АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«BALANS-INFORM-AUDIT»

Аудиторский отчет
по результатам проверки финансовой отчетности
СЛК АО «УзМЕД-лизинг»
за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

Лицензия Министерством финансов РУз. № 00789 от 05.04.2019 г.

Директор ООО «BALANS-INFORM-AUDIT» Салимов А.З.
(Квалификационный сертификат аудитора выданного Министерством финансов РУз. № 05108 от 15.06.2013 г.)

Ташкент 2020 г.

Руководству СЛК АО «УзМЕД-лизинг»

Адрес: 100099, г.Ташкент, Юнусабадский район, ул. Чинабад, дом 57 кв 7.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
по результатам проверки бухгалтерского учета и финансовой отчетности СЛК АО «УзМЕД-лизинг» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. Информация об аудиторской организации

Полное наименование	Аудиторская организация ООО «BALANS-INFORM-AUDIT»
Юридический и почтовый адреса:	100 174, г. Ташкент, ул. Фаробий, 3-14
Сведения о государственной регистрации	№ 397 от 25.11.2011 г.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности:	№ 00789 от 05.04.2019 г., выдана Министерством финансов Республики Узбекистан.
Банковские реквизиты:	2020 8000 4040 1665 6001 в ЧАКБ «ДАВР БАНК » Яккасарайский филиал, МФО 01069
Директор аудиторской организации, аудитор:	Салимов А.З. Квалификационный сертификат аудитора № 05108 от 15.06.2013 г.,
Основание для осуществления аудиторской проверки:	Договор на оказание аудиторских услуг № 18 от 10.03.2020 г.
Проверяемый период	01.01.2019г. - 31.12.2019г.
Дата предоставления отчета	17.03.2020 г.

2. Информация о клиенте

Полное наименование	СЛК АО «УзМЕД-лизинг»
Юридический и почтовый адреса:	100099, г.Ташкент, Юнусабадский район, ул. Чинабад, дом 57 кв 7.
Сведения о государственной регистрации	Реестр № 008023-04 от 20.06.2015г.
Банковские реквизиты: Расчетный счет	Р/с: 20210000604700532001 Мирабадском филиале АТ «Алокабанк», МФО 01091
ИНН	300788395
Регистрация в органах статистики: Статистические коды:	КОПФ 1150, ОКПО 22355525, ОКОНХ 96190, КФС 153, СОАТО 1726266
Руководитель Предприятия	Рахимов М.Ч.
Главный бухгалтер	Самойлова Е.Г.
Форма собственности	Акционерное
Основной вид деятельности	Лизинг медтехники
Прочая деятельность	Нет

Аудитор:
Директор аудиторской организации:

За проверяемый период 2019г. предприятие являлось плательщиком:

единого налогового платежа; налога на доходы физических лиц; единого социального платежа; обязательных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета физических лиц.

3. Задачи и методы аудита.

На основе информации, представленной руководством СЛК АО «УзМЕД-лизинг» (далее АО), мы выполнили работу в соответствии с Национальными стандартами аудита (НСА) и Национальными стандартами аудиторской деятельности (НСАД), применяемым к аудиторским проверкам.

Согласно действующим положениям и нормам аудита нами были проверены:

Бухгалтерский баланс (форма №1);

Отчет о финансовых результатах (форма №2);

Отчет о денежных потоках - форма № 4;

Отчет о собственном капитале форма - № 5;

Журналы-ордера и оборотно-сальдовые ведомости;

Главная книга;

Отдельные первичные документы.

Указанная финансовая отчетность аудировалась на основании нормативно-правовых актов РУз о бухгалтерском учете, в том числе:

1. Национальный стандартбухгалтерского учета РУзНСБУ № 15 «Бухгалтерский баланс»(рег. № 1226 от 20.03.2003 г.);

2. Национальный стандарт бухгалтерского учетаРУзНСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах» (рег. № 484 от 27.08.1998 г.).

3. Национальный стандарт бухгалтерского учетаРУзНСБУ № 9 «Отчет о денежных потоках» (рег. № 519 от 04.11.1998 г.);

4. Национальный стандарт бухгалтерского учетаРУзНСБУ № 14 «Отчет о собственном капитале» (рег. № 1335 от 07.04.2004 г.).

За представленную информацию по составлению финансовой отчетности несет ответственность руководство АО. Мы проводили аудит этой финансовой отчетности и, соответственно, выражаем свое мнение о подготовленной финансовой отчетности. Подлинность и правильность полученных первичных документов не проверялась и не оспаривалась. Документы, поступившие после проверки или, по каким-то соображениям, не представленные нам, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

Для реализации поставленной задачи нами применялись Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ) и все, действующие на момент оказания услуг, а также относящиеся к проверяемому периоду, законодательные и нормативные акты Республики Узбекистан, регламентирующие действия хозяйствующих субъектов в экономической сфере.

Выводы и результаты построены на основе выборочной проверки первичных документов и расчетных данных, основанных на анализе учетных регистров, и носят информационно-рекомендательный характер.

Аудитор: _____

Директор аудиторской организации: _____

Путем проверок, опросов и подтверждений, анализа и сравнения отдельных первичных документов, бухгалтерских регистров и аналитических отчетов мы получили достаточный объем свидетельства, чтобы создать необходимую основу для формирования мнения об отчетности.

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

В соответствии с Национальный стандарт аудиторской деятельности Республики Узбекистан № 70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой отчетности» (рег. № 2844 от 01.12.2016 г.) в данном отчете раскрываются:

результаты проверки системы внутреннего контроля АО;

результаты проверки состояния бухгалтерского учета;

результаты проверки сохранности актива;

результаты проверки расчетов по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды;

результаты проверки соблюдения нормативно-правовых актов в ходе финансово-хозяйственной деятельности;

расчеты финансовых коэффициентов и их анализ.

Факты, описанные в настоящем отчете, отражают те вопросы, которые были обнаружены во время проведения аудиторской проверки. Не предполагается, что они будут исчерпывающим отчетом обо всех возможных недостатках и методах их устранения. Наши выводы и рекомендации построены на основе как сплошной, так и выборочной проверки и расчетных данных, основанных на анализе сводных проводок.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться экономическим субъектам и заинтересованными пользователями аудиторского заключения, как гарантия Предприятию того, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на финансовую отчетность, не существует.

На основании НСАД РУз № 9 «Существенность и аудиторский риск» определен уровень существенности на основании показателей финансовой отчетности общества за 2018г.

В соответствии с НСАД под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности. При нахождении значения уровня существенности нами за основу взяты наиболее важные показатели финансовой отчетности за 2018г., характеризующие достоверность данной отчетности:

Определение уровня существенности:

Аудитор: _____

Директор аудиторской организации: _____

(тыс. сум)

Показатели	**Значение базового показателя**	**критерии %**	**Значение, применяемое для нахождения уровня существенности**
Прибыль до налогообложения	278 192	5	13 910
Выручка от продаж	738 914	2	14 778
Капитал и резервы (за минусом нераспределенной прибыли)	2 224 745	5	111 237
Сумма активов (валюта баланса)	3 968 000	2	79 360
Выбранный уровень существенности			219 285
Число факторов			4
Уровень существенности (выбранный уровень существенности/число факторов)			54 821
Рассчитанная степень денежной точности от уровня существенности (от75%-до 90% от уровня)			75%
Денежная точность			41 116

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1. Учредительные документы АО.

Специализированная лизинговая компания АО «УзМЕД-лизинг» создана в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 13 ноября 2007 года № 236 с целью покупки и представления в лизинг и долгосрочную аренду лечебным учреждениям Республики современного высокотехнологичного медицинского оборудования и инструментов, запасных частей к ним.

Организационно-правовая форма – Акционерное Общество. Устав АО в новой редакции зарегистрирован Центром государственных услуг Юнусабадского района г.Ташкента от 24.06.2019г.

Уставный фонд на 31.12.2019 г. составляет 2 044 500 000 (Два миллиарда сорок четыре миллиона пятьсот тысяч) сумм, 1 500 000 шт. простые акции по номинальной стоимости 1 363 сум, (номер государственной регистрации последнего выпуска акций №Р0825-5 от 08.01.2016г.), и распределён следующим образом:

Учредитель	**Доля, %**	**Сумма (сум)**	**Кол-во акций**
Государственная доля	13.33%	272 600 000,00	200 000
НБ ВЭД РУз	20,00%	408 900 000,00	300 000
АКБ «Агробанк»	13,33%	272 600 000,00	200 000
ГАКБ «Асака»	20,00%	408 900 000,00	300 000
АКБ «Узсаноаткурилишбанк»	16,67%	340 750 000,00	250 000
АКИБ «Ипотека-банк»	16,67%	340 750 000,00	250 000
ИТОГО:	**100,00%**	**2 044 500 000,00**	**1 500 000**

Согласно Уставу основными направлениями деятельности СЛК АО «УзМЕД-лизинг» являются:

приобретение и передача на условиях лизинга медицинским учреждениям независимо от форм собственности медицинского оборудования и специального автотранспорта за счет

собственных средств и привлечения кредитов и займов отечественных и иностранных финансовых институтов;

приобретение и продажа медицинским учреждениям медицинского оборудования, инструментов, запасных частей, комплектующих и расходных материалов.

Вид деятельности по ОКОНХ 96190 «Прочие финансово-кредитные организации».

2. Система внутреннего контроля и бухгалтерского учета АО.

При проведении аудита бухгалтерской отчетности АО нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля (СВК). Ответственность за организацию и состояние СВК несет администрация АО.

Мы рассмотрели состояние СВК исключительно ля того, чтобы определить аудиторские риски и объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведение полной и все объемляющей проверки СВК с целью выявления всех возможных недостатков.

Проверка системы внутреннего контроля проводилась в соответствии:

с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ) № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкции по его применению» (рег. № 1181 от 23.10.2002г.);

с Положением «О документах и документообороте в бухгалтерском учете» (рег. № 1297 от 14.01.2004г.);

с Национальным стандартом аудиторской деятельности (НСАД) № 12 «Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки»;

с другими нормативными документами.

Эффективность СВК оценивалась с точки зрения достижения основных ее целей, которыми является обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранности активов и целевого использования средств.

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

Для оценки эффективности СВК нами была проанализирована и оценена контрольная среда, которая включает в себя:

стиль и основные принципы управления;

организационную структуру АО;

распределение ответственности и полномочий;

осуществляемую кадровую политику;

порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетности, основы подготовки внутренней отчетности;

внутреннюю нормативную документацию, ее соответствие нормативно правовым актам Республики Узбекистан, соблюдение внутренних норм и правил в целом и ответственными лицами.

Аудитор: _____
Директор аудиторской организации:

В целях оценки адекватности и эффективности СВК нами была также проанализирована и оценена действующая на АО система бухгалтерского учета, как основа для подготовки отчетности для внешних пользователей.

Нами проведен анализ и оценка действий администрации, направленных на минимизацию хозяйственных рисков, в том числе рисков, связанных с сохранностью активов и рисков неплатежей.

Руководство АО обеспечивает поддержание функций внутреннего контроля над всеми хозяйственными операциями.

Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности для внешних пользователей на АО возложена на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Бухгалтерский учет автоматизирован, используется компьютерная программа 1С-бухгалтерия (версия 7).

3. Описание основных принципов организации бухгалтерского учета АО.

Финансовая отчетность АО формируется в виде бухгалтерского баланса, отчета и финансовых результатах, ежемесячных и ежеквартальных расчетов по налогам и обязательным платежам. Вся бухгалтерская информация вносится, систематизируется и обобщается в финансовую отчетность бухгалтерской службой.

Ежемесячно и ежеквартально бухгалтерия представляет Государственной налоговой инспекции (ГНИ) Мирзо Улугбекского района г.Ташкента расчеты по налогам и отчислениям во внебюджетные целевые фонды, и по результатам отчетного года финансовую отчетность с расшифровками статей, расчетами и пояснениями.

Первичные документы поступают в бухгалтерию от внутренних служб, заносятся в компьютерную базу бухгалтерского учета с последующим обобщением в журналах-ордерах электронной формы, которые затем распечатываются на бумажных носителях. По счетам бухгалтерского учета основных средств, товарно-материальных запасов, расчетов с поставщиками, покупателями, работниками АО и другими статьями организован учет по объектам аналитического учета, при этом оп счетам учета товарно-материальных ценностей организован также и количественный учет. Отчеты материально ответственных лиц по движению на счетах учета материалов и ОС в бухгалтерию предоставляют ежемесячно.

4. Учетная политика и оценка внутреннего контроля.

АО на каждый отчетный год должно составить и утвердить Положение об учетной политике, которое должно быть разработано на основе принципов бухгалтерского учета, национальных стандартов бухгалтерского учета, Налогового кодекса и других нормативных документов РУз.

Проверке представлена учетная политика АО на 2019 год. В Положении об учетной политике описаны принципы организации бухгалтерского учета, отражения доходов и расходов, периодичность инвентаризации активов, критерии идентификации основных средств, а также норм их амортизации, методы определения себестоимости и списания материалов.

По нашему мнению учетная политика АО в основном верно отражает деятельность предприятия.

Проверкой состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности установлено следующее:

*Аудитор:*_____

Составление, отражение первичных документов, а также порядок осуществления документооборота соответствуют «Положению о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (рег. № 1297 от 14.01.2004г.).

Хозяйственные операции на АО совершаются с должного санкционирования – акты по списанию (установке, выбытию) активов и товарно-материальных ценностей составляются и подписываются непосредственными исполнителями, и утверждаются руководителем АО.

По нашему мнению, в АО имеется система внутреннего контроля, которая включает:

компетентный персонал;

должное разрешение хозяйственных операций и действий;

соответствующее разделение обязанностей;

контроль доступа к активам и учетным данным, т.е. обязанности персонала распределены таким образом, что лица, имеющие доступ к активам, контролируются лицами, осуществляющими учет данных активов.

5. Договорная деятельность.

Договорная деятельность организована в соответствии с Гражданским Кодексом РУз, законом Республики Узбекистан «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» и других законодательных актов Республики Узбекистан.

В соответствии со статьей 21 Закона «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» хозяйственные договоры в процессе подготовки к заключению проверяются на предмет соответствия законодательству и визируются юристом.

Замечаний не имеются.

6. Соблюдение принципов корпоративного управления общества:

Высшим органом управления общества является Общее собрание акционеров, посредством которого участники реализуют свои права и обязанности в соответствии с Уставом и учредительным договором. Руководство над текущей деятельностью общества и его управление осуществляется исполнительным органом - Директором Общества, который осуществляет оперативное управление и выполнение утвержденного годового бизнес-плана и решений Общего Собрания и Наблюдательного совета, отвечает за всю деятельность Общества.

В своей хозяйственной деятельности общество руководствуется действующим законодательством РУз, Уставом Общества и внутрикорпоративными документами.

Согласно протокола годового собрания акционеров общества от 24.06.2019 года № 1 распределение чистой прибыли по итогам 2018 года в размере 20 363,64 тыс. сум произведено следующим образом:

- на выплату дивидендов акционерам – 10 200 000,0 сум, или 50,1% от чистой прибыли;
- на пополнение резервного фонда компании – 1 018 182 сум или 5 % от чистой прибыли;
- 9 145 458 сум или 45% от чистой прибыли оставить на счете нераспределенной прибыли Баланса, для распределения акционерами.

Аудитор: _____
Директор аудиторской организации: _____

7. Отдел кадров:

Среднесписочная численность работников АО за 2019 год составляет 11 человек.

Книга ведения учета трудовых книжек ведется ответственным лицом назначенным работодателем. Трудовые книжки хранятся в сейфах отдала кадров общества, как документы строгой отчетности. На момент проверки в наличие все трудовые книжки. В книге ведения учета трудовых книжек регистрировались все трудовые книжки, принятые от работников при поступлении на работу.

Трудовые договора и договора с материально-ответственными лицами заключены в соответствии с законодательством РУз. Коллективный договор составленный с руководителем и председателем профсоюза подписан и одобрен.

8. Аудит учета и сохранности основных средств

Основные средства представляют собой совокупность долгосрочных материальных активов, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности. Методики учета основных средств, принадлежащих хозяйствующему субъекту на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, определено в НСБУ № 5 (рег. № 1299 от 20.01.2004г.).

Согласно НСБУ № 21, информация о наличии движения, находящихся в эксплуатации обобщались и учитывались на счетах 0140-0160:

(сум)

Счета		сальдо на 01.01.2019г.	сальдо на 31.12.2019г.
01.40	Мебель и офисное оборудование	15 497 306,03	16708012,58
01.50	Компьютерн. оборуд. и ВТ	32 589 250,00	32996708,7
01.60	Транспортные средства	206 989 931,42	220444277
итого основные средства		**255 076 487,45**	**270 148 998,24**

За рассматриваемый период приобретений и выбытий основных средств не было.

АО производит переоценку основных средств методом индексации согласно Положению о порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 1 января (рег. № 1192 от 04.12.2002г.) и другим нормативным документам.

Переоценке подлежали все основные средства, находящиеся в собственности АО, их хозяйственном ведении, независимо от их технического состояния, действующие и неиспользуемые.

По состоянию на 01.01.2019 г. произведена переоценка основных средств на сумму 15 072 510,79 сум.

Износ по основным средствам за проверяемый период составил 3 976 934,88 сум. Учет амортизации в целях налогообложения производится в соответствии установленных норм амортизационных отчислений (прямолинейным методом), в соответствии с Налоговым Кодексом РУз.

Последняя инвентаризация основных средств и ТМЦ проведена согласно приказа АО от 1 ноября 2019г.№ 4/Пр.

По учету основных средств замечаний не имеются.

Аудитор: _____

Директор аудиторской организации:

9. Учет долгосрочной дебиторской задолженности

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2019г.	сумма остатка на 31.12.2019г.
09.20	Платежи к получению по долгсрочной аренде	389 388 110,24	1 941 168 579,38
09.	**Итого долгосрочная дебиторская задолженность**	**389 388 110,24**	**1 941 168 579,38**

10. Учет товарно-материальных запасов.

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства.

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

Учет производственных запасов.

Обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию материалов, топлива, комплектующих изделий, деталей, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п. ценностей осуществляется на счете 1000 «счета учета материалов». В целях детального учета операций по приемке и хранению , а также по отпуску на производство открываются счета учета материалов 1010 и 1090.

На конец отчетного периода остаток на счетах учета материалов следующее:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2019г.	сумма остатка па 31.12.2019г.
10.30	Топливо	23 189,41	95 036,17
10.30	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	153 550,00	315 000,00
10	**Итого материалы**	**176 739,41**	**410 036,17**

Учет материалов ведется с разделением по субсчетам. Материальные отчеты ведутся в форме количественного отчета, которая предусмотрена для АО. Счет фактуры по приобретению материалов прилагаются к отчету. Приход материалов на склад производился по стоимости поставке по счет-фактурам.

Определены материально ответственные лица, с которыми заключены договора на материальную ответственность. Ежемесячно составляются материальные отчеты и подтверждаются остатки на балансовых счетах.

В транспортных отчетах горючие и смазочные материалы и запчасти списываются по акту

Рекомендация: При выдаче доверенностей строго придерживаться «Положения о порядке выдачи доверенностей на получение ТМЦ» (рег. № 1245 от 27.05.2003г.).

Аудитор: _____

На счете 29 Товары ведется учет по товарам, приобретаемых и передаваемых в лизинг:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2019г.	сумма остатка на 31.12.2019г.
29.10	Товары на Складе	502 611 880,00	611 880,00
29	**Итого товары**	**502 611 880,00**	**611 880,00**

11. Учет дебиторской задолженности.

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

Состояние сальдо на счетах учета дебиторской задолженности и на начало и на конец периода выглядит следующим образом:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2019г.	сумма остатка на 31.12.2019г.
4000	Счета учета к получению от покупателей и заказчиков	110 081 866,81	41 292 314,64
4300	Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	2 727 279,36	4 979 772,20
4400	Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	6 503 125,28	4 257 193,29
4500	Авансовые платежи в Государственные целевые фонды и по страхованию	5 589 530,36	5 604 310,35
4800	Счета учета задолженности разных дебиторов	1 539 042 694,00	1 746 825 144,40
	Итого	**1 663 944 495,81**	**1 802 958 734,88**

Анализ дебиторской задолженности показал увеличение дебиторской задолженности к сравнению на начало отчетного года на сумму 139 014 239,07 сум, в основном за счет увеличения счета учета задолженности разных дебиторов на сумму 207 782 450,40 сум.

Рекомендация: предпринять меры своевременного погашения дебиторской задолженностей и недопущения просроченной дебиторской задолженностей (образование дебиторской задолженности от невыполнения договоров по выполнению работ и услуг, срок которых превысил девяносто дней в соответствии с УП -1154 от 12.05.1995г. «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве».

12. Учет кассовых операций

Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с «Правилами ведения кассовых операций юридическими лицами» (рег. № 2687 от 22.06.2015г.).

Заключены договора о полной материальной ответственности с лицами, обеспечивающих получение, хранение и использование бланков строгой отчетности. Кассовая книга прошита, прошнурована, пронумерована, и опечатана, подписи руководства имеются.

Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам, платежным ведомостям подписанными руководителем и главным бухгалтером или лицами ими уполномоченными.

*Аудитор:*_____
Директор аудиторской организации:

На конец отчетного года остаток по счету 5010 «Счета учета денежных средств в кассе» не было. За 2019 год через кассу выдано заработной платы на сумму 44 980 000 сум.

Рекомендация: учет кассовых операций осуществлять в соответствии с «Правилами ведения кассовых операций юридическими лицами» (рег. № 2687 от 22.06.2015г.).

13. Учет денежных средств

Нормативной базой по данному разделу являются «Положение о безналичных расчетах в Республике Узбекистан» (рег. № 1122 от 156.042002г.).

В бухгалтерии имеются следующие счета учета денежных средств:

5110 «Расчетный счет»

5210 «Счета учета денежных средств с иностранной валюте»

5500 «Специальные счета в банках».

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете АО в банке осуществляется на счете 5110 «Расчетный счет». Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

По состоянию на 31.12.2019г. по счетам денежных средств имеются следующие остатки:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2019г.	сумма остатка на 31.12.2019г.
5110	Расчетный счет	292 922 349,69	176 982 067,38
5200	Валютный счет	4 353 459,80	9 830 721,96
5500	Прочие денежные средства	137 916 170,18	28 639 988,60
	Итого	**435 191 979,67**	**215 452 777,94**

Использование расчетного счета для поступления и расходования денежных средств можно признать достоверным.

Операции по счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

В ходе проверки правильность отражения операций по расчетным и специальным счетам в банке, в журналах-ордерах и балансовой отчетности с данными по выпискам банка расхождений не выявлено.

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

Аудитор: _____
Директор аудиторской организации:

14. **Учет обязательств.**

Обобщение информации о расчетах с кредиторскими задолженностями учитывается на счетах 6000-6900.

Остатки на начало и на конец первого полугодия на счетах учета обязательств составляют:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2019г.	сумма остатка на 31.12.2019г.
6000	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	-	803 250 000,00
6300	Счета учета полученных авансов от покупателей	89 893 371,84	5 880 113,23
6400	Задолженность по налогам и сборам в бюджет	-	6 586 014,03
6700	Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда	3 850 000,00	3 299 999,99
6900	Счета учета задолженности разным кредиторам	2 497 624,99	40 832,49
	Итого	**96 240 996,83**	**819 056 959,74**

Увеличение общей кредиторской задолженности по сравнению на начало отчетного года составило 722 815 962,91 сум. Увеличение задолженности образовалась в основном за счет оплаты поставщикам и подрядчикам на сумму 803 250 000 сум.

Анализируя по срокам образования кредиторской задолженности по расчетам с заказчиками и прочим задолженностям, мы отметили отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Рекомендация: Во избежание штрафных санкций со стороны поставщиков в соответствии со статьей 32 Закона РУз «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов», принимать меры по своевременному погашению кредиторской задолженности.

15. Учет расчетов по оплате труда.

Нормативной базой по данному разделу является Трудовой кодекс РУз, Налоговый кодекс РУз, штатное расписание, Коллективный договор, «Положение об оплате труда», «Положение о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» (рег. № 1136 от 08.05.2002г.) и другие нормативные документы.

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

Оплата труда производится в соответствии с коллективным договором, трудовым договором и штатным расписанием.

Аудитор: _____
Директор аудиторской организации:

Начисление и расчет зарплаты за отработанное время осуществляется на основании табелей учета отработанного времени по работникам предприятия. Табеля составляются правильно и утверждены руководителем предприятия. Начисление надбавок к окладам, премий, отпускных работников и прочих выплат производится на основании приказов руководителя предприятия.

Общее начисление на оплату труда за 2019г. составило 361 562 305,8 сум, из них доходы в виде оплаты труда по статьей 172-175 НК – 322 791 003,3 сум, прочие доходы по статье 178 Налогового кодекса РУз – 38 771 302,5 сум.

Заработная плата работникам выплачивается вовремя, не имеется просроченная задолженность по заработной плате.

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

На 31.12.2019г. остатки по счету 6700 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» составили 3 299 999,99 сум.

16. Доходы от основной деятельности.

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

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

Всего чистая выручка от оказания лизинговых услуг за 2019г. составила 738 914 374,27 сум.

По представленным аудиту документам была произведена проверка сделок по лизинговым операциям. При сопоставлении данных первичных документов по реализации с данными учетных регистров нами не отмечены случаи отсутствия первичных документов.

При реализации лизинговых операций основной деятельности использовалась бухгалтерская проводка с Кредита счета 9010 «счета учета доходов от основной (операционной) деятельности» и Дебет счета 4000 «Счета к получению».

17. Прочие доходы от основной деятельности.

Согласно НСБУ № 21 и НК (статья 130, 132) к прочим доходам относились доходы от операций, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

(сум)

№ бух счета	Наименование счета	сумма
93.30	Взыск.,пени, штр.,неуст.	6 652 521,41
93.90	Прочие доходы, от операционной деятельности	68 035 000,00
93.91	Доходы по возмещаемым затратам	33 112 775,65
9300	**Итого прочие доходы от основной деятельности**	**107 800 297,06**

Аудитор: _____
Директор аудиторской организации:

18. Доходы от финансовой деятельности

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

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

Доход от финансовой деятельности в обществе за проверяемый период был по доходам от валютных курсовых разниц в размере 5 477 375,89 сум.

19. Расходы периода.

Информация о расходах по реализации, административных расходах, прочих операционных расходах, несвязанных непосредственно с производственным процессом осуществляется на счетах 9410 «Расходы по реализации», 9420 «Административные расходы», 9430 «Прочие операционные расходы».

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

В отчетном периоде по счетам расходов периода АО имеется следующая информация:

(сум)

№ счета	Наименование счета расходов периода	сумма
9410	Расходы по реализации	91 240 295,39
9420	Административные расходы	334 797 509,56
9430	Прочие операционные расходы	114 849 534,16
94.31	Расходы по возмещаемым затратам	33 112 775,65
9400	**Всего расходов периода**	**574 000 114,76**

20. Расходы по финансовой деятельности.

Расходы по финансовой деятельности составили убытки от курсовых разниц в размере 79,16 сум.

21. Учет собственных капиталов.

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

На 31.12.2018г. остатки по счетам собственного капитала составляют:

(сум)

Счета	Наименование счета	сумма остатка на 01.01.2019г.	сумма остатка на 31.12.2019г.
8300	Счета учета уставного капитала	2 044 500 000,00	2 044 500 000,00
8500	Счета учета резервного капитала	179 000 339,57	180 245 423,70
8700	Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	689 987 770,55	924 198 273,85
	Итого	**2 913 488 110**	**3 148 943 698**

Аудитор: _____

22. Учет налогообложения.

Единый социальный платеж

Начисление единого социального платежа проводилось в соответствии с Налоговым кодексом:

(сум)

Показатели	по данным расчета
Доходы в виде оплаты труда по статье 172 НК	322 791 003
Виды выплат, на которые не начисляется ЕСП	-
Налогооблагаемая база	322 791 003
ставка	25
Сумма начисленных ЕСП	80 697 751

Единый налоговый платеж

Единый налоговый платеж начисляется и уплачивается согласно Налоговым кодексом:

(сум)

Показатели	по данным расчета
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг)	738 914 374
Прочие доходы	80 164 818
Налогооблагаемая валовая выручка	819 079 192
Установленная ставка единого налогового платежа	4
Сумма единого налогового платежа	32 763 168

Замечаний не имеются.

*Аудитор:*_____
Директор аудиторской организации:

23. Анализ финансового состояния АО на 31.12.2019 года.

Коэффициент платежеспособности (покрытия)

Коэффициент платежеспособности (покрытия) показывает платежные возможности краткосрочных обязательств организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации годовой продукции, но и прочих элементов текущих (оборотных) активов. Уменьшение коэффициента говорит о снижении платежных возможностей организации.

Коэффициент покрытия рассчитывается по формуле:

$К_{пл}= А_2 / (П_2 – Д_О)= 2\ 019\ 433,42 / (819\ 056,96 - 0)$, где:

$А_2$ — текущие активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), раздел II актива баланса, строка 390;

$П_2$— обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;

$Д_О$ — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

$К_{пл}=2,47$

Минимальное значение этого коэффициента — 0,2.

Коэффициент платежеспособности на конец отчетного периода выше 2,0 что означает высокую платежеспособность АО.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Кос)

Данный коэффициент характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Коэффициент равен:

Кос=(П1+Дзк2-А1)/А2=(3 148 943,69 + 0 – 1 948 567,23) / 2 019 433,42, где

А1 – долгосрочные активы (раздел I актива баланса, стр. 130);

П1 – источники собственных средств (итог раздела I пассива баланса, стр. 480);

Дзк2 – долгосрочные займы и кредиты, направленные на приобретение долгосрочных активов (расчетным путем из строк 570 и 580 бухгалтерского баланса).

Кос=0,59

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение чуть выше 0,5, что означает незначительную обеспеченность АО собственными оборотными средствами.

Коэффициент рентабельности расходов (Крр)

Данный коэффициент характеризует уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности АО.

Коэффициент рентабельности расходов рассчитывается по формуле:

$К_{рр}= П_{удн}/ Р= 278\ 191,86 / 540\ 887,33$, где:

$П_{удн}$ — прибыль до уплаты налога на прибыль — (графа 5, строка 240, или убыток — со знаком минус графа 6, строка 240 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»);

Р — всего расходов (по форме №2 «Отчет о финансовых результатах» - сумму строк (020 «графа 6» + 040 «графа 6» +170 «графа 6» + 230 «графа 6»).

Крр = 0,51

Коэффициент рентабельности расходов АО имеет значение незначительно выше нуля, что показывает незначительный уровень рентабельности финансово-хозяйственной деятельности.

*Аудитор:*_____
Директор аудиторской организации:

Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости)

Данный коэффициент определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками, который равен:

Ксс= П1/П2-До= 3 148 943,69 / 819 056,96 – 0 = 3,84.

Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) имеет значение выше 1, что означает отсутствия финансового риска.

III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Выводы

В ходе аудиторской проверки финансовой отчетности АО не установлены существенные отклонения и недостатки, связанные с функционированием системы отражения хозяйственных операций и составления финансовой отчетности, а также с системой внутреннего контроля в проверяемом отчетном периоде.

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

Финансовая отчетность, по нашему мнению, во всех существенных аспектах, достоверно отражает его финансовое положение. Хозяйственные операции соответствуют законодательству Республики Узбекистан.

Директор/Аудитор: **Салимов А.З.**

*Аудитор:*_____
*Директор аудиторской организации:*_____