



АО «Uzbekistan Airports»

**ПИСЬМО РУКОВОДСТВУ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С НСБУ.**

_____ 2022 года

Руководству АО «Uzbekistan Airports»

В соответствии с договором № __ от ____ 2022 года об оказании аудиторских услуг нами проведена проверка финансовой отчетности АО «Uzbekistan Airports» (далее Компания), за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Финансовая отчетность подготовлена руководством Компании в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ). Аудит проводился нами в соответствии с Международными Стандартами Аудита.

В соответствии с Международными стандартами аудита аудитор несет ответственность за доведение до сведения руководства аудируемого лица вопросов, выявленных в ходе аудита и связанных с эффективностью системы внутреннего контроля. Вопросы, на которые следует обратить внимание руководства, включают существенные недостатки внутреннего контроля, которые, по мнению аудитора, могут оказать негативное влияние на способность организации оперативно и полностью собирать, и обрабатывать данные о совершенных финансовых и деловых операциях.

В рамках аудита финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, мы рассмотрели состояние системы внутреннего контроля с единственной целью планирования характера и объем аудиторских процедур для формирования нашего мнения о финансовой отчетности Компании, соответственно. Целью нашей работы не было выражение мнения о внутреннем контроле Компании.

Кроме того, наше рассмотрение системы внутреннего контроля не гарантирует выявления всех существенных недостатков внутреннего контроля. В ходе аудита финансовой отчетности за 2021 год мы выявили ряд недостатков системы внутреннего контроля, на которые хотели бы обратить ваше внимание. Описание этих проблем, а также наши рекомендации по их решению представлены ниже.

Наши комментарии были обсуждены с соответствующими сотрудниками. Это письмо предназначено исключительно для вас. Его содержание не должно передаваться третьим лицам без нашего согласия, и мы не несем ответственности за содержание письма любому другому лицу.

Комментарии не подразумевают какого-либо недостатка надежности или честности со стороны руководства и сотрудников. Мы хотели бы воспользоваться этой возможностью, чтобы поблагодарить вас и ваших сотрудников за помощь во время аудита.

Данное письмо руководству подготовлено исключительно для Вашего внутреннего использования. В связи с этим, мы не можем нести какую-либо ответственность в случае раскрытия Вами кому-либо информации, изложенной в настоящем письме.

С уважением,

Юлдашев Ш.С.

“ ____ ” _____ 2022 года

Содержание

1. План и программа аудита	4
2. Система Внутреннего Контроля.....	5
3. Организационные вопросы.....	6
3.1 Кадастровые документы Общества	7
3.2 Дочерние Компании.....	7
3.3 Соблюдение корпоративного управления на предприятии.....	9
3.4 Система бухгалтерского учета.....	11
3.5 Учетная политика.....	11
4. Аналитическая часть.....	14
4.1 Долгосрочной активов	14
4.2. Аудит текущих активов	17
4.3 Аудит дебиторской задолженности.....	19
4.4 Аудит расчетных и валютных счетов в банках	23
4.5 Аудит учета краткосрочных финансовых инвестиции	26
4.6 Аудит учета кредиторской задолженности	26
4.7 Аудит учета фонда оплаты труда, подоходного налога начисление социального налога и ИНПС.....	29
4.8 Аудит командировочных расходов	32
4.9 Аудит учета Собственного капитала.....	34
4.10 Аудит доходов и расходов	35
4.11. Аудит налогообложения	37
5. Анализ финансовых показателей Общества	44

1. План и программа аудита

В ходе аудиторской проверки нами были определены области наибольшего риска в бухгалтерском учете Общества, которым в силу выявленных материальных искажений, было уделено особое внимание:

- учет основных средств;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет капитальных вложений;
- учет товарно- материальных запасов;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности;
- учет кредитов и займов;
- учет доходов и расходов;
- учет себестоимости реализованных товаров и услуг.

Нами была проведена оценка достоверности сопоставимых показателей финансовой отчетности. При этом мы приняли во внимание как данные Общества, так и результаты аудита финансовой отчетности Общества, проведенного Аудитором за предыдущий отчетный год.

Для оценки достоверности сопоставимых показателей финансовой отчетности нами были применены следующие процедуры:

- сверка показателей, представленных в текущей финансовой отчетности с соответствующими показателями, представленными в финансовой отчетности за предыдущий период;
- проверка учетных записей, на основе которых сформированы остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода;
- проверка правильности стоимостной оценки товарно-материальных запасов, существовавших на начало отчетного периода;
- проверка погашения дебиторской и оплаты кредиторской задолженностей, существовавших на начало отчетного периода;

В ходе планирования и проведения аудита нами было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимого для о достоверности финансовой отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

После ознакомления с системами внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества нами были выбраны аудиторские процедуры для получения надлежащих и достаточных аудиторских доказательств о достоверности финансовой отчетности за 2021 года.

Выбранные процедуры включали в себя проверку порядка отражения финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноты их отражения в учете. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье финансовой отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности финансовой отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Аудит был спланирован и проведен таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что возможные искажения, оказывающие существенное влияние на

достоверность финансовой отчетности, будут выявлены. В то же время, исходя из требований МСА 540 при проведении аудиторской проверки был использован выборочный подход, который определялся с учетом вероятности искажений для каждой статьи финансовой отчетности.

2. Система Внутреннего Контроля

При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчетности, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля. Ответственность за организацию внутреннего контроля несет Руководство Компании.

Система внутреннего контроля — совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководителями экономического субъекта в качестве средств для обеспечения эффективного ведения хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля (далее СВК) включает, организованный внутри экономического субъекта надзор и проверку, и состоит из:

- соблюдение требований законодательства;
- точности и полноты охвата документами фактов производственно- хозяйственной деятельности;
- своевременности составления достоверной бухгалтерской отчетности;
- мероприятий по предотвращению, ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечение сохранности имущества организации.

Эффективная организационная структура экономического субъекта предполагает оправданное разделение ответственности и полномочий сотрудников, должна, по возможности, препятствовать попыткам отдельных лиц нарушать требования контроля и обеспечивать разделение несовместных функций. Функции данного сотрудника считаются несовместимыми, если их сосредоточение у одного лица может способствовать совершению случайных или умышленных ошибок и нарушений и затруднять обнаружение таких ошибок и нарушений.

Система внутреннего контроля должна обеспечивать соответствие учетных данных реальным показателям работы.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

Следует отметить, что вышеперечисленные меры служат эффективным средством для выявления существенных искажений и ошибок, однако не являются мерами, направленными на их предотвращение.

3. Организационные вопросы

Акционерное Общество «Uzbekistan Airports» зарегистрировано в центре государственных услуг, в городе Ташкенте в Сиргалийском районе 15 августа 2019 года, под регистрационным номером 752478.

Акционерное Общество «Uzbekistan Airports» создано согласно Указу Президента Республики Узбекистан «О мерах по кардинальному совершенствованию гражданской авиации Республики Узбекистан от 27.11.2018 года за номером УП-5584, а также приказом единственного учредителя от 2019 года Государственного комитета по содействию приватизированным предприятиям и развитию конкуренции, Государственного комитета Республики Узбекистан по инвестициям о реорганизации Национальной авиакомпания "Узбекистон хаво йуллари" путем, создания акционерного общества "Uzbekistan Airways" на базе дирекции НАК "Узбекистон хаво йуллари", а также государственных унитарных предприятий "Летный комплекс", "Главное агентство воздушных сообщений" и "Комплекс материально-технического снабжения "Узавиатехснаб", преобразовании государственных унитарных предприятий, входящих в состав НАК "Узбекистон хаво йуллари", в общества с ограниченной ответственностью, создания акционерного общества "Uzbekistan Airports" с передачей ему государственной доли в уставных фондах хозяйственных обществ создания общества с ограниченной ответственностью "Uzbekistan Helicopters" на базе ГУП "Авиакомпания специальных авиационных работ".

Права акционера по государственным пакетам акций в уставных капиталах акционерных обществ, создаваемых в соответствии с настоящим Указом, осуществляет Государственный комитет Республики Узбекистан по содействию приватизированным предприятиям и развитию конкуренции;

На АО "Uzbekistan Airports" возложены следующие функции, а также разработка и реализация стратегии долгосрочного развития аэропортов:

- ❖ привлекает инвестиций для совершенствования инфраструктуры аэропортов, в том числе с использованием механизмов государственно-частного партнерства и сотрудничества с ведущими международными компаниями в сфере управления аэропортами;
- ❖ поддерживает высокий уровень обслуживания пассажиров авиаперевозчиков в аэропортах, создание для них всех необходимых комфортных условий;
- ❖ обеспечивает эффективное функционирования соответствующих служб аэропортов, оптимизацию процесса обслуживания пассажиров, грузов, почты и багажа;
- ❖ своевременную и качественную подготовку аэродромов к полетам, осуществление мероприятий по обеспечению регулярности и безопасности полетов, внедрение современных методов содержания аэродромов и их ремонта;
- ❖ бесперебойное обеспечение топливом и другими горюче-смазочными материалами, используемыми для заправки и обслуживания воздушных судов, а также осуществление строгого контроля за их качеством;
- ❖ совершенствование инфраструктуры и создание благоприятных условий для качественного оказания услуг в сфере логистики;

АО «Uzbekistan Airports»

Письмо Руководству по результатам аудита финансовой отчетности - 31 декабря 2021 года

❖ расширение в аэропортах сети современных объектов торговли, питания, банковского и иного обслуживания пассажиров, в том числе на условиях государственно-частного партнерства.

Юридический адрес: Согласно регистрационному удостоверению город Ташкент, Сергелийский район, улица Кумарк, 13.

Расчетный счет № 2021 0000 0051 1769 8001 Национальный банк ВЭД РУз города Ташкента, код банка 00407, ИНН 306 646 884.

Председатель Правления Общества: Приказ № 35 от 24.02.202г. - Джураева Р.Ф.

Главный бухгалтер Общества: Приказ № 87Л от 11.05.2021 - Цой О.

Сведение о списочной численности работников по состоянию 31.12.2021 года.

№	Наименования хозяйствующего субъекта	Численность по штатному расписанию	Из них зарубежные специалисты
1	АО «Uzbekistan Airports»	164 человек	10-человек

3.1 Кадастровые документы Общества

По предоставленным данным Акционерного Общества «Uzbekistan Airports» отсутствуют на балансе недвижимое имущество и земельные участки.

Между ООО «ZAR GIOIELLI», как арендодатель и Международный аэропорт «Фергана» как арендатор был составлен договор аренды от «04» сентября 2019 года за номером №1/2019/ЦЭС 5.

Согласно предмету договора Арендодатель передает, а Арендатор принимает во временное пользование, за обусловленную настоящим Договором арендную плату, нежилое помещение общей площадью 2630.0 (две тысячи шестьсот тридцать) квадратных метров, являющееся частью 5-этажного офисного здания, расположенного по адресу: Республика Узбекистан, г.Ташкент, Мирабадский р-н, ул. Мирабадская, дом 41/4. Согласно этому договору Акционерное Общество «Uzbekistan Airports» пользовалось этими помещениями.

Риск. По нашему мнению, согласно предмету договора арендной площадью должен был пользоваться Международный аэропорт «Фергана». Целесообразнее было бы составить этот договор в 3-х стороннем виде как арендодатель «ZAR GIOIELLI» ответчик и плательщик арендных платежей Международный аэропорт «Фергана» а арендатор Акционерное Общество «Uzbekistan Airports».

3.2 Дочерние Компании

Согласно Указу Президент Республики Узбекистан «О мерах по кардинальному совершенствованию гражданской авиации Республики Узбекистан от 27.11.2018 года за номером УП-5584 создана акционерного общества "Uzbekistan Airports" с передачей ему государственной доли в уставных фондах следующих хозяйственных обществ :

1. Международный Аэропорт имени "Ислома Каримова"
2. Международный Аэропорт "Навоий"
3. Международный Аэропорт "Самарканд"
4. Международный Аэропорт "Карши"
5. Международный Аэропорт "Бухара "
6. Международный Аэропорт "Нукус"
7. Международный Аэропорт "Фергана"
8. Международный Аэропорт "Наманган"
9. Международный Аэропорт "Термиз"
10. Международный Аэропорт "Ургенч"
11. Международный Аэропорт "имени З.М.бобура Андижан"

Также в течение отчетного периода самим Акционерным обществом созданы на основании постановления Президента Республики Узбекистан от 30 апреля 2021 года ПП-№ 5100, а также Решением единственного учредителя следующие дочерние предприятия как ООО "SILK AVIA", ООО "Uzbekistan Airports Handling" и ООО "Uzbekistan Airports Cargo". В соответствии с решением единственного учредителя доля в уставном капитале обществ 100 % принадлежит АО "Uzbekistan Airports".

❖ Устав ООО "SILK AVIA" зарегистрирован центром государственных услуг города Ташкента, Сиргалийского района от 06.07.2021 года, регистрационный номер №101172. Единственным учредителем общества является Акционерное общество "Uzbekistan Airports". Уставной фонд общества определен в размере 1,0 один миллиард узбекских сумов. За аудируемый период учредителем не сформирован уставной фонд.

❖ Устав ООО "Uzbekistan Airports Handling" зарегистрирован центром государственных услуг города Ташкента, Сиргалийского района от 16.09.2021 года, регистрационный номер №1038570. Единственным учредителем общества является Акционерное общество "Uzbekistan Airports". Уставной фонд общества определен в размере 1,0 один миллиард узбекских сумов. За аудируемый период учредителем полностью сформирован уставной фонд.

❖ Устав ООО "Uzbekistan Airports Cargo" зарегистрирован центром государственных услуг города Ташкента, Сиргалийского района от 30.09.2021 года, регистрационный номер №1046936. Единственным учредителем общества является Акционерное общество "Uzbekistan Airports". Уставной фонд общества определен в размере 1,0 один миллиард узбекских сумов. За аудируемый период учредителем не сформирован уставной фонд.

Риск. По предоставленным данным АО "Uzbekistan Airports" в ООО "Uzbekistan Airports Cargo" с момента открытия не открыт расчетный счет в банке, не назначен директор, не производились начисления по заработной плате и не сдавались налоговые отчеты по итогам 2021 года.

Риск. При формировании уставного фонда ООО "Uzbekistan Airports Handling" Акционерным обществом внесена бухгалтерская проводка следующего характера:

Дт 4890 Кт 5110

Рекомендация.

1. Согласно Закону Республики Узбекистан от 06.12.2001 г. N 310-II "Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью" участник общества должен

полностью внести свой вклад в уставный фонд (уставный капитал) общества в течение срока, который определен учредительными документами и который не может превышать одного года с момента государственной регистрации общества. А также при определении и формировании уставного фонда в зависимые общества следует давать бухгалтерскую проводку следующего характера:

Дт 0620 Кт 5110

2. Согласно Правилам по заполнению форм финансовой отчетности зарегистрированного МЮ от 24.01.2003 года за номером N 1209 Предприятия, вновь созданные до 1 октября, показывают в финансовой отчетности средства и их источники с 1 числа месяца их регистрации в установленном порядке по 31 декабря отчетного года, а предприятия, созданные после 1 октября отчетного года - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно (указанный порядок не распространяется на предприятия, созданные на базе ликвидированных (реорганизованных) предприятий и их обособленных подразделений).

3.3 Соблюдение корпоративного управления на предприятии.

Юристом корпоративного права в АО является Носиров Мурод Абдусаматович.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества;

Наблюдательный совет.

Наблюдательный совет Общества осуществляет стратегическое управление и общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством и уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

Правление.

К компетенции Правления Общества относятся:

- все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров или Наблюдательного совета Общества. Правление Общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров или Наблюдательного совета Общества.
- Правлением руководит Председатель Правления Общества.
- Председатель Правления Общества осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, без доверенности действует от имени Общества.

Акционерным Обществом «Uzbekistan Airports» разработаны и утверждены следующие документы по корпоративному управлению:

- Положение «Об общем собрании акционеров акционерного общества
- Положение О наблюдательном совете акционерного общества
- Положение О ревизионной комиссии
- Положение О внутреннем аудите;
- Положение Об исполнительном органе

- Положение Об информационной политике
- Положение О внутреннем контроле
- Положение О дивидендной политике
- Положение О порядке действий при конфликте интересов

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется Председателем правления АО, а также его заместителями.

Высшим органом управления Общества является общее собрание Акционеров.

К исключительным полномочиям общего собрания относятся:

- внесение изменений и дополнений в учредительные документы;
- изменение размера уставного капитала;
- принятие решения о реорганизации, включая слияние, соединение, разделение, отделение и преобразование;
- принятие решений о ликвидации АО, назначение ликвидационной комиссии и ликвидационного баланса;
- определение основных направлений деятельности АО, а также принятие решения об участии в других объединениях коммерческих организаций;
- любая продажа или другая передача всех, или по сути всех активов Компании;
- распределение чистой прибыли Компании между участниками Компании;
- утверждение документов, регулирующих деятельность Компании;
- утверждение проведение аудиторской проверки, назначение аудиторской организации и оплата ее услуг;
- любые другие вопросы в пределах компетенции Общего собрания участников, в соответствии с законодательством.

Уставом общества предусмотрено что вопросы отнесенные к исключительным полномочиям Общего собрания участников Компании не могут быть переданы на решение Наблюдательному совету или председателю правления.

Риск. Для целей внешней аудиторской проверки не были предоставлены отчеты отдела внутреннего аудита по повышению эффективности процессов управления рисками, системы внутреннего контроля, корпоративного управления, обеспечению полноты и достоверности отражения данных финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также оказанию внутренних консультаций, направленных на совершенствование деятельности.

Рекомендация. Для достижения целей по эффективной организации управления Обществом рекомендуется пользоваться рекомендациями согласно отчету внутреннего аудита при принятии управленческих решений а также решать существенные и проблемные вопросы АО общем собрании учредителей и наблюдательным советом для обеспечения устойчивого развития АО в долгосрочной перспективе.

3.4 Система бухгалтерского учета

Система бухгалтерского учета - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения бухгалтерской информации путем сплошного, непрерывного, документального учета всех хозяйственных операций, а также составление на ее основе финансовой и иной отчетности.

Бухгалтерский учет и формирование финансовой отчетности организован в программе 1С-8. Аудиторами была проанализирована система бухгалтерского учета и сделаны следующие выводы:

- организована служба бухгалтерского учета, возглавляемая финансовым директором, одновременно исполняющим обязанности главного бухгалтера;
- обязанности и полномочия между работниками, принимающими участие в ведении бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности по участкам;
- организована подготовка, оборот и хранение документов, отражающих хозяйственные операции;
- финансовая отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета, организованного в программе 1С;
- для осуществления контроля организован порядок, в соответствии с которым до отражения в учете хозяйственная операция проходит несколько этапов проверки.

3.5 Учетная политика

Разработана и утверждена приказом Председателя правления "Uzbekistan Airports" от 04 января 2021 года.

Компанией установлены следующие специфические особенности при ведении учета и составлении финансовой отчетности и иной бухгалтерской информации:

Бухгалтерский учет ведется в натуральном и денежном выражении путем непрерывного, взаимосвязанного, документального отражения имущества, капитала, обязательств и всех хозяйственных операций.

Законодательными актами, касающимися деятельности Акционерного общества установлены принципы, нормы и правила функционирования Акционерного общества, в соответствии с которыми юридические лица, входящие в структуру Акционерного общества (аэропорты), находятся в административном управлении Акционерного общества. Соответственно, учетная политика Акционерного общества рассматривает совокупность юридических лиц, входящих в ее структуру как единый производственный комплекс.

Особенности деятельности в сфере управления, координации и администрирования аэропортами в соответствии с Уставом АО «Uzbekistan Airports», определяют необходимость централизованной финансовой и кредитной политики Акционерного общества, а также централизованного управления денежными потоками с целью своевременного и достаточного финансирования мероприятий по поддержанию необходимой инфраструктуры для осуществления полетов, обслуживанию воздушных судов, пассажиров, багажа и грузов, приобретения имущества для авиационной безопасности ООО Международные аэропорты.

В Учетной политике рассмотрены аспекты бухгалтерского учета, по которым, в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, предусмотрен выбор метода учета, критериев признания и учетных оценок, а также аспекты, имеющие особенности в связи со спецификой деятельности авиационной отрасли.

Аспекты бухгалтерского учета, не предполагающие выбор и не зависящие от специфики деятельности авиационной отрасли, выполняются в соответствии с Национальными стандартами Бухгалтерского Учета (НСБУ)

В соответствии с НСБУ N 5 «Основные средства», в состав основных средств включаются материальные активы, отвечающие следующим критериям:

- срок службы более одного года;
- предметы стоимостью более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект),

Дополнительно к общеустановленным критериям настоящей Учетной политикой устанавливается, что независимо от срока службы и стоимости в состав основных средств, включаются:

- компьютерная и вычислительная техника;
- мебель и офисное оборудование;

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, ежегодно по состоянию на 1 января производится переоценка основных фондов. Переоценка производится независимой оценочной организацией, либо самим предприятием в соответствии с законодательством.

Порядок списания объектов основных средств регулируется в соответствии с законодательными актами.

Износ по основным средствам начисляется прямолинейным методом по нормам, предусмотренным Налоговым кодексом Республики Узбекистан:

02.20 Износ зданий, строений	3%
02.30 Износ машин и оборудования	15%
02.31 Износ оборудования связи	8%
02.40 Износ мебели	15%
02.41 Износ офисного оборудования	20%
02.50 Износ комп.оборуд. и выч.техники	20%
02.60 Износ транспортных средств (легковой транспорт)	20%
02.90 Износ прочих ОС	15%

Порядок признания объекта бухгалтерского учета в качестве нематериального актива производится в соответствии с НСБУ № 7 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов осуществляется прямолинейным методом. Норму амортизации нематериального актива определяется в соответствии со сроком полезного использования, а при неопределенности срока - 5 лет.

Срок использования нематериальных активов определяется по каждому объекту отдельно, в момент его зачисления на баланс, исходя из:

- срока использования подобных нематериальных активов;
- предполагаемого морального износа, правовых или иных подобных ограничений в отношении сроков использования и других факторов.

Ликвидационная остаточная стоимость нематериального актива считается равной нулю, если нельзя надежно рассчитать другую.

Учетной единицей бухгалтерского учета запасов считается наименование запасов;

Предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республики Узбекистан на момент приобретения, за единицу (комплект), срок службы которых больше года, считать инвентарем и хозяйственными принадлежностями. Учет по ним производится в соответствии с НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы»,

Транспортно-заготовительные расходы по приобретению запасов включаются в себестоимость запасов.

Применяется непрерывная система учета запасов.

Оценка запасов при их списании на расходы или другом выбытии осуществляется по методу FIFO, т.е. по себестоимости первых по времени закупок.

При передаче в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей до 10 минимальных заработных плат, производится списание 100% их стоимости на издержки производства или расходы периода.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности стоимостью более 10 минимальных заработных плат, может списываться на отсроченные расходы, с последующим их отнесением на расходы равномерным методом.

Курсовая валютная разница, возникшая в результате переоценки валютных статей баланса на последнее число отчетного месяца, отражается в учете по курсу Центрального банка Республики Узбекистан методом прямого отнесения на результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Выплата заработной платы.

Выплата заработной платы работникам АО «Uzbekistan Airports» осуществляется в соответствии с штатным расписанием

Выплата командировочных расходов.

Выплата командировочных расходов работникам АО «Uzbekistan Airports», при командировании внутри Республики Узбекистан, осуществляется в соответствии с «Инструкцией о служебных командировках в пределах Республики Узбекистан», зарегистрированной Министерством Юстиции Республики Узбекистан 29 августа 2003 года №1268, а также в соответствии с «Инструкцией о порядке учета и возмещения расходов при направлении в служебные командировки работников АО «Uzbekistan Airports» введенной в действие Приказом АО «Uzbekistan Airports».

Нормы суточных расходов внутри Республики Узбекистан выплачиваются коэффициентом 3 при этом, суммы превышения норм суточных, установленных в АО «Uzbekistan Airports», над нормами суточных установленных «Инструкцией о служебных командировках в пределах Республики Узбекистан», зарегистрированной Министерством Юстиции Республики Узбекистан 29 августа 2003 года №1268, с изменениями к нему, в соответствии с данной Инструкцией и Налоговым законодательством, облагаются налогом на доходы физических лиц.

В целях оперативности решения производственных задач и принятия решений основанием для командирования сотрудников АО «Uzbekistan Airports» считать рапорта с разрешительной резолюцией руководителя АО «Uzbekistan Airports», утвержденные руководством АО «Uzbekistan Airports» графики проверок и т.п., а также Указания и Приказы АО «Uzbekistan Airports» оформленные в установленном порядке.

Выплата командировочных, расходов работникам АО «Uzbekistan Airports», при командировании за пределы Республики Узбекистан, осуществляется в соответствии с «Положением о порядке выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан», зарегистрированной Министерством Юстиции Республики Узбекистан 19 ноября 2015 года №2730, а также в соответствии с «Инструкцией о порядке учета и возмещения расходов при направлении в служебные командировки работников АО «Uzbekistan Airports», введенной в действие Приказом АО «Uzbekistan Airports».

Риски.

Не указаны сроки инвентаризации активов и обязательств.

Рекомендация. Следует обратить внимания при разработке учетной политики на утратившую силу нормативные документы.

4. Аналитическая часть

4.1 Долгосрочной активов

4.1.1 Учет основных средств и их амортизации

Наблюдение. Классификация основных средств произведено согласно статье 306 Налогового Кодекса Республики Узбекистан.

В учетных регистрах не показаны место размещения основных средств.

По лицам ответственных за сохранность основных средств на местах эксплуатации на аудиторскую проверку не были предоставлены договора о «Полной материальной ответственности».

Со стороны ответственного бухгалтера заведено типовые инвентарные карточки учета основных средств в электронном варианте.

Для начисления амортизации согласно Учетной политики и НСБУ №5 «Основные средства», используется прямолинейный метод.

При проверке правильности применения соответствующих норм амортизации по группам основных средств имеется расхождение.

На аудиторскую проверку не предоставлено сведения о проведении инвентаризации основных средств в отчетном периоде.

Согласно Закону Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и НСБУ №5, №19 инвентаризация основных средств должно производиться по состоянию на 01 ноября каждого отчетного года один раз в два года, рекомендовано отражать даты проведение инвентаризации в Учетной политике общества.

Аналитика по счетам основных средств выглядит следующим образом:

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
0100	Начальное сальдо	2 106 557 968	
Приобретение основных средств	0820	7 658 654 068	
Выбытие основных средств	9210		2 557 000
Оборот		7 658 654 068	2 557 000
Конечное сальдо		9 762 655 036	

Рекомендация. Оформлять выбытие ОС в связи с их ликвидацией в соответствии с Положением «О порядке списания с баланса стоимости основных средств» (МЮ 1401 29.08.2004).

Наблюдение. В отчетном периоде оприходованы основные средства как холодильник на сумму 1 700 000 сум, телевизор на сумму 2557 000 сум на подобие такого характера оприходования ценностей в отчетном периоде часто встречается.

Согласно учетной политики общества в состав основных средств включаются материальные активы, отвечающие следующим критериям:

- срок службы более одного года;
- предметы стоимостью более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект),

Дополнительно к общеустановленным критериям настоящей Учетной политикой устанавливается, что независимо от срока службы и стоимости в состав основных средств, включаются:

- компьютерная и вычислительная техника;
- мебель и офисное оборудование;

Риск. Оприходование на подобие как холодильник на сумму 1 700 000 сум, телевизор на сумму 2557 000 сум и других ценностей противоречат предельным ценам по приходованною и срокам использования и назначении учетной стратегии общества.

Рекомендации. Следует пересмотреть пределы оприходования основных средств а также инвентаря. По нашему мнению было бы целесообразно приходовать материальные ценности не по цене а по сроку использованию в целях надзора и бережного

использования работниками общества как имущественную собственность АО и уменьшения расходов общества.

Анализ износа основных средств выглядит следующим образом:

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
0200	Начальное сальдо		436 553 944
Выбытие основных средств	9210	213 083	
Административные расходы	9420		644 815 479
Оборот		213 083	644 815 479
Конечное сальдо			1 081 156 340

Риск. Согласно учетной политики износ прочих основных средств ставка определена 15 % но по данным бухгалтерского учета 1-С на такие основные средства учитанные на счету 0190 прочие основные средства использовано ставка износа в размере 20 %

4.1.2 Долгосрочных инвестиций

Учет долгосрочных инвестиций ведется по счету №0630 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» учет зависимых обществ учитано 0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества». Зависимыми хозяйственными обществами являются 11-международных аэропортов, ООО "Uzbekistan Airports Handling", ООО "SILK AVIA", ООО "Uzbekistan Airports Cargo". Общая сумма инвестиции составляет 5 792 331 966 630,16 сумов.

4.1.3 Капитальных вложений

По состоянию на 31.12.2021 г по данным бухгалтерского учета по счету 08.20 приобретение основных средств учитывались приобретенные основные средства и расходы по капитализации по приобретению. Остаток на начало отчетного периода ноль в течении отчетного периода приобретены основные средства на сумму 8 896 942 662,41 сум переведенные в состав основных средств активы 7 658 654 068,48 сум остаток на конец года по приобретенным активам 1 238 288 593,93 сум.

Риск. В течении отчетного периода приобретены автомобили пикап D-MAX OKSUS по приобретению даны соответствующие бухгалтерские проводки. Но есть проводки не понятного характера как Дт 0820 Кт4790 в декабре месяце на общую сумму 2 496 420 сум. Определить суть этих проводок по бухгалтерской программе 1-С не имеется возможности в связи с тем, что не указаны назначения и цели этих бухгалтерских проводок.

Рекомендация. При внесении хозяйственной операции в программу 1-С следует указывать суть операции и ее назначение чтобы пользователем и проверяющим структурам была ясна суть операции и его назначение.

2.1.4 Долгосрочной дебиторской задолженности

Долгосрочная задолженность персонала» учитывалась по счету №0990 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность».

По счету №0990 «Долгосрочная задолженность персонала» учитывался задолженность по аренде жилого помещения иностранным специалистам.

14 марта 2021 года составлен договор аренды жилого помещения для поселения иностранных специалистов. Арендная плата за каждый месяц составлен в эквиваленте 1500 доллар США и оплачивается в узбекских сумах на день оплаты.

Риск. Согласно статье 9 Закона Республики Узбекистан от 07.05.1993 г. N 841-XII "О валютном регулировании" Все расчеты и платежи за товары (работы, услуги) на территории Республики Узбекистан осуществляются в валюте Республики Узбекистан, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом.

Тарифы, цены на товары (работы, услуги), в том числе на национальных электронных торговых площадках, а также требования к размерам уставных фондов (уставных капиталов) юридических лиц на территории Республики Узбекистан определяются исключительно в валюте Республики Узбекистан.

Не допускается привязка цен на реализуемые товары (работы, услуги) на территории Республики Узбекистан к иностранным валютам и условным единицам. В исключительных случаях по проектам, осуществляемым с участием иностранных инвестиций, привлекаемых в рамках соглашений о государственно-частном партнерстве и инвестиционных договоров с Правительством Республики Узбекистан, на основании решений Президента Республики Узбекистан допускается привязка цен на реализуемые товары (работы, услуги) на территории Республики Узбекистан к иностранным валютам и условным единицам.

По учету арендных платежей даны бухгалтерские проводки следящего характера :

Дт	Кт
0990	5110 на оплату аренды
4890	0990 на закрытие счета
6990	4890 зачет задолженности
9430	6990 затраты по аренде

Рекомендация. По нашему мнению на подобные хозяйственные операции согласно НСБУ N 21 "План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению" Следовало давать бухгалтерскую проводку следующего характера.

Дт	Кт
6990	5110 на сумму оплаты арендного платежа
9420	6990 на сумму признания затрат

4.2. Аудит текущих активов

4.2.1. Аудит учета товарно-материальных запасов

В соответствии с учетной политикой общества Учетной единицей бухгалтерского учета запасов считается наименование запасов;

Предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республики Узбекистан на момент приобретения, за единицу (комплект), срок службы которых больше года, считать инвентарем и хозяйственными принадлежностями. Учет по ним производится в соответствии с НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы»,

Транспортно-заготовительные расходы по приобретению запасов включаются в себестоимость запасов.

Применяется непрерывная система учета запасов.

Оценка запасов при их списании на расходы или другом выбытии осуществляется по методу FIFO, т.е. по себестоимости первых по времени закупок.

При передаче в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей до 10 минимальных заработных плат, производится списание 100% их стоимости на издержки производства или расходы периода.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности стоимостью более 10 минимальных заработных плат, может списываться на отсроченные расходы, с последующим их отнесением на расходы равномерным методом

Риск. В течении отчетного периода обществом были оприходованы инвентар и хоз принадлежности на счет 1010 «Сырье и Материалы» но по существу можно было учесть их как Инвентарь или же как Основные средства. Обществом оприходованные ценности в том же отчетном периоде списывались на расходы отчетного периода. Например 15.03.2021 года оприходовано Кофе машина на сумму 13 500 000 сумов так же 05.11.2021 оприходован «Монитор» 2-штук на сумму 20 280 000 сум,Кофе машина 09.06.2021 года 2шт на сумму 21 600 000 сумов,микроволновая печ 1-шт на сумму 2 595 652 сум,УПС 3000VA 1-шт на сумму 4 908 783 сум без НДС,Комунтатор 20 шт по цене 4 677 496 сум на общую сумму 93 549 913 сум все оприходованные ценности в том же периоде отнесена на расходы периода. В ходе изучения выявлено, что таких случаев оприходования как материал и списание как расходы периода в отчетном периоде часто встречается.

Согласно вышеизложенной учетной политике Общества Предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республики Узбекистан на момент приобретения, за единицу (комплект), срок службы которых больше года, считать инвентарем и хозяйственными принадлежностями. При передаче в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей до 10 минимальных заработных плат, производится списание 100% их стоимости на издержки производства или расходы периода.

Согласно Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ N 4) "Товарно-материальные запасы" (Утвержден Приказом министра финансов от 28.05.2020 г. N 24, зарегистрированным МЮ 30.06.2020 г. N 3259)

В состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включаются активы, отвечающие одному из следующих критериев:

- срок службы не более одного года;

- активы стоимостью до пятидесятикратного размера базовой расчетной величины, установленной в Республике Узбекистан на момент приобретения, за единицу (комплект) независимо от срока службы. Руководитель организации имеет право установить в учетной политике меньший предел стоимости активов для их учета в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Следует учесть ответственным лицам общества при разработки учетной политики что размер при определении актива учитывается базовой расчетной величиной а не минимальным размером оплаты труда и сроком службы не более одного года.

Рекомендация. Следует пересмотреть за отчетный период оприходованные и отнесенные на расходы периода материальные ценности которые в конечном счете могут имеет налоговые последствия по налогу прибыль.

4.3 Аудит дебиторской задолженности

4.3.1. Аудит расчетов по дебиторской задолженности

Все бухгалтерские проводки журнальном ордере по счетам 4110 и 6110 даны согласно требованиям НСБУ 21.

В ходе аудиторской проверки из-за больших объемов первичных документов выборочно проверены некоторые первичные документы и состояние дебиторской кредиторской задолженности общества на 31.12.2021 г хозяйствующими субъектами.

По представленным данным бухгалтерского учета, движение по счетам учета расчетов по дебиторам за 2021 года составило: (тысяч сум).

Счет, Наименование	П-ли	Сальдо на 01.01.2021г	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021г
			Дебет	Кредит	
4011, Расчеты с покупателями и заказчиками (Наземное обслуживание)	БУ	0	216 052,3397	216 052,3397	0
4013, Расчеты с покупателями и заказчиками (Аренда помещений)	БУ	0	1 221 279,03	442 939,7333	778 339,2968
4017, Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте) (наземное обслуживание)	БУ	0	27 418 712,44	9 279 868,831	18 138 843,61
	Вал.	0	2 529,09027	855,40392	1 673,68635
4120, Расчеты с ДП, ЗО, СП	БУ	545 206 782	471 953 437,7	439 968 948,6	577 191 271
4210, Авансы, выданные персоналу по оплате труда	БУ	8 798,57518	54 372,83937	63 171,41455	0
4220, Авансы, выданные персоналу на служебные командировки	БУ	0	367 339,7473	354 440,2582	12 899,48914

АО «Uzbekistan Airports»
Письмо Руководству по результатам аудита финансовой отчетности - 31 декабря 2021 года

4225, Авансы, выданные персоналу на служебные командировки (в валюте)	БУ	27 775	11 488,589	39 263,589	0
4310, Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ	БУ	1 176 296,102	139 615 200,1	115 269 648,9	25 521 847,34
4315, Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ (в валюте)	БУ	0	15 708 621,33	13 951 906,08	1 756 715,256
	EUR	0	1 212,09415	1 068,39415	143,7
	БУ	0	2 977 254,781	1 274 377,652	1 702 877,129
	RUB	0	19 256,8965	7 678,212	11 578,6845
	БУ	7 333 844	119 821 781,1	79 191 868,59	47 963 756,52
	USD	700	11 095,95754	7 370,3014	4 425,65614
4400, Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	БУ	15 265 125,04	11 944 730,4	22 310 279,26	4 899 576,181
4500, Авансовые платежи по обязательным платежам	БУ	1 272,94225	617 537,5038	618 810,4461	0
4790, Расчеты по прочим операциям	БУ	0	427 877,1467	421 291,1067	6 586,04
4840, Дивиденды к получению	БУ	0	73 989,65869	73 989,65869	0
4881, Прочие расчеты с персоналом	БУ	0	902 132,5777	896 508,4777	5 624,1
4890, Прочие расчеты с различными дебиторами	БУ	93 077,09058	389 299 248,1	338 665 141,8	50 727 183,32
4895, Прочие расчеты с различными дебиторами (в валюте)	БУ	0	2 327 057,46	2 327 057,46	0
	EUR	0	182	182	0

В ходе аудиторской проверки выявлено, что значительное количество дебиторской задолженности в течении отчетного периода осталось без движения без произведения оплаты. Список этих организации и предприятий по счетам прилагается ниже.

Покупатель	Задолженность	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Свыше 90 дней
SAMARKAND XALQARO AEROPORTI OOO	252 558 179,52	0,00	42 389 585,57	210 166 673,70
ISLOM KARIMOV NOMIDAGI TOSHKENT XALQARO AEROPORTI OOO	35 117 684,19	2 996,28	69 373,98	32 675 087,81
NAVOIY XALQARO	22 090 912,31	7 119 447,31	0,00	2 000 000,00

AEROPORTI OOO				
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "FARG'ONA XALQARO AEROPORTI"	12 976 581,99	77 319,34	72 936,89	8 011 659,94
NAMANGAN XALQARO AEROPORTI OOO	11 627 033,63	7 549 925,33	0,00	4 077 108,30
QARSHI XALQARO AEROPORTI OOO	4 982 740,93	0,00	0,00	3 000 990,40
ООО "Центр ГА"	3 422 966,40	0,00	0,00	3 408 787,20
ИП ООО "Soft Line International"	2 690 456,77	0,00	0,00	0,00
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "URGANCH XALQARO AEROPORTI"	1 650 098,44	0,00	0,00	1 649 370,44
NUKUS XALQARO AEROPORTI OOO	1 183 944,15	0,00	0,00	0,00
O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOVAR-XOMASHYO BIRJASI AJ	960 212,80	56 061,32	0,67	379 600,31
"Fort Pro Trade" Mchj	556 007,20	55 600,72	0,00	0,00
ЗАО РХЗ НОРДИКС	383 132,06	0,00	0,00	0,00
ООО Deloitte & Touche	375 900,00	0,00	0,00	0,00
ANDIJON XALQARO AEROPORTI OOO	361 490,83	0,00	0,00	0,00
Konsauditinform Agentligi Mchj	261 394,31	0,00	0,00	261 394,31
ООО "Print Owl"	238 187,26	0,00	0,00	238 187,26
O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI IQTISODIYOT VA SANOAT VAZIRLIGI HUZURIDAGI LOYIHALAR VA IMPORT KONTRAKTLAR	138 450,80	136 656,98	0,00	0,00
ООО "Ziyat Dizayn"	73 500,00	0,00	0,00	0,00
СП ООО "Ucd Micros"	35 650,00	0,00	0,00	0,00
GLORIA MAX MChJ	33 345,00	11 250,00	0,00	0,00
O'ZBEKISTON AVATSIYA XODIMLARI KASABA UYUSHMASI	21 841,70	10 235,12	0,00	0,00
MCHJ The Art Cover	16 983,00	0,00	0,00	0,00

АО «Uzbekistan Airports»**Письмо Руководству по результатам аудита финансовой отчетности - 31 декабря 2021 года**

ОсОО Скай Кей Джи Эйрлайнс	13 086,47	125,62	0,00	12 899,72
Филиал "KAFOLAT" ОАЖ	9 358,47	0,00	0,00	9 358,47
O'ZAERONAVIGATSIYA MARKAZI DUK	5 719,43	0,00	0,00	0,00
RESPUBLIKA MAXSUS ALOQA BOG'LAMASI DUK	5 587,52	0,00	0,00	0,00
DOCTOR PRINTER MChJ	5 143,40	0,00	0,00	0,00
"Ist Telekom " MCHJ Qk	4 725,00	0,00	0,00	0,00
ALOQABANK ATB	2 323,20	0,00	0,00	0,00
MCHJ Flying Papers	2 100,00	0,00	0,00	0,00
O'ZBEKISTON POCHTASI AJ	1 799,00	0,00	1 799,00	0,00
Tosh Markaziy Vokzali Filiali	1 741,00	0,00	0,00	0,00
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "BUXORO XALQARO AEROPORTI"	1 200,01	0,00	0,00	0,00
SILVER WATER DISPENSER MChJ	944,00	0,00	944,00	0,00
SUVAN NET MChJ	556,00	0,00	0,00	0,00
UNICON-SOFT MChJ	167,25	0,00	0,00	167,25
ГУП "Xalq So`Zi` Va Narodnoye Slovo` Gazetalari Tahrir	148,69	0,00	0,00	148,69
Бух.дав.универс.хузурид.педагог Кадрл.тайерл. Ва Улар.мал.ош	0,40	0,00	0,40	0,00
ООО "Evro Savdo"	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого	351 811 293,13	15 019 618,01	42 534 640,51	265 891 433,81

Рекомендация. В целях укрепления финансового положения предприятий и организаций, обеспечения своевременности расчетов потребителей за поставленную продукцию, выполненные работы и услуги, повышения ответственности руководителей за состояние платежной дисциплины в народном хозяйстве издан Указ Президента Республики Узбекистан от 12.05.1995 года №1154 «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве». Согласно этого указа запрещено хозяйствующим субъектам, имеющим долю государства в уставном капитале 50 и более процентов, отпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг потребителям и заказчикам без предварительной оплаты в размере не менее 15 процентов стоимости

поставляемой продукции (работ, услуг), за исключением случаев, установленных законодательством.

Считается просроченной дебиторской задолженностью непоступление средств за поставленные товары, оказанные услуги и выполненные работы по истечении девяноста дней со дня фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, за исключением случаев, установленных законодательством. К руководителям и главным бухгалтерам предприятий, допускающих наличие просроченной дебиторской задолженности, применяются самые жесткие меры административной и материальной ответственности, вплоть до привлечения к уголовной ответственности.

Согласно статье 149-150 Гражданского Кодекса Республики Узбекистан Исковая давность - это срок, в пределах которого лицо может защитить свое нарушенное право путем предъявления иска. Общий срок исковой давности - три года.

Исходя из вышеизложенного указа президента а также срока исковой давности следует принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

4.4 Аудит расчетных и валютных счетов в банках

Право подписи платежных документах согласно предоставленной учреждению банка «Образцы подписей» даны следующим должностным лицам:

Первая подпись - Генеральному директору, исполнительному директору.

Вторая подпись - Главному бухгалтеру и заместителю Генерального директора.

За отчетный период регистрации платежных поручений ведется в компьютере электронном версии. Все произведенные операции по банку отражены в регистрах и в журнальных ордерах №2 и ведомостях к ним.

Каждой банковской выписке лицевого счета приложены подтверждающие платежные поручение, требования, а также мемориальные ордера учреждения банка.

Сводные реестры, оборотки и журнальные ордера №2 были составлены на компьютере на основе первичных документов и банковских выписок. Все книги сшиты в виде книги.

Сальдо и обороты средств на соответствующих банковских счетах в течение отчетного периода соответствует данным выписок банка и оборотной ведомости по банковским счетам.

Даны соответствующие бухгалтерские проводки согласно НСБУ №21.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Компания открыла основные и вторичные счета в следующих банках:

Учет переданных аккредитивов учитывается по счетам учета расчетов по специальным счетам 5510 «Аккредитивы».

Движение денежных средств в национальной валюте за 2021 год:

По счетам 5100 АО «UZBEKISTAN AIRPORTS»:

Счет	Наименование счета	Сальдо на	Оборот	Сальдо на
------	--------------------	-----------	--------	-----------

		01.01.2020 г	Дебет	Кредит	31.12.2020 г.
5100	Расчетные счета	5 811 085	677 571 190,5	675 036 620,8	8 345 654,7

Учет валютных и специальных счетов в банках выглядит следующим образом:

Счет, Наименование	Сальдо на 01.01.2021 г.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021 г.
		Дебет	Кредит	
5200, Валютные счета	36 616 110	344 438 262	374 175 112	6 879 260
5210, Валютные счета внутри республики	36 616 110	344 438 262	374 175 112	6 879 260
EUR	249 654	25 774 332	25 872 396	151 591
	20	2 032	2 039	12
RUB	4 600	2 943 717	2 943 528	4 789
	33	19 257	19 257	33
USD	36 361 856	315 720 213	345 359 188	6 722 880
	3 471	29 585	32 435	620
5500, Специальные счета в банках	1 521	171 475 580	171 430 003	47 098
5510, Аккредитивы	0	171 090 399	171 089 830	568
5530, Прочие специальные счета	1 521	385 182	340 173	46 529
5600, Денежные эквиваленты в пути	0	98 949 408	98 913 128	36 279
5620, Приобретение иностранной валюты	0	98 949 408	98 913 128	36 279
5700, Переводы в пути	204 125	128 804	332 929	0
5710, Переводы в пути	204 125	4 276	208 401	0
5717, Транзитный счет по командировочным	0	124 528	124 528	0

4.4.1 Аудит корпоративных пластиковых карточек

Учет корпоративных карточек общества ведется на счету №5530 «прочие специальные счета –корпоративные карточки»

В течение отчетного периода обществом использовано 2- корпоративных пластиковых карточек.

Обороты за отчетный период по корпоративным карточкам:

№	Наименовани карты	Сальдо на 01.01.2021 г.	Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2021 г.
1	Корпоративная карта	1 520 599,56	385 181 674,56	340 172 880,08	46 529 394,04

По результатам анализа использования и других корпоративных карточек остатки и обороты правильно отражены в учете, эти обороты и остатки банковских оборотов и программы 1- сходятся.

Рекомендация. Следуя принципу подотчетности, корпоративные карточки должны выдаваться только тем работникам - подотчетным лицам, перечень которых определен (утвержден) приказом руководителя предприятия. Средства корпоративных карточек являются средствами, выдаваемыми в подотчет на определенные цели. Соответственно, расходы, оплачиваемые по корпоративным карточкам предприятия, должны быть обоснованными.

С помощью корпоративной пластиковой карты могут быть оплачены в безналичной форме приобретаемые товары, работы и услуги, необходимые для производственно-финансовой деятельности юридического лица (ТМЦ и хозтовары для собственных нужд, канцелярские товары, сельхозпродукты для заготовки в зимний период, ГСМ для автотранспорта предприятия, услуги телефонной связи, в том числе сотовой, гостиниц, командировочные расходы, авиабилеты, праздничные корпоративные мероприятия), предусмотренные Положением Положением "о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов", утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года N 54.

Согласно Положению о безналичных расчетах в Республике Узбекистан, расчеты с использованием банковских пластиковых карточек подтверждаются бумажным носителем (слипом, квитанцией электронного терминала) или в электронной форме (документом из электронного журнала терминала или банкомата) или иными справками.

Корпоративную пластиковую карту нельзя использовать как средство получения наличных денежных средств. Не допускается также зачислять на нее заработную плату и приравненные к ней выплаты, пенсии, пособия и дивиденды.

Держатель корпоративной банковской карты обязан не позднее 10 дней со дня получения под отчет корпоративной банковской карты представлять в бухгалтерию общества отчет об израсходованных посредством корпоративной банковской карты средствах.

При покупке товарно-материальных ценностей с оплатой по корпоративной карте, когда в чеке терминала не указываются наименование и количество приобретенных ТМЦ, их оприходование оформляется по акту закупки товарно-материальных ценностей (закупочный акт). Он составляется назначенной руководителем предприятия комиссией, которая состоит из председателя и нескольких членов из числа работников. В акте указываются наименование товаров, единицы их измерения, количество, цена и общая сумма, израсходованная на покупку ТМЦ. Данная сумма на основании решения комиссии списывается из подотчета держателя корпоративной карты, ответственного за

приобретение ТМЦ. Акт подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем предприятия.

Согласно Положению "О порядке использования корпоративных банковских карт в национальной валюте юридическими лицами", зарегистрированному МЮ РУз 18.04.2005 г. N 1470 подотчетные лица обязаны представлять отчеты о расходовании средств с корпоративной карточки. Форма отчета может быть разной: как в виде авансового отчета, так и произвольная. Самое главное-отчет должен представлять ясную и четкую информацию о том, куда были израсходованы средства корпоративной карточки. Периодичность отчета следует определить в учетной политике предприятия, но при этом срок отчетности должен быть достаточен для своевременного отражения расходов в соответствующем отчетном периоде.

Ответственным лицам рекомендовано усилить контроль над расходованием денежных средств, находящихся в корпоративных пластиковых картах.

4.5 Аудит учета краткосрочных финансовых инвестиции

По данным программы 1-С имеется следующая дебиторская задолженность по краткосрочным инвестициям:

Контрагенты/ Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АКБ «Агробанк»						
Дого.№7 от 26.06.2020г	9 178 000 000				9 178 000 000,0	

По предоставленным данным программы 1-С бухгалтерия а также при изучении договоров по краткосрочным займам Обществом учитывалось доход в виде процентов по займам на сумму 1 751 112 109,60 сум.

4.6 Аудит учета кредиторской задолженности

По данным программы 1-С обороты и сальдо кредиторской задолженности по бухгалтерским счетам выглядит следующим образом :

Счет, Наименование	Сальдо на 01.01.2021г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.21г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6010, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 549 382	114 787 766 639	119 198 319 205		4 412 101 948
6015, Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)		1 035 533 281	92 407 655 255	92 199 384 589		827 262 615
EUR		1 022 882 400	13 503 386 852	12 480 504 452		

		80 000	1 068 394	988 394		
RUB			1 129 234 639	1 512 366 696		383 132 057
			7 678 212	10 283 312		2 605 100
USD		12 650 881	77 775 033 765	78 206 513 442		444 130 558
		1 208	7 258 526	7 298 299		40 980
6120, Расчеты с ДП, ЗО, СП		513 161 185 194	432 762 682 139	540 820 686 627		621 219 189 682
6311, Авансы полученные от покупателей (наземное обслуживание)			216 052 340	2 848 991 363		2 632 939 024
6313, Авансы полученные от покупателей (Аренда помещений)			425 706 133	1 294 677 600		868 971 467
6314, Авансы полученные от покупателей (VIP, СIP, ЗООД)				34 800 000		34 800 000
6315, Авансы полученные от покупателей (в валюте)				1 083 668 461		1 083 668 461
USD				1 083 668 461		1 083 668 461
				99 991		99 991
6317, Авансы полученные от покупателей (в валюте) (наземное обслуживание)			9 125 999 253	10 844 663 337		1 718 664 084
USD			9 125 999 253	10 844 663 337		1 718 664 084
			844 159	1 002 741		158 583
6400, Расчеты по налогам и сборам		337 825 618	24 388 671 682	25 555 322 175		1 504 476 110
6500, Расчеты по платежам в государственные внебюджетные фонды		24 943	2 587 146 689	2 923 260 583		336 138 837
6610, Дивиденды к оплате			73 989 659	73 989 659		
6820, Краткосрочные внебанковские займы		6 700 000 000				6 700 000 000
6925, Начисленные проценты по кредитам и займам (в валюте)			37 255 217 917	37 255 217 917		
EUR			10 916 397 040	10 916 397 040		

			856 203	856 203		
USD			26 338 820 878	26 338 820 878		
			2 467 488	2 467 488		
6971, Расчеты с персоналом по командировкам (сум)		936 600	431 289 787	447 129 465		16 776 278
6975, Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)			44 473 378	107 322 230		62 848 852
			16 698 378	79 547 230		62 848 852
UZS			27 775 000	27 775 000		
			27 775 000	27 775 000		
6980, Расчеты по исполнительным документам работников		6 249 108	115 294 008	122 742 317		13 697 416
6981, Прочие расчеты с персоналом		11 609 790	896 550 768	887 955 362		3 014 385
6990, Прочие расчеты с разными кредиторами		1 398 147 897	367 306 286 188	366 656 249 678		748 111 387
6995, Прочие расчеты с разными кредиторами (в валюте)			2 328 901 120	2 328 901 120		
EUR			2 328 901 120	2 328 901 120		
			182 000	182 000		
7815, Долгосрочные банковские кредиты (в валюте)			15 824 561 127	96 325 929 779		80 501 368 653
USD			15 824 561 127	96 325 929 779		80 501 368 653
			1 503 867	9 122 513		7 618 646
7825, Долгосрочные внебанковские займы (в валюте)		101 293 900 000	39 907 300 000			61 386 600 000
USD		101 293 900 000	39 907 300 000			61 386 600 000
		10 000 000	3 750 000			6 250 000

Риски.

❖ По представленным данным на счете 6820 «Краткосрочные займы» учтены займы полученные от международного аэропорта имени «Ислама Каримова». Заем на начало и на конец периода составляет 6 700 000,0 тысяч сум, которое находится без движения в течении отчетного периода.

По нашему мнению, Учет краткосрочных займов должно учитываться на срок до 12 месяцев если задолженность свыш 12 месяцев то она должна учитываться как Долгосрочная задолженность предприятия разным кредиторам и отражаться по кредиту счета 7920 " Прочие долгосрочные задолженности разным кредиторам" в корреспонденции с соответствующими счетами учета ТМЦ и затрат.

❖ На счете 6090 «Прочая кредиторская задолженность» учтено филиал АО «Кафолат» задолженность на начало и на конец периода составляет 9 358 474 сум которая стоит без движения в течение отчетного периода. Также на счете 6015 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в валюте есть сумм а на сумму 1 207,5 долларов США, которая стоит без движения в течении отчетного периода.

Рекомендация. Аудиторская организация рекомендует произвести анализ и инвентаризацию Дебиторской и кредиторской задолженности, при выявлении задолженностей по которым истек срок исковой давности (статья 150 ГК РУз), рекомендовано признать прочие доходы в соответствии с содержанием статей НК РУз.

4.7 Аудит учета фонда оплаты труда, подоходного налога начисление социального налога и ИНПС.

Общая и некоторая информация по начислению заработной платы, оклады премиальные и прочая информация по заработной плате Общества по внутренней политике считается конфиденциальной. В связи с этим, ограничивается масштаб аудита по разделу аудита, «Аудит заработной платы» Аудит по заработной плате будет проводиться по только которой части информации которая предоставлена для аудита.

Со стороны ответственного лица ежемесячно составляется сводная ведомость и расшифровка, а также расчет по бухгалтерскому счету 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Соблюдается и контролируется законодательство о труде, а также состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям.

Приказами руководителя оформляются случаи предоставления трудовых отпусков работникам, о переводе на другую работу и о прекращении трудового контракта.

При проверке исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по обеспечению своевременной выплаты заработной платы» от 19.03.2002 года №88 выявлено что в отчетном периоде начислении и выдачи заработной платы в натуральном виде не производились.

Начисление заработной платы производится в программе 1С 8.3.

Установлен перечень категорий работников, с которыми Компания заключает договоры о полной материальной ответственности в целях организации внутреннего контроля по обеспечению сохранности активов и т.п.

Аудиторами рекомендуется составлять договора о полной материальной ответственности со всеми категориями сотрудников.

Оплата труда осуществляется в соответствии с Положением о системе оплаты труда по тарифной сетке. На основании тарифной сетки разрабатывается штатное расписание и утверждается руководством.

Со всеми сотрудниками заключены трудовые договора.

Для работы в АО привлечено иностранный гражданин Республики России. К аудиту представлены соответствующие разрешения на трудовую деятельность, выданные агентством по трудовой миграции РУз в соответствии с требованиями Постановления Президента Республики Узбекистан «О мерах по созданию благоприятных условий для осуществления трудовой деятельности на территории республики Узбекистан квалифицированными специалистами иностранных государств» за номером N ПП-4008 от 07.11.2018 года.

Внутренний контроль над правильностью и своевременностью начисления зарплаты организован должным образом.

Табеля оформляются по установленной форме, где отражается учет фактически использованного рабочего времени. Учет численности сотрудников АО ведется по лицевым счетам, каждому работнику присвоен табельный номер.

Договор обязательного страхования гражданской ответственности работодателя составлен.

Своевременно заполняются табеля рабочего времени.

Ведутся расчеты по начислению повременных видов оплат труда согласно табелям рабочего времени, проверяется ответственными лицами правильность расчетов по начислению различных видов оплат.

Выборочно было проверено начисление нескольких отпускных и больничных расчетов работников находящиеся в специальных бланках в целях правильности расчетов. Среднемесячный заработный плата отпускных и больничных начисляется согласно приложение №6 к постановлению Кабинета Министров от 11 марта 1997года №133 «Порядок исчисления среднемесячной заработной платы». При расчете средней заработной платы начислении отпускных включается базу начисления доходы в виде материальных выгод, на который начисляются взносы Социальный налог.

В отчетном периоде заработной платы выданы безналичной форме на пластиковые карточки согласно составленных ведомостей. При выборочной проверке на предмет соответствия сводных данных начисленных заработных плат с ежемесячно составленными ведомостями расхождении не обнаружено.

Обязательные взносы на ИНПС с иностранных сотрудников не начислялись в соответствии с Положением, зарегистрированного МЮ от 6.10.05г. №1515 «О порядке начисления и уплаты работодателями обязательных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан». Иностранцы граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Республики Узбекистан, пользуются правом на накопительное пенсионное обеспечение наравне с гражданами Республики Узбекистан по своему усмотрению.

Все расчеты по удержанию подоходного налога, а также прочих удержаний ведется с помощью компьютера по программе 1С: бухгалтерия, где создано соответствующая база данных.

Начисления и удержания подоходного налога с работников предприятия осуществляется в соответствии с применением ставок указанных в Налоговом Законодательстве.

В течение отчетного периода некоторым работникам выплачены материальная помощь в связи савадьбы и смертью близких а также на лечение в сумме 19 003 800,00 сум пунктом 10 статьи 377 Налогового кодекса перечислены обстоятельств по которым можно выдать материальную помощь, оказываемая в виде выплат, которые носят целевой характер и обусловлены произошедшими с работниками событиями, случаями и мероприятиями личного характера и не связаны с результатами выполняемой работы. И тогда удерживается НДФЛ только с части превышающий кратной размера минимальной зарплаты установленной по республике Узбекистан. По этому на заявлении адресованную руководителю и приказе должно указываться целевой характер произошедшим с работником событие не связанный с результатами выполняемой работы. В противном случае выдача материальной помощи рассматривается как доплата согласно пункта 4 статьи 372 НК и из них удерживается НДФЛ, а согласно статьи 403 НК начисляется социальный налог.

Начисленные суммы по оплате труда сверяется с данными отчетов (расчетов) по начислению социальным платежам ежемесячно, а также ежемесячно ответственный бухгалтер проверяет данные месячных, квартальных и годовых накопленных сумм начислений по оплате труда.

Согласно данным первичных документов составляется разработочные регистры и соответствующие журнальные ордера. Даны бухгалтерские проводки согласно НСБУ №21.

Выборочно было проверено несколько лицевых карточек работников в целях правильности удержания подоходного налога за 12 месяцев. При начислении подоходного налога выбранных работников не были допущены ошибки.

Рекомендация. Обществу следует разработать Коллективный договор. Коллективный договор является локальным документам общества где оговариваются или указывается размер оплат стимулирующего характера, размер материальной помощи в связи наступление семейных обстоятельств и другие выплаты, спец. питание аттестации рабочих мест и другие обстоятельства которым руководствуется общество.

По представленным расчетам, которые сданы через личный кабинет в налоговые органы обществом расчеты по заработной плате, удержания подоходного налога, отчисления в социальный налог выглядит следующим образом:

(в сумах)

Показатели	Налог на доход	Социальный налог
Общая сумма начисленных доходов	23 934 067 731,52	23 934 067 731,52
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 НК РУз)	18 168 108 338,72	18 168 108 338,72
Доходы не связанные с оплатой труда НК РУз статья 375, 376 и 377	319 174 996,63	319 174 996,63
Доходы физических лиц-нерезидентов Республики Узбекистан, полученные от источника доходов в Республике Узбекистан	5 446 784 396,17	-
Налогооблагаемая база НДФЛ	17 689 039 418,28	23 614 892 734,89
Ставка	12%	12%
Налог подлежащие уплате в бюджет	2 122 684 730,19	2 833 787 128,19

За отчетный период индивидуального накопительного пенсионного фонда начислено 17 779,6 тысяч сум.

Согласно финансовой отчетности №1 «Бухгалтерский баланс» остаток задолженности по заработной плате составляет 7 268,0 тысяч сум остаток задолженности по заработной плате на конец периода 1 022 996,0 тысяч сум.

4.8 Аудит командировочных расходов

Ежемесячно составляется журнальные ордера по учету расчетов с подотчетными лицами. По дебету используется счета 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки» 4225 «Авансы, выданные на служебные командировки в валюте» и по кредиту 6970 «Задолженность по подотчетным лицам»

Книга регистрации командировочных удостоверений ведется по форме утвержденной Постановлением Министерства Финансов, Министерства труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан об утверждении Инструкции «О служебных командировках в пределах Республики Узбекистан» зарегистрированный Министерством Юстиции Республики Узбекистан от 29 августа 2003 года за № 1268.

Согласно данным первичных документов ежемесячно составляется разработочные регистры и соответствующие журнальные ордера. Даны бухгалтерские проводки согласно НСБУ №21.

Учет операции с подотчетными лицами и признание затрат по командированию работников предприятия в отчетном периоде осуществляется в порядке предусмотренном «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) формированием финансовых результатов».

Авансовые отчеты составляются согласно вышеизложенным нормативным документам в течении 3-е суток после возвращения из командировки или в том месяце котором они побывали на служебном командировке.

Фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно компенсируются на основании подтверждающих документов и служебной записки.

За отчетный период отнесены расходы по командировке по проездным расходам всего 466 291 835,44 сум из них расходы по норме 465 812 035,44 сум сверх нормативные расходы 479 800,0 сум. Суточные расходы всего 89 620 737,50 сум, из них нормированные расходы 44 366 537,50 сум ,сверх нормативные суточные расходы 45 254 200 сум.

При выборочной проверке расчетов расхождений не установлено.

Рекомендации. Рекомендовано прилагать к авансовым отчетам рапорты о проделанных работ на служебных командировках со стороны подотчетных лиц.

При подтверждении командировочных расходов составляются следующие документы:

- Авансовые отчеты
- Командировочное удостоверение
- Приказы и другие подтверждающие документы

Аудитором рекомендовано прилагать служебное задание к авансовым отчетам.

Командировочные расходы за пределы РУз производится по Положению «О порядке выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы РУз», (МЮ за №2730 от 19.11.2015г.)

Не во всех случаях оформляется план задание, предусмотренное пунктом 33 Положения №2730 «Для направления работника в служебную командировку руководителем организации издается приказ и утверждается план-задание на командировку».

Не составляются отдельные отчеты на представительские расходы предусмотренные пунктом 25 Положения №2730 «К представительским расходам относятся затраты, связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или аналогичного мероприятия) представителей (участников), их транспортным обеспечением, буфетным обслуживанием во время переговоров, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате организации. Представительские расходы включаются в расходы периода при наличии подтверждающих первичных учетных документов, оформленных в установленном порядке, с указанием основания для проведения официального приема, даты и места проведения, количества участников и приглашенных лиц, их транспортного обеспечения, буфетного обслуживания во время переговоров, оплаты услуг переводчика, суммы представительских расходов в иностранной валюте».

Рекомендация. При возмещении расходов, командированных за пределы РУз, сотрудникам, рекомендовано руководствоваться Положением «О порядке выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы РУз», (МЮ за №2730 от 19.11.2015г.)

Остаток на начало отчетного периода по счету 4220 составляет 00 сум (2 работника), а по счету 6971 составляет 939 600 сум. Сальдо и обороты по этим счетам соответствует с данными оборотне сальдовой ведомости.

Сальдо на конец отчетного периода по счетам 4220 «Авансы, выданные подотчетным лицам» составляет 12 899 489,14 сум, 6971 «Расчеты с подотчетными лицами» 16 776 277,88 сум.

Остаток на начало отчетного периода по счету 4225 «Авансы выданные персоналу на служебные командировки в валюте» Командировочные расходы за пределы Республики Узбекистан составляет 27 775 000 сум по курсу доллар США, а по счету 6971 «Расчеты с подотчетными лицами в валюте» составляет 62 848 852,22сум по курсу доллар США. Сальдо и обороты по этим счетам соответствует с данными оборотне сальдовой ведомости.

Сальдо на конец отчетного периода по счетам 4225 «Авансы выданные персоналу на служебные командировки в валюте» составляет 0,0 сум, 6971 «Расчеты с подотчетными лицами в валюте» 0,0 сум.

Согласно Налогового Кодекса возмещение командировочных расходов производственного и управленческого персонала сверх норм, предусмотренных настоящей Инструкцией, включается в налогооблагаемый доход физического лица.

4.9 Аудит учета Собственного капитала

4.9.1 Уставный капитал

Акционерное Общества «Uzbekistan Airports» создано согласно Указа ПрезидентРеспублики Узбекистан «О мерах по кардинальному совершенствованию гражданской авиации Республики Узбекистан от 27.11.2018 года за номером УП-5584а и Указом Президента Республики Узбекистан от 27.10.2020 г. N УП-6096 "О мерах по ускоренному реформированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов" также приказом единственного учредителя от 2019 года Государственного комитета по содействию приватизированным предприятиям и развитию конкуренции, Государственного комитета Республики Узбекистан по инвестициям о реорганизации Национальной авиакомпанияи.

Единственным учредителем является Министерство Финансов Республики Узбекистан от имени государства.

Уставной фонд акционерного общества определен 5 792 331 966 630,16 (пять триллионов семьсот девяносто два миллиарда триста тридцать три миллиона шестисот тридцать.) сум. Номинальная стоимость одной простой акции 100 сумов 57 923 319 666 (пятьдесят семь миллиардов девятьсот двадцать три миллиона триста девятнадцать тысяч шестьсот шестьдесят шесть) штук.

Состав учредителей	Ценные бумаги	Сумма	Доля
ANDIJON XALQARO AEROPORTI OOO	простые акции	128 402 436 030	2,22%
ISLOM KARIMOV NOMIDAGI TOSHKENT XALQARO AEROPORTI OOO	простые акции	3 996 002 050 373	68,99%
NAMANGAN XALQARO AEROPORTI OOO	простые акции	64 926 921 000	1,12%
NAVOIY XALQARO AEROPORTI OOO	простые акции	763 445 242 000	13,18%
NUKUS XALQARO AEROPORTI OOO	простые акции	92 141 199 398	1,59%
QARSHI XALQARO AEROPORTI OOO	простые акции	84 620 397 208	1,46%
SAMARKAND XALQARO AEROPORTI OOO	простые акции	126 662 898 930	2,19%
TERMIZ XALQARO AEROPORTI OOO	простые акции	97 522 860 591	1,68%
"BUXORO XALQARO AEROPORTI"OOO	простые акции	152 866 315 100	2,64%
"FARG'ONA XALQARO AEROPORTI"OOO	простые акции	78 199 485 000	1,35%
"URGANCH XALQARO AEROPORTI"OOO	простые акции	207 542 161 000	3,58%
Итого		5 792 331 966 630	100,00%

Аналитический учет по счету 83.30 организован и соответствует данным по вышеприведенной таблице.

4.9.2 Безвозмездно полученное имущество

По данным бухгалтерского учета по счету 85.30 «Безвозмездно полученное имущество» за 2021 года движение составило:

8530 Безвозмездные поступления	Сальдо на начало периода		Оборот		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
8530.1 Безвозмездное поступление основных средств		1 764 602 291,66		574 142 382,38		2 338 744 674,04
8530.3 Безвозмездное поступление других ТМЦ		357 085 000,0		10 784 150,0		367 869 150,0
Всего		2 121 687 291,66		584 926 532,38		2 706 613 824,04

Счет 8530 "Безвозмездно полученное имущество" предназначен для учета безвозмездно полученного имущества.

Безвозмездно полученное имущество отражается по кредиту счета 8530 "Безвозмездно полученное имущество" в корреспонденции со счетами учета имущества. Стоимость безвозмездно полученного имущества облагается налогом и в целях налогообложения включается в совокупный доход. Порядок налогообложения безвозмездно полученного имущества регулируется налоговым законодательством Республики Узбекистан.

4.10 Аудит доходов и расходов**4.10.1 Выручка от реализации товаров (работ, услуг)**

Реализация основной продукции и услуг, также прочая реализация осуществляется оформлением счетов фактур, отвечающим требованием Налогового законодательства Республики Узбекистан.

В Обществе учет хозяйственных операций по реализации товаров и услуг, ведется специальной компьютерной программе, ежемесячно составляются журнальные ордера и ведомости к ним.

Из-за больших объемов счетов фактур выборочно проверено правильности своевременность отправления электронных счетов фактур. В основном электронные счета фактуры по оказанным услугам и реализации продукции отправляется своевременно.

Счет	Наименование	Сумма
	Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг)	
9030	Доходы от реализации работ и услуг, облагаемых ЕНП	1 724 665 574,73
9031	Доходы по наземному обслуживанию (валюта)	26 774 773 823,6
9032	Доходы по наземному обслуживанию (сум)	94185721,16

9033	Доходы за оказанные услуги по заправке (валюта)	682 979 686,53
9034	Доходы за оказанные услуги по заправке (сум)	1 769 139,62
9035	Доходы за оказанные услуги по аренде	1 061 981 765,59
	Итого по счету 90.00	30 340 355 711,23
	По строке 010 Формы №2	
	Прочие доходы от основной деятельности	
9330	Взысканные пени, штрафы, неустойки	62 020 502,33
9390	Прочие операционные доходы	44 551 463 118,5
	Итого по счету 93.00	44 613 483 620,83
	По строке 090 Формы №2	
	Доходы от финансовой деятельности	
9530	Доходы в виде процентов	1 751 112 109,60
9540	Доходы от курсовых разниц (положительных)	1 902 007 721,84
	Итого по счету 95.00	3 653 119 831,44
	По строке 110 Формы №2	

4.10.2 Аудит расходов

По результатам проведенного сравнительного анализа учета расходов, на предмет соответствия данных бухгалтерского учета по программе 1С с данными по финансовой отчетности Формы №2 за 2021 год было установлено: (в сум)

	Наименование	Сумма
9130	Себестоимость реализованных работ, услуг	12 956 384 565,81
	Итого себестоимость реализованной продукции (товаров, услуг) по 1С	12 956 384 565,81
9410	Расходы по реализации	578 540 173,08
9420	Административные расходы	23 467 500 777,99
9430	Прочие операционные расходы	27 446 209 598,52
	Итого Расходы периода по 1С (сч.94.00)	51 492 250 549,59
9620	Убытки от курсовых разниц (отрицательных)	2 580 510 795,28
	Итого расходы по финансовой деятельности по 1С	2 580 510 795,28

4.11. Аудит налогообложения**4.11.1. Начисление налога на прибыль**

Начисление налога на доходы юридических лиц регулируется разделом 12 и главами 42 статьями 294- 363 Налогового Кодекса Республики Узбекистан, утвержденный Законом от 30.12.2019. г. N ЗРУ-599.

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются юридические лица - налоговые резиденты Республики Узбекистан. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью в целях настоящего раздела признается:

- для юридического лица - разница между совокупным доходом и расходами, предусмотренными настоящим разделом;
- Налоговой базой является подлежащая налогообложению сумма прибыли, определяемая в соответствии со статьей 295 настоящего Кодекса.

Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

По предоставленным данным Обществом расчет налога на прибыль за отчетный период выглядит следующим образом:

Всего доходов за отчетный период:

Показатели	Сумма
Совокупный доход всего в том числе,	78 591 423 506,00
Доход от реализации товаров (услуг) в том числе по видам деятельности.	30 324 820 053,00
Безвозмездно полученное имущество (полученные услуги), финансовая помощь	584 926 532,00
Доходы в виде процентов	1 751 112 110,00
Положительная курсовая разница	1 902 007 722,00
Другие доходы не указанные в том числе:	44 028 557 089,00
За управление аэропортами	36 946 786 000,00
Прочие	7 081 771 089,00

Всего расходов за отчетный период:

Перечень расходов	Расходы (сумма убытков)	Из них, не вычитаемые расходы (убыток)
Расходы - всего, в том числе:	67 011 683 262,00	974 594 256,00

Расходы, включаемые в производственную себестоимость реализованных товаров(услуг)	12 956 384 566,00	
Расходы по реализации	578 540 173,00	
Административные расходы	23 467 500 778,00	
Расходы на финансовую деятельность	2 563 048 146,00	
Прочие расходы (убытки)	27 446 209 599,00	974 594 256,00
Материальная помощь в виде: выплат на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей, выдачи сельскохозяйственной продукции или средств на ее приобретение	246 324 000,00	246 324 000,00
Налоги, уплаченные за других лиц	4 779 945,00	4 779 945,00
Расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика (по охране здоровья, спортивные и культурные мероприятия, организация отдыха и другие аналогичные мероприятия)	54 176 488,00	54 176 488,00
Стоимость безвозмездно переданного имущества (услуг) и расходы, связанные с такой передачей (включая сумму налога на добавленную стоимость)	10 784 150,00	10 784 150,00
Уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства	23 825 483,00	23 825 483,00
аренда помещений	454 767 943,00	454 767 943,00
содержание профсоюза	179 538 524,00	179 539 524,00

4.11.2 Расчет налога на прибыль по итогам 2021 года

Показатели	Сумма
Совокупный доход всего	78 591 423 506,00
Вычитаемые расходы	66 037 089 006,00
Налогооблагаемая прибыль	12 554 334 500,00
Прибыль налогоплательщиков, применяющих нулевую ставку (прибыль от экспорта)	3 999 336 660,00
Налоговая база	8 554 997 840,00
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	15,00
Сумма налога на прибыль	1 283 249 676,00

Риск. При исчислении налога на прибыль не учтено процентный доход по полученному займу полученного от аэропорта города Ташкента имени И. Каримова

сальдо на начало и на конец отчетного периода задолженность по этому займу составляет 6 700 000 000 сум Положительная разница ставки рефинансирования ЦБ доход в виде процентов должно учитывается при исчислении налога на прибыль как процентный доход за отчетный период.

Также при исчислении налога на прибыль следует учесть существенные обстоятельства, которые влияют на доходы и расходы общества указанные выше в разделах аудиторского отчета

Рекомендация. Аудиторская организация рекомендует пересмотреть расчет налога на прибыль.

4.11.3 Начисление налога на добавленную стоимость

Порядок расчета и уплаты НДС регулируется:

разделом X Налогового кодекса, утв. Законом РУз от 30.12.2019 г. N ЗРУ-599;

Положением "О порядке определения базы по налогу на добавленную стоимость исходя из рыночной стоимости товаров (услуг)", утвержденным Постановлением КМ РУз от 14.08.2020 г. N 489;

Положением "О порядке возмещения суммы налога на добавленную стоимость", утвержденным Постановлением КМ РУз от 14.08.2020 г. N 489.

Согласно предоставленным данным расчет по НДС за отчетный период по расчетам общества выглядит следующим образом:

Отчетный период	Реализация	Реализация товаров (услуг), облагаемых по нулевой ставке	Налогооблагаемая база	Начисленный НДС	НДС, принимаемая к зачету	НДС на бюджет
1-квартал	147 985 706	0	147 985 706	22 197 856	890 144 190	-867 946 333,79
2-квартал	9 197 045 347		9 197 045 347	1 379 556 802	553 826 652	825 730 150,15
3квартал	12 322 434 481	0	12 322 434 481	1 848 365 172	4 874 363 453	-3 025 998 281,22
Октябрь	6 792 552 336		6 792 552 336	1 018 882 850	706 429 791	312 453 059,37
Ноябрь	17 368 500 345	9 680 854 500	7 687 645 845	1 153 146 877	2 045 514 244	-892 367 366,93
Декабрь	21 103 498 870	17 450 915 223	3 652 583 647	547 887 547	2 248 210 600	-1 700 323 053,16
Итого:	66 932 017 085	27 131 769 723	39 800 247 362	5 970 037 104	11 318 488 930	-5 348 451 825,58

При сопоставлении данных по предоставленным данным налога на НДС по расчету организации и по первичным данным по оприходованию товаров и реализации продукции НДС расходов не имеется.

4.11.4 Налог на доходы нерезидентов у источника выплаты

По предоставленным данным на аудиторскую проверку в течение отчетного периода в АО работало 20 иностранных специалистов в течение отчетного периода с 10 -ми был расторгнут трудовой договор а с некоторыми прикращен трудовой договор.

Доходы иностранных физических лиц подлежат налогообложению на территории республики в соответствии с Налоговым кодексом, а также с учетом международных договоров Республики Узбекистан.

Доходы иностранных физических лиц - резидентов Узбекистана облагаются налогами в установленном порядке.

Доходы иностранных физических лиц - нерезидентов Узбекистана, полученные от источника дохода в республике, облагаются налогом на доходы физических лиц без вычетов и по ставкам, установленным статьей 382 Налогового кодекса в новой редакции, утв. Законом РУз от 30.12.2019 г. N ЗРУ-599 При этом учитываются условия международного договора, заключенного Узбекистаном с государством, резидентом которого является физическое лицо.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной форме, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание или зачет требования долга нерезидента Узбекистана - получателя дохода, производимые в счет погашения задолженности перед ним по выплате доходов из источников в Республике Узбекистан.

Нерезидентами считаются физические лица, находящиеся на территории Узбекистана не менее 183 дней в течение любого последовательного двенадцатимесячного периода, заканчивающегося в текущем налоговом периоде (с 1.01.2020 г. - статья 30 НК в новой редакции, При этом лицо находящееся менее 183 дней может считаться резидентом, если в соответствующем налоговом периоде оно находилось в Узбекистане более чем в каком-либо другом государстве.

На порядок налогообложения доходов физических лиц - нерезидентов и применяемые ставки налога влияют:

- резидентом какого государства является данное физическое лицо;
- наличие соглашения об избежании двойного налогообложения между Узбекистаном и государством, резидентом которого является физическое лицо;
- вид получаемого дохода.

Если нерезидент, получающий доход в Узбекистане, является резидентом государства, с которым у республики нет Соглашения об избежании двойного налогообложения, то полученный им доход облагается в порядке и по ставкам, определенным в статье 382 Налогового кодекса в новой редакции Если международное соглашение об избежании двойного налогообложения подписано, то доходы нерезидента облагаются или освобождаются от налогообложения в Узбекистане в соответствии с порядком, оговоренном для данного вида доходов в Соглашении. При этом применение норм

международного договора производится с учетом положений статьи 6 Налогового кодекса. Налоговый агент обязан информировать налоговый орган о выплате доходов иностранному лицу, не имеющему фактического права на такие доходы (их часть), если ему известно лицо-резидент РУз, имеющее фактическое право на такие доходы (их часть), в порядке, определенном специальным Положением, утвержденным Постановлением КМ РУз от 10.03.2022 г. N 111.

Для аудиторской проверки согласно внутренней политике АО был ограничен масштаб информационной базы о доходах иностранных специалистов.

Нами был проанализирован расчет налога на доход по итогам года в приложении о доходах физических лиц-нерезидентов Республики Узбекистан, полученные от источника доходов в Республике Узбекистан по расчетам сданным по итогам года в Налоговые органы.

Расчет подоходного налога по нерезидентам выглядит следующим образом:

Показатели	Итого	в том числе:
		сумма доходов, полученные по трудовым договорам (контрактам), договорам гражданско-правового характера и другие доходы
Общая сумма начисленных доходов	5 446 784 396,17	5 446 784 396,17
из них другие доходы (имущественные, материальная выгода и прочие)	0,00	
Доходы освобожденных от налогообложения ПП-4008 от 07.11.2018 г Пункт 5 б) с 1 января 2019 года с высоко Квалифицированных специалистов взимается налог на доходы физических лиц в размере 50 процентов от его установленной ставки.	723 791 616,65	723 791 616,65
Налоговая база (стр.010 - стр.020)	4 722 992 779,52	4 722 992 779,52
Ставка налога на доходы физических лиц, %	x	20,00
Сумма налога подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.	944 598 555,90	944 598 555,90

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 07.11.2018 г. №ПП-4008 "О мерах по созданию благоприятных условий для осуществления трудовой деятельности на территории Республики Узбекистан квалифицированными специалистами иностранных государств" Установлено что:

с 1 января 2019 года с высококвалифицированных специалистов взимается налог на доходы физических лиц в размере 50 процентов от его установленной ставки. В случае досрочного расторжения трудового или гражданско-правового договора по основаниям, связанным с виновными действиями работника, сумма налога, неуплаченная в связи с

предоставлением налоговой льготы в соответствии с настоящим подпунктом, взыскивается с него в Государственный бюджет Республики Узбекистан.

Требования настоящего подпункта не распространяются на случаи, когда в нормативно-правовых актах и международных договорах Республики Узбекистан установлен иной более благоприятный для иностранных граждан порядок.

4.11.5 Начисление земельного налога на земли несельскохозяйственного назначения

Налогообложение юридических лиц земельным налогом регулируется главой 61 Налогового кодекса в новой редакции (с 1 января 2020 г.), утв. Законом РУз от 30.12.2019 г. N ЗРУ-599 Земельный налог юридических лиц регулируются статьями 449-454 Налогового Кодекса Республики Узбекистан, утвержденный Законом от 30.12.2019 г.

Земельным участком является часть земельного фонда, имеющая фиксированную границу, площадь, местоположение, правовой режим и другие характеристики, отражаемые в государственном земельном кадастре (статья 10 Земельного кодекса).

Право на земельные участки возникает после установления границ на местности, составления планов и описаний земельных участков и гос. регистрации права на земельные участки.

Порядок гос.регистрации прав на земельные участки установлен Положением "О порядке государственной регистрации прав на объекты недвижимости", утв. Постановлением КМ РУз от 29.12.2018 г. N 1060 Подтверждением гос. регистрации прав на земельный участок является выписка из гос. реестра (глава 3 Положения, утв. Постановлением КМ РУз от 29.12.2018 г. N 1060). Сведения о госрегистрации прав собственности и аренды на земельные участки, а также сервитутов и других ограничений этих прав вносятся в гос. земельный кадастр в соответствии с Положением "О порядке ведения государственного земельного кадастра", утв. Постановлением КМ РУз от 22.06.2021 г. N 389.

Налоговым кодексом и иными законодательными актами для отдельных предприятий - плательщиков земельного налога и по отдельным земельным участкам предусмотрено применение понижающего коэффициента к установленным ставкам налога или снижение ставки налога.

Согласно части шестой статьи 429 Налогового кодекса к налоговым ставкам применяется коэффициент 0,25 к земельным участкам, занятым взлетно-посадочными полосами, рулежными дорожками и стоянками самолетов, радионавигационным и электроосветительным оборудованием аэропортов гражданской авиации.

Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан от «О мерах по трансформации и поддержке предприятий гражданской авиации» от 30.04.2021 года за номером N ПП-5100 Определено, что установленная ставка земельного налога и налога на имущество, взимаемые с юридических лиц, для АО "Uzbekistan Airports" и входящих в его состав международных аэропортов сокращается до 50 процентов с 1 мая 2021 года сроком на 3 года.

По предоставленным данным АО "Uzbekistan Airports" не имеется свои земельные участки в связи с этим обществом не начисляло налог на землю юридических лиц.

4.11.6 Начисление налога за пользование водными ресурсами

Налогообложение юридических и физических лиц налогом за пользование водными ресурсами регулируется разделом XVII Налогового кодекса, утв. Законом РУз от 30.12.2019 г. N ЗРУ-599.

Объектом налогообложения являются водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников, кроме перечисленных в части второй статьи 442 Налогового кодекса

Объектом налогообложения являются водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников, кроме перечисленных в части второй статьи 442 Налогового кодекса

По предоставленным данным АО "Uzbekistan Airports" в отчетном периоде пользовалось арендной площадью не имела своих объектов налогооблагаемой базы по налогу на использования водными ресурсами.

4.11.7 Аудит расчета налога на имущество

Порядок исчисления и уплаты юридическими лицами налога на имущество регулируется статьями 410 - 417 Налогового кодекса

Объектом обложения налогом является недвижимое имущество. Объекты и порядок определения налоговой базы определены статьями 411 и 413

Объектом налогообложения является:

- здания и сооружения, подлежащие регистрации в органах, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, включая с 1.01.2020 г. полностью амортизированные здания
- объекты незавершенного строительства
- железнодорожные пути, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередач, а также сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью указанных объектов

Объектом обложения является как находящееся в собственности недвижимое имущество, так и полученное в финансовую аренду (лизинг) (часть третья статьи 410 нового НК

Для отдельных предприятий - плательщиков налога на имущество предусмотрена пониженная ставка налога.

В течение 5 лет аэропорты, прошедшие модернизацию по перечню, утверждаемому Кабинетом Министров РУз, применяют понижающий коэффициент 0,4 от установленной ставки;

Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан от «О мерах по трансформации и поддержке предприятий гражданской авиации» от 30.04.2021 года за номером N ПП-5100 Определено, что установленная ставка земельного налога и налога на имущество, взимаемые с юридических лиц, для АО "Uzbekistan Airports" и входящих в его состав международных аэропортов сокращается до 50 процентов с 1 мая 2021 года сроком на 3 года.

По предоставленным данным АО "Uzbekistan Airports" не имеется свое недвижимое имущество, в связи с этим обществом не начисляло налог на имущество юридических лиц.

5. Анализ финансовых показателей Общества

1. Коэффициент платежеспособности показывает платежные возможности краткосрочных обязательств предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и прочих элементов текущих активов.

$$\begin{array}{r} \text{Текущие активы} \qquad \qquad \qquad 178\,014\,561 \\ \text{Кпл} = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{178\,014\,561}{66\,014\,382} = 2,6966 \end{array}$$

Если коэффициент платежеспособности на конец отчетного периода имеет значение, ниже 1,25 предприятие считается неплатежеспособным.

2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости.

$$\begin{array}{r} (\text{ Собственные средства} + \text{ Долгосрочные займы}) - \text{ Долгосрочные активы} \\ \text{-----} = \\ \text{Текущие активы} \\ (5\,801\,017\,647 + 141\,887\,968) - 5830905436 \\ = \frac{\text{-----}}{178\,014\,561} = 0,629 \end{array}$$

Числитель этой дроби показывает, какая сумма собственных средств общества направлена в оборот, знаменатель-сумму всех оборотных средств. Минимальное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на территории Республики Узбекистан-0,2. Если этот коэффициент на конец отчетного периода имеет значение меньше 0,2, то общество считается необеспеченным собственными оборотными средствами.

3. Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.

$$\begin{array}{r} \text{Собственные средства} \qquad \qquad \qquad 5\,801\,017\,647 \\ \text{Ксс} = \frac{\text{Собственные средства}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{5\,801\,017\,647}{66\,014\,382} = 87,87 \end{array}$$

Если этот коэффициент на конец отчетного периода имеет значение менее 1, это свидетельствует о наличии у общества финансового риска. Понижение коэффициента свидетельствует о повышении финансового риска общества.

4. Коэффициент износа основных средств характеризует долю износа основных фондов за период.

$$\begin{array}{r} \text{Износ ОС} \qquad \qquad \qquad 1\,081\,156 \\ \text{К изн} = \frac{\text{-----}}{\text{-----}} = \text{-----} = 0,111 \\ \text{Первоначальная стоимость ОС} \qquad 9\,762\,6550 \end{array}$$

Если коэффициент износа основных средств на конец рассматриваемого периода превышает значение 0,5 на территории Республики Узбекистан, то общество характеризуется значительной изношенностью основных средств.

5. Коэффициент оборачиваемости активов исчисляется отношением чистой выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости активов.

$$\begin{array}{r} \text{Чистая выручка от реализации} \qquad 30\,324\,820 \\ \text{Коа} = \frac{\text{-----}}{\text{-----}} = \text{-----} = 0,005 \\ \text{Среднегодовая стоимость активов} \qquad 5\,955\,373\,951 \end{array}$$

Замедление или ускорение оборачиваемости активов свидетельствует об произошедших изменениях в анализируемом периоде, и определяют дальнейшее направление анализа отдельных показателей по отдельным видам активов и оборотных средств общества. Скорость оборачиваемости активов во многом зависит от специфики производственной деятельности Общества.

6. Коэффициент финансовой устойчивости это коэффициент характеризуют степен финансовой независимости компании от кредиторов, является важной характеристикой устойчивости предприятия.

$$\begin{array}{r} \text{Собственный капитал +долгосрочные займы} \qquad 5\,942\,905\,615 \\ \text{Кфу} = \frac{\text{-----}}{\text{-----}} = \text{-----} = 0,997 \\ \text{Среднегодовая стоимость активов} \qquad 5\,955\,373\,951 \end{array}$$