капитала проводилась в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (№223-I от 26.04.1996 года), НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению» (МЮ 23.10.02 г. №1181) и другими нормативными документами.

Согласно ПКМ № 31 от 15.01.2019 года О МЕРАХ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «УЗБЕКГИДРОЭНЕРГО» принято решение о передаче Фонду поддержки развития цифровой экономики «Цифровое доверие» функции акционера от имени государства в уставном капитале АО «Узбекгидроэнерго»

Последние изменения устава зарегистрированы в Едином окне Шайхантахурского района за № 527273 от 27.08.2019 года. Уставной фонд составил 495 161 735 200,00 сум, состоит из простых акций номиналом 100 сум в количестве 4 951 617 352 шт.

Решением единственного акционера АО «Узбекгидроэнерго» от 19.07.2019 года по итогам 2018 года принято распределить чистую прибыль в размере 8 812 789,0 тыс. сумв следующем порядке:

- 601 675,0 тыс. сум на выплату дивидендов денежными средствами; 25.12.2019 года были оплачены дивиденды и налог на дивиденды в размере 5%.
- 8 211 114,0 тыс. сум -реинвестировать в Общество (с капитализацией в уставный капитал) с целевым использованием средств на подготовку финансовой отчётности по МСФО и проведение её аудита аудиторскими организациями из «большой четвёрки» в соответствии с МСА.

8500 Счета учета резервного капитала.

В ходе анализа состава собственного капитала было отмечено, что резервный капитал Предприятия состоит из сумм, образовавшихся в результате ежегодной переоценки стоимости основных фондов, оборудования, предназначенного к установке, и объектов, не завершённых строительством, по состоянию на 1 января и стоимости безвозмездно полученного имущества.

Стоимость ежегодной переоценки по состоянию на 01.01.2019 года, по данным Предприятия, составила 176 228 447,95 сум.

Сумма списанной переоценки от выбытия основных средств составила 30 342 294,72 сум.

Предприятием в 2019 году не было получено имущества на безвозмездной основе, сальдо на начало и конец отчётного периода составляет 33 млн. сум.

Замечаний нет.

8700 Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В ходе проверки состава собственного капитала было отмечено, что за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года, в соответствии с данными финансовой отчетности, Предприятием получена прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год в **размере 334 287,0 тыс. сум.**

8800 Счета учета целевых поступлений.

В ходе проверки состояния и движения средств целевого финансирования было отмечено, что за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года, в соответствии с данными финансовой отчетности, Предприятие производило учет средств целевого финансирования на счете бухгалтерского учета 8890. Согласно Указу Президента УП-5044 от 18.05.2017 Определить, что: средства от реализации электрической энергии, вырабатываемой на гидроэлектростанциях АО «Узбекгидроэнерго», за вычетом затрат на содержание действующих гидроэлектростанций, направляются на строительство новых и модернизацию действующих гидроэлектростанций, предусмотренных Программой, в порядке реинвестирования.

№ счёта	Наименование	Сальдо на начало периода	Обороты за период Дебет	Обороты за период Кредит	Сальдо на конец периода
8890	Прочие целевые поступления	307 510 754 477,90	1 648 699 001 617,21	1 613 706 004 035,63	7 756 896,32

2.9 АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Проверка учёта доходов производилась в соответствии с НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности» МЮ № 483 от 26.08.1998 г., Налоговым Кодексом (утверждён Законом Республики Узбекистан от 25.12.2007 г. № ЗРУ-136), «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (приложение к Постановлению КМ РУз № 54 от 05.02.1999 г.) и другими нормативными актами. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения регулируется НК РУз.

У предприятия в 2019 году имеются следующие прочие доходы:

9300	Счета учёта прочих доходов от основной деятельности	364 078 212,91	364 078 212,91
9310	Прибыль от выбытия основных средств	176 555,91	176 555,91
9330	Взысканные пени, штрафы, неустойки	52 500 000,00	52 500 000,00
9350	Доходы от краткосрочной аренды	277 826 400,00	277 826 400,00
9380	Безвозмездная финансовая помощь	32 199 999,00	32 199 999,00
9390	Прочие операционные доходы	1 375 258,00	1 375 258,00

Доходы от финансовой деятельности составили:

9500	Счета учёта доходов от финансовой деятельности	24 797 525 030,10	24 797 525 030,10
9520	Доходы в виде дивидендов	1 674 329 253,17	1 674 329 253,17
9530	Доходы в виде процентов	399 565 034,05	399 565 034,05
9540	Доходы от валютных курсовых разниц	22 723 630 742,88	22 723 630 742,88

Аудит учета расходов периода.

Проверка проводилась в соответствии с Налоговым кодексом (утверждён Законом Республики Узбекистан от 25.12.2007 г. №ЗРУ-136), Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых

результатов» (ПСЗ) (приложение к Постановлению КМ Уз от 05.02.1999 г. №54) и другими нормативными документами.

1. Нами проверено наличие синтетического и аналитического учета расходов периода:

Синтетический учёт расходов периода ведётся Предприятием в соответствии с НСБУ №21 и Рабочим планом счетов Предприятия по счетам:

- 9420 – Административные расходы
- 9430 – Прочие операционные расходы

Аналитический учёт расходов периода ведется по статьям затрат.

Статьи затрат	Оборот за период	
	Дебет	Кредит
9420	14 739 640 206,57	14 739 640 206,57
Административные расходы	14 739 640 206,57	14 739 640 206,57
9430	13 716 724 617,28	13 716 724 617,28
Прочие операционные расходы	13 716 724 617,28	13 716 724 617,28
Итого	28 456 364 823,85	28 456 364 823,85

Замечаний нет.

Нами выборочно была проверена полнота отражения и наличие первичных документов по учету расходов периода. Замечаний нет.

Расходы по финансовой деятельности составили:

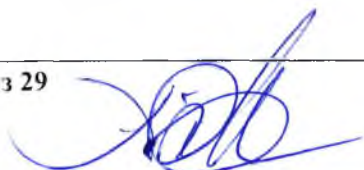
9600	Счета учёта расходов по финансовой деятельности	112 492 432 263,28	112 492 432 263,28
9610	Расходы в виде процентов	11 798 833 743,58	11 798 833 743,58
9620	Убытки от валютных курсовых разниц	100 693 598 519,70	100 693 598 519,70

3. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами проводилась в соответствии с Налоговым Кодексом (утверждён Законом РУз от 25.12.07 г. за № ЗРУ-136) и другими нормативными актами.

- Налог на доходы физических лиц;
- Обязательные взносы на индивидуальные накопительные пенсионные счета физических лиц;
- Налог на добавленную стоимость;
- Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд;
- Налог на имущество;
- Налог на землю;
- Налог на прибыль.

Налог на добавленную стоимость на производимые и реализуемые товары (НДС) – начисляется и уплачивается в соответствии со статьями раздела VII Налогового кодекса Республики Узбекистан.




Счет-фактура для плательщика налога на добавленную стоимость является основанием для отнесения налога на добавленную стоимость в зачет в соответствии со статьей 218 налогового Кодекса.

Расчет налога на добавленную стоимость в сум.

Показатели	Код строки	По данным Предприятия	По данным аудита	Разница (+;-)
1	2	3	4	5
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), принимаемая к зачету в отчетном периоде (стр.050 приложения № 2)	010	10856121965.93	10856121965.93	
Сумма НДС, принимаемая к зачету по оборотам от реализации экспортной продукции предыдущего налогового периода, выручка по которым поступила в текущем налоговом периоде (стр.050 приложения №3)	020			
Общая сумма НДС, принимаемая к зачету (стр.010 + стр.020)	030			
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (работ, услуг) (стр. 010, гр.4 Приложения № 4)	040	9 466 576 429,58	9 466 576 429,58	
Сумма НДС к оплате (уменьшение) (стр.040 – стр.030)	050	-1389545536.35	-1389545536.35	

Выборка прочих доходов за 2019 год

№пп	Месяц	Объем	НДС 15%	Всего с НДС
1	Январь	23 152 200,00	4 630 440,00	27 782 640,00
2	Февраль	23 152 200,00	4 630 440,00	27 782 640,00
3	Март	2 295 014 079,42	459 002 815,88	2 754 016 895,30
	в том числе			
	Дирекция по эксплуат зданий	23 152 200,00	4 630 440,00	27 782 640,00
	Другие	2 271 861 879,42	454 372 375,88	2 726 234 255,30
4	Апрель	23 152 200,00	4 630 440,00	27 782 640,00
5	Май	684 069 221,69	136 813 844,34	820 883 066,03
	в том числе			
	Дирекция по эксплуат зданий	23 152 200,00	4 630 440,00	27 782 640,00
	Другие	660 917 021,69	132 183 404,34	793 100 426,03
6	Июнь	264 173 448,60	52 834 689,72	317 008 138,32
	в том числе			
	Дирекция по эксплуат зданий	23 152 200,00	4 630 440,00	27 782 640,00
	Другие	241 021 248,60	48 204 249,72	289 225 498,32
7	Июль	23 152 200,00	4 630 440,00	27 782 640,00
8	Август	23 152 200,00	4 630 440,00	27 782 640,00
9	Сентябрь	23 152 200,00	4 630 440,00	27 782 640,00
10	Октябрь	23 152 200,00	3 472 830,00	26 625 030,00

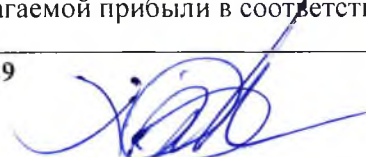
11	Ноябрь	23 152 200,00	3 472 830,00	26 625 030,00
12	Декабрь	58 554 645 197,63	8 783 196 779,64	67 337 841 977,27
	в том числе			
	Дирекция по эксплуат зданий	23 152 200,00	3 472 830,00	26 625 030,00
	Другие	58 531 492 997,63	8 779 723 949,64	67 311 216 947,27
	Итого за 2019 год	61 983 119 547,34	9 466 576 429,58	71 449 695 976,92
	Данные Заказчика (по отчету в ГНИ)	61 983 119 547,34	9 466 576 429,58	71 449 695 976,92
	Расхождение	0,00	0,00	0,00

Выборка НДС по входящим счетам-фактурам

№пп	Месяц	Сумма	НДС
1	Январь	339 225 614,45	67 845 122,89
2	Февраль	324 097 174,25	64 819 434,85
3	Март	13 182 045 319,45	2 636 409 063,89
	в том числе		
	по входящим счет-фактурам	1 658 610 462,45	331 722 092,49
	услуги , включаемые в стоимость непод-виж имущества и НЗП при вводе их в эксплуатацию	11 523 434 857,00	2 304 686 971,40
4	Апрель	770 567 539,95	154 113 507,99
5	Май	651 413 186,53	128 962 603,34
6	Июнь	552 385 551,72	110 351 639,31
7	Июль	423 357 303,59	84 513 762,61
8	Август	639 636 134,37	127 912 683,39
9	Сентябрь	397 438 686,95	79 487 737,39
10	Октябрь	456 417 628,91	68 462 644,34
11	Ноябрь	1 232 176 001,71	184 826 400,26
12	Декабрь	58 752 756 744,51	8 812 913 511,68
	Всего за 2019 год	77 721 516 886,39	12 520 618 111,94
	в том числе		
	по входящим счет-фактурам	66 198 082 029,39	10 215 931 140,54
	услуги , включаемые в стоимость непод-виж имущества и НЗП при вводе их в эксплуатацию	11 523 434 857,00	2 304 686 971,40
	НДС в зачет		10 215 931 140,54
	Заказчик (по данным в ГНИ)	77 721 516 886,40	12 520 618 111,94
	в том числе		
	по входящим счет-фактурам	66 198 082 029,40	10 215 931 140,54
	услуги , включаемые в стоимость непод-виж имущества и НЗП при вводе их в эксплуатацию	11 523 434 857,00	2 304 686 971,40
	Сумма НДС по недвижимости, полученный в отчётный период.	3 200 954 126,94	640190825.39
	НДС в зачет		10 856 121 965.93
	Расхождение	-0,01	0,00

Налог на прибыль юридических лиц - начисляется и уплачивается в соответствии со статьями раздела V Налогового кодекса Республики Узбекистан.

Налогооблагаемая база определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, исчисленной как разница между совокупным доходом и вычитаемыми расходами, с учетом уменьшения налогооблагаемой прибыли в соответствии со статьей 159 Налогового кодекса.

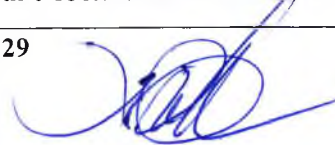



Согласно Указу Президента УП-5044 от 18.05.2017 определить, что: средства от реализации электрической энергии, вырабатываемой на гидроэлектростанциях АО «Узбекгидроэнерго», за вычетом затрат на содержание действующих гидроэлектростанций, направляются на строительство новых и модернизацию действующих гидроэлектростанций, предусмотренных Программой, в порядке реинвестирования и исключаются из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль юридических лиц. Налогооблагаемая база для расчёта налога на прибыль в 2019 отсутствует у Общества.

РАСЧЕТ
налога на прибыль юридических лиц *

Показатели	Код строки	Сумма (сум)
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль юридических лиц (строка 240 Формы №2 «Отчет о финансовых результатах») в том числе:	010	334287000
Имущество, имущественные права, работы, услуги, безвозмездно полученные налогоплательщиком от других лиц	030	
Сумма превышения арендной платы, рассчитанной исходя из минимальных ставок арендной платы за пользование недвижимым государственным имуществом, над арендной платой, установленной договором (строка 060 приложения № 2 к Расчету)	040	0,00
Невычитаемые расходы (расходы, включаемые в налогооблагаемую базу) (строка 010 приложения № 3 к Расчету)	050	
Расходы, не вычитаемые из налогооблагаемой базы отчетного периода, но исключаемые из налогооблагаемой базы последующих отчетных (налоговых) периодов (строка 010 приложения № 4 к Р	060	0,00
Дивиденды и проценты подлежащие получению (полученные) – всего (стр.091 + стр.092) из них из источников:	070	2073894000
в Республике Узбекистан	071	2073894000
Прибыль, подлежащая налогообложению (стр 010 - стр 011 + стр020 + стр030 + стр 040 +стр 050 + стр 060 - стр 070) "	080	-1 739 607 000
Уменьшение налогооблагаемой прибыли (строка 020 приложения № 7 к Расчету)	090	-1 739 607 000
Налогооблагаемая база (стр.080 – стр.090))		
Установленная ставка налога на прибыль юридических лиц, в %	110	12
Сумма налога на прибыль юридических лиц – всего ()	120	0

Налог на имущество - начисляется и уплачивается согласно разделу XI Налогового кодекса Республики Узбекистан от 25.12.2007 г.

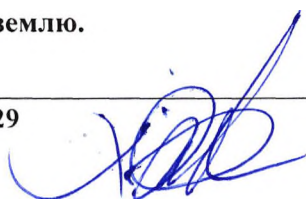



Расчет налога на имущество юридических лиц (в сум)

Показатели	Код строки	Предприятие	Аудит	Разница
Среднегодовая остаточная стоимость основных средств, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга) и нематериальных активов, подлежащих налогообложению – стр. 070 Приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц (соответствующего графе отчетного периода)	010	9299561445.98	9299561445.98	
Уменьшение налогооблагаемой базы – стр. 010 Приложения № 4 к Расчету налога на имущество юридических лиц	020			
Налогооблагаемая база для исчисления налога на имущество юридических лиц (стр. 010 – стр. 020)	030	9299561445.98	9299561445.98	
Установленная ставка налога, %	040	2%	2%	
Скорректированная ставка, % – стр. 060 Приложения № 6 к Расчету налога на имущество юридических лиц	050	2%	2%	
Сумма налога (стр. 030 x стр. 040, либо стр. 050)	060	185991228.92	185991228.92	
Среднегодовая стоимость незавершенного в нормативный срок объекта строительства – стр. 080 Приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц	070	0	0	
Ставка налога, %	080	0	0	
Сумма налога (стр. 070 x стр. 080)	090	0	0	
Среднегодовая стоимость оборудования, не введенного в действие в установленный срок – стр. 090 Приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц	100	0	0	
Ставка налога, %	110	0	0	
Сумма налога (стр. 100 x стр. 110)	120	0	0	

Замечаний нет.

Налог на землю.




**Выборочный расчет подоходного налога
за 2019 год**

№ пп	Фамилия, И. О.	По данным Заказчика				По данным аудита		
		Облагаемый доход	РК и прочие	Подоход налог	ИНПС	Облагаемый доход	Подоход налог	ИНПС
1*	Олланазаров Б.О.	116942865,52		14033143,86	116942,87	116942865,52	14033143,86	116942,87
2	Шаисмаилова З.Ш.	113553283,08		13626393,97	113553,29	113553283,08	13626393,97	113553,28
3*	Суллиев А.Б.	129663796,86		15559655,62	129663,80	129663796,86	15559655,62	129663,80
4*	Сунатов И.	164817556,77		19778106,81	164817,56	164817556,77	19778106,81	164817,56
5	Лутфуллаев И.Х.	112631474,32		13515776,92	112631,48	112631474,32	13515776,92	112631,47
6*	Иминова Я.И.	64251973,66		7710236,84	64251,97	64251973,66	7710236,84	64251,97
7	Шаматова Ю.Р.	66908155,88		8028978,71	66908,15	66908155,88	8028978,71	66908,16
8*	Расулов Ш.С.	147711429,05		17725371,49	147711,45	147711429,05	17725371,49	147711,43
9	Садиков Н.М.	105963001,38		12715560,16	105963,02	105963001,38	12715560,17	105963,00
10	Сангинов А.А.	222701966,71		26724236,01	222701,97	222701966,71	26724236,01	222701,97

№ пп	Фамилия, И. О.	Расход	
		Подоход налог	ИНПС
1*	Олланазаров Б.О.	0,00	0,00
2	Шаисмаилова З.Ш.	0,00	-0,01
3*	Суллиев А.Б.	0,00	0,00
4*	Сунатов И.	0,00	0,00
5	Лутфуллаев И.Х.	0,00	-0,01
6*	Иминова Я.И.	0,00	0,00
7	Шаматова Ю.Р.	0,00	0,01
8*	Расулов Ш.С.	0,00	-0,02
9	Садиков Н.М.	0,01	-0,02
10	Сангинов А.А.	0,00	0,00

Примечания:

1 * - льготное налогообложение

Льгота по ипотеке	
1. Олланазаров Б.О..	- 6 000 000,00
2. Иминова Я.И.	- 3 500 000,00

Льгота по обучению детей	
1. Суллиев А.Б.	- 7301120,00
2. Иминова Я.И.	- 460 750,00
3. Расулов Ш.С.	- 6 407 635,00

Льгота 4 мин ЗП	
1. Сунатов И.	- 9731040,00

Льгота по страхованию	
1. Олланазаров Б.О..	- 42 000 000,00
2. Иминова Я.И.	- 21 000 000,00

Налог на землю за 2019 год составляет 266 401 636,82 сум.

Аудит операций по начислению заработной платы и других выплат и удержаний из неё.

Проверка расчётов с персоналом проводилась в соответствии с Трудовым кодексом Республики Узбекистан (утверждён Законом РУз от 21.12.1995 г.) и другими нормативными актами.

Заработная плата в 2019 г. начислялась и получалась из банка своевременно. Заработная плата работникам начисляется, на основании табеля учета рабочего времени и окладов по штатному расписанию. Учет численности работников, учет рабочего времени, табельный учет ведутся, согласно Инструкции по статистике численности и заработной плате, работающих по найму, зарегистрированной МЮ РУз от 30.07.1999г. за №788.

Аудитору представлен коллективный договор, одобренный на собрании коллектива. За проверяемый период Предприятие выплачивало своим сотрудникам заработную плату, отпускные, материальную помощь. Книга начисления зарплаты на предприятии ведётся в компьютерном виде, с последующим переносом на бумажный носитель. К аудиту представлено штатные расписание сотрудников Предприятия. Каждому работнику присвоен табельный номер. Ведется суммированный учет рабочего времени за месяц по каждому сотруднику.

За 12 месяцев 2019 года сотрудникам Предприятия было начислено (в сумах):

Статьи начислений	Январь-декабрь	Всего
Зарплата оклады	5 402 084 032,96	5 402 084 032,96
Надбавка	189 838 060,25	189 838 060,25
Совмещение	119 309 122,84	119 309 122,84
Доплата за звание	3 859 957,82	3 859 957,82
Отпуск основной	291 331 098,45	291 331 098,45
Отпуск дополнительный	275 276 901,29	275 276 901,29
Больничные	98 944 452,27	98 944 452,27
Пособие по уходу за детьми до 2-х лет	1 679 364,00	1 679 364,00
Больничные по беременности	26 328 540,98	26 328 540,98
Премия к юбилею	6 652 382,00	6 652 382,00
Разовая премия	37 330 575,00	37 330 575,00
МП по событиям	17 735 338,00	17 735 338,00
Выслуга лет	328 439 468,90	328 439 468,90
Командировочные сверх норм	64 704 653,00	64 704 653,00
МП к отпуску	400 894 358,00	400 894 358,00
Остатки прошлых месяцев	192 948,85	192 948,85
Компенсация доп отпуска	20 601 561,33	20 601 561,33
Компенсация осн отпуска	20 147 042,15	20 147 042,15
МП на погребение	15 013 373,00	15 013 373,00
Оплата студентов	83 990 580,00	83 990 580,00
Премия по приказу	3 416 949 241,00	3 416 949 241,00
итого начислено	10 821 303 052,09	10 821 303 052,09
всего	10 821 303 052,09	10 821 303 052,09

Аудит подоходного налога

Аудит правильности начисления заработной платы и удержания подоходного налога за 2019 г. проводился выборочным методом по 10 сотрудникам Предприятия. Расчеты показали правильность удержанного подоходного налога взносов на ИНПС 0,1% у всех сотрудников.

Единый социальный платёж во внебюджетный Пенсионный фонд (в сумах).

За 2019 г. доходы в виде оплаты труда (Ст. 172 НК РУз), облагаемые единым социальным платежом, составляют 1 486 841 014,28 сум. Ставка по обязательным отчислениям установлена в размере 25% к объекту налогообложения. Таким образом, сумма платежа составляет:

Данные Заказчика (отчет в ГНИ)		
облаг база по з/пл	10 661 409 034,99	10 661 409 034,99
25%	2 665 352 258,75	2 665 352 258,75
Расхождение		
облаг база по з/пл		0,00
25%		0,00

• ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

3.1 Выводы

По мнению аудитора, полученные в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчётности АО «Узбекгидроэнерго».

По мнению аудитора финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение хозяйствующего субъекта АО «Узбекгидроэнерго» по состоянию на 31 декабря 2019 года в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Генеральный директор



Нигматханов З. З.

Аудитор

Барсукова В.В.