

Исполнитель : Служба внутреннего аудита

АО "БМКБ- Агромаш "

**Сводный отчет
службы внутреннего
аудита
за 12 месяцев 2020
года**

Наблюдательному совету

АО «БМКБ Агромаш»

Сводный отчёт
Службы внутреннего аудита
по АО «БМКБ Агромаш»
за 12 месяцев 2020 год

г.Ташкент

10 марта 2021 г.

Наименование	АО «БМКБ Агромаш»
Юридический адрес	г.Ташкент, ул.С.Машходий,210
Телефон	269-78-16, 269-34-81
Расчетный счет	2021 0000 1005 9876 8001
Банк	Яшнабадское отделение АК ПСБ
МФО	00432
ИНН	200 547 555
ОКЭД	72190
И.о.руководителя АО	Колесников А.Н.
Гл.бухгалтер	Морунова В.В.

- Специалист службы внутреннего аудита – Акимова Л.В.
- Объект внутреннего аудита АО «БМКБ Агромаш»
- Запланированное время проведения проверки февраль-март 2021 г.
- Фактическое время проведения проверки с 24 февраля по 31 марта 2021 г.

Аудит проведен с целью оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и выработки рекомендаций по ее улучшению.

- Внутренний аудит проводился за период 12 месяцев 2020 года и включал следующие области:
 - разделы бухгалтерского учета,
 - формирование достоверной бухгалтерской отчетности,
 - функционирование средств контроля,
 - исполнение бизнес-плана 12 месяцев 2020 года,

- информационные системы и т.д.

Внутренний аудит был проведен в соответствии с утвержденной программой внутреннего аудита.

Оценка (контроль) проводится по следующим направлениям:

- достижение целей финансово-хозяйственной деятельности;
- достоверность бухгалтерской отчетности;
- проверка бухгалтерской информации
- надежность и достоверность управленческой информации;
- соблюдение нормативно-правовых актов РУз и внутренних нормативных документов;
- исполнение решений и указаний органов управления;
- наличие и сохранность активов;
- анализ рисков, которые оказали или могли оказать негативное влияние на достижение целей деятельности организации;
- эффективность процедур внутреннего контроля;
- учет выявленных нарушений;
- оперативность устранения выявленных нарушений.

Программа включает все необходимые процедуры для выполнения задания.

Аналитическая часть.

Согласно ПКМ РУз № 125 от 16.10.2006 г. «О службе

внутреннего аудита на предприятии» на предприятии создана служба внутреннего аудита, которая, регулярно проводит аудит бухгалтерского учета и отчетности предприятия. Служба внутреннего аудита предоставляет отчеты членам Наблюдательного совета. Кроме этого, оказывает консультационные услуги по ведению учета и составлению отчетности.

В процессе проведения нами рассматриваются и другие существенные аспекты сделок - получение прибыли от совершаемых сделок, пополнение расчетного счета оборотными средствами и возможность погашения ими долгов предприятия перед бюджетом, возмещение части расходов по коммунальным расходам предприятия.

Проверяемое предприятие соблюдает и придерживается всех изменений налогового законодательства и других нормативных актов законодательства.

Предприятие является акционерным обществом, и подлежит обязательному проведению аудиторской проверки. Внешний аудит на предприятии проводится ежегодно. Отчеты предоставляются. Замечания, согласно отчета аудиторов, устраняются в рабочем порядке.

В 2020 году внесены изменения для акционерных обществ. Теперь независимые внешние аудиторские организации изучают условия их крупных сделок и сделок с аффилированным лицом, стоимость активов которого составляет 10% или более стоимости чистых активов АО. При этом учитывается рыночная стоимость имущества, определенная оценочной организацией.

Решения о заключении таких сделок без аудита приниматься не могут.

Соответствующие дополнения к Закону «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» вступили в силу 23 января 2020 г..

Ежегодно, акционерное общество размещает на веб-сайте балансовые отчеты в соответствии с международными стандартами учета. На предприятии имеются специалисты, прошедшие обучение на курсах «Основы трансформации национальной финансовой отчетности в отчетность по международным стандартам».

Общество постепенно переходит к тому, что строит свой управленческий учет, ориентируясь на международную практику. С одной стороны они добиваются предоставления более наглядной информации участникам предприятия, с другой стороны упрощая публикацию составленной отчетности. В 2016 году предприятие осуществило перевод финансовой отчетности в отчетность по международным стандартам. По итогам 2019 года представило на обсуждение наблюдательному совету и собранию акционеров финансовую отчетность по МСФО. По итогам 2019 года подготовлен и готов к размещению на сайт предприятия баланс в соответствии с МСФО.

На предприятии произошла смена руководящего состава в связи с кончиной утвержденного руководителя (Ибрагимова Д.А.) собранием учредителей. В данный момент на предприятии руководство осуществляет временно исполняющим обязанности Колесников А.Н.

1.Исполнение бизнес плана

В настоящее время АО «ВМКВ-Agromash» проводит научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) по проектам, которые предусмотрены Государственной научно-технической программой (ГНТП) на 2017-2021 годы. Основные направления проектов: разработка ресурсосберегающей технологии и комплекса технических средств для возделывания картофеля, разработка комплекса ресурсосберегающей сельскохозяйственной техники для укрепления кормовой базы пустынного животноводства, разработка ресурсосберегающей технологии и комплекса технических средств для садов и виноградников.

Бизнес план на предприятии разработан и постоянно контролируется специалистами планового отдела. Проводится мониторинг принятых к выполнению обязательств. Администрация проводит работу по реабилитации показателей и своевременному расчету с бюджетом. Прослеживается рост дебиторской и кредиторской задолженности. Предприятию рекомендовано начислять пеню, согласно условиям договора, включать в налогооблагаемую базу при расчете налога на прибыль. Показатели экономического состояния предприятия показывают, что предприятие имеет коэффициент платежеспособности 9.11, что оно платежеспособно своими активами, но при этом имеет дефицит оборотных средств, что может привести к банкротству предприятия.

Концепция развития общества в направлении совершенствования комплексов машин для садоводства, виноградарства, укрепления кормовой базы пустынного животноводства, разработана на 2017-2021 годы и включает в себя:

1. Инвентаризация конструкторской документации на серийную технику по заводам холдинговой компании
2. Разработка и совместная реализация программ технического перевооружения предприятий отрасли, отработка технологической кооперации.
3. Проведение НИР: по повышению технического уровня хлопкоуборочной машины введением гидропривода рабочих органов и шпиндельных барабанов с оптимизированным количеством шпинделей; укреплению кормовой базы пустынного животноводства; по разработке технических средств для возделывания картофеля, садов и виноградников.

4. Освоение новых машин и локализация современной импортной техники, закрепленной за предприятиями холдинговой компании в рамках проектов технического перевооружения, на 2017-2021г. с дальнейшей разработкой внедрения системы технологической подготовки производства для выпуска продукции с учетом комплексного управления качеством и контроля его осуществления на предприятиях отрасли.

5. Участие в конкурсе для включения в Государственные научно-технические программы по дальнейшему продолжению разработок средств механизации для агропромышленного комплекса республики на 2018-2020г.

6. Проведение маркетинговых исследований для предприятий отрасли с дальнейшей разработкой программы выпуска востребованной продукции для потребителей внешнего и внутреннего рынка.

В обществе сформирована организационная структура с учетом, отраслевой специфики и направления деятельности АО, которая соответствует типовой структуре, утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах»;

В ходе внедрения положений Кодекса корпоративного управления Наблюдательному совету надлежит обеспечивать координацию работ по разработке, внедрению и регулярной оценке соответствия организационной структуры Общества требованиям законодательства.

2. Принципы корпоративного управления.

При ознакомлении с управленческой структурой предприятия получена следующая информация:

- имеются должностные обязанности работников
- имеются критерии по найму на работу
- собrania проводятся в установленные сроки, оформляются протоколы, решения и прочие внутренние документы.

Руководством предприятия соблюдаются основные принципы управления (поручения и контроль выполнения, разграничение полномочий).

Анализ результативности принимаемых решений органами управления предприятия показывает соблюдение законных прав и интересов его участников. Фактов нарушения законодательства в сфере корпоративного управления не выявлено.

На предприятии разработан план мероприятий по улучшению эффективности корпоративного управления, который включает в себя следующие аспекты:

1. Прозрачность перед всеми акционерами, точное раскрытие информации по всем вопросам, касающимся общества включая финансовое положение, результаты деятельности и др.
2. Подотчетность исполнительных органов перед акционерами с четким разграничением функций и полномочий всех органов управления.
3. Ответственность руководства перед акционерами за принимаемые решения связанные с деятельностью общества.

Фактически все вышеуказанные пункты исполняются, руководство предприятия предоставляет отчет о выполнении принимаемых решений, их результативности и влияния на финансовые показатели акционерам общества.

3. Состояние бухгалтерского учета

При производстве аудита были использованы следующие источники информации: Финансовая отчетность предприятия: баланс предприятия, отчет о финансовых результатах, расчеты по налогам и обязательным платежам в бюджет; журналы ордера, ведомости, анализы счетов учета активов и пассивов в разрезе балансовых счетов, журналы проводок, материальные отчеты, кассовые документы, ведомости по учету расчетов с персоналом, инвентарные описи, приказы и распоряжения руководителя и другие финансовые документы; Договора с поставщиками и заказчиками, банковские документы, прочие финансовые и бухгалтерские документы, устав предприятия, протоколы собрания учредителей.

При производстве аудита к представленной финансовой отчетности были применены основные методы проверки: фактическая, подтверждение, документальная, наблюдение, опрос, аналитические тесты путем выборочной проверки.

Представленный проверке объем финансовой информации и использованные методы исследования этого объема информации, являются достаточными для получения необходимых аудиторских доказательств.

Учет автоматизирован. Используются электронные таблицы. Отчеты сдаются в электронном виде. Оперативность информации имеется. Риск обнаружения арифметических ошибок минимизирован. В результате проверки бухгалтерского учета, некоторые выявленные замечания были устранены, остальные подлежат устранению в отчетный период.

Источники собственных средств

Уставной фонд (УФ) на 01.01.2021г. 667 437 500 сум .

Количество акций 368 750 шт, номиналом 1810 сум.

Учет и регистрация изменений состава акционеров ведется в НД «Вакт». Все акции находятся в обращении. Акции простые именные бездокументарные.

Состав акционеров АО:

-ООО «Qishlog Xo`jaligi Mashinasozligi (QXMKTM)	Konstruktorlik-Texnologik Markazi» - 123 530 штук акций 33,5 % ;	или
-ООО «ECOPRODUCT»	- 127 660 штук акций 34,62% ;	или
-ЗАО «AGRIMONDO S. R .L .»	- 61 960 штук акций 16,8 % ;	или
- физические лица	- 55 600 штук акций 15,08% .	или

Общее количество акционеров – 306 из них:

- юридические лица – 3 акционера
- физические лица – 303 акционера

31.10.2017 года в составе акционеров произошли изменения связанные со сменой собственника и сменой наименования. Документы , подтверждающие изменения в наличии. В настоящее время , согласно Соглашения о передаче ценных бумаг в

уставный фонд № 295/759 от 16.10.2017 г. АО «Узагротехмаш» передало 33,5% пакета акций в уставном фонде АО «БМКБ-Агромаш» в количестве 123 530 шт в уставный фонд ООО «Qishlog Xo'jaligi Mashinasozligi Konstruktorlik-Tehnologik Markazi» (QXMKTМ).

Учредитель ООО «ASIAN NATURAL FOOD» сменил свое название на ООО «ECOPRODUCT», внес изменения в реестр акционеров.

Уставной фонд	667 437 т.сум
резервный фонд	4 397 874 т.сум
Резервы предстоящих расходов	1 289 332 т.сум
Нераспределенная прибыль	280 993 т.сум
Чистые активы общества	6 635 636 т.сум

Резервный фонд по переоценке (РФ)- формируется на счёт 8510.

Согласно УП РУз № УП -5495 от 01.08.2018 г. о « МЕРАХ ПО КАРДИНАЛЬНОМУ УЛУЧШЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННОГО КЛИМАТА В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН» одобрено предложение об:

- определении минимального размера уставного фонда акционерного общества в 400 миллионов сумов;

Суммы переоценок балансовой стоимости износа с 2001-2019г. (с учетом движения основных средств) отражаются на одном из субсчетов Резервного счета .

Переоценка проводится ежегодно, утверждается руководством, и оформляется надлежащим образом.

Распределение прибыли на предприятии произведено по итогам 2014 года и 2019 года. Прибыль 2015, 2016, 2017 гг. направлены на пополнение Резервного фонда предприятия.

Дивиденды за 2014 год были выплачены частично. Налог с дивидендов юридических лиц оплачен. Расчет сдан в ГНИ. Срок, установленный для окончательного расчета по дивидендам (25.08.2015 г.) просрочен. Задолженность по дивидендам 1 801 т.сум.

В случае невыплаты (неполучения) по вине общества дивидендов в установленные

общим собранием акционеров сроки, по невыплаченным (неполученным) дивидендам начисляется пеня исходя из ставки рефинансирования, установленной Центральным банком РУз. При этом размер пени не должен превышать 50% суммы невыплаченных (неполученных) дивидендов (статья 53 Закона РУз от 26.04.1996 г. N 223-I в редакции Закона РУз от 29.12.2015 г. N ЗРУ-396). До 01.01.2016 г. ограничение размера пени законодательством не предусматривалось.

По итогам 2019 года прибыль также выплачена частично.

Рекомендовано, по истечении 3 лет, не выплаченные суммы дивидендов отнести на забалансовый счет, до востребования акционерами общества.

Причины, которые повлияли на не полную выплату дивидендов следующие:

-отсутствие свободных денежных средств на расчетном счете.

-Наличие К-2 в бюджет по налогам и отчислениям.

-неявка акционеров, для получения суммы дивидендов, а также их отсутствия по различным причинам (выезд за пределы Республики Узбекистан, смерть). Проведена инвентаризация, составлены акты выехавших и умерших акционеров, акции которых не переоформлены наследниками. Данные инвентаризации приведены в приложении к данному отчету. Ежеквартально проводится мониторинг акционеров (физических лиц) на предмет потери связи, выезда, смерти, продажи акций, заменяя акционера по разным причинам (наследство, дарение и т. д). Данные обновляются. Предприятию рекомендовано, при отражении в автоматизированном учете, уставный фонд разместить по акционерам, а не в общей сумме. Либо отразить акционеров, физических лиц можно одной строкой «физ.лица», т.к. поименный список акционеров имеется в депозитарном реестре. По состоянию на 01.10.2021 г. задолженность акционерам составляет 45 198 т.сум. С учетом распределения прибыли 2019 г. согласно распределения прибыли утвержденного собранием акционеров общества. Предприятию рекомендовано обновить списки акционеров выехавших. умерших. не переоформивших свои акции. А также иметь список акционеров с кем расчет по дивидендам не произведен .

4. Правильность исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей.

Задолженность на 01.01.2021 года в бюджет и внебюджетные фонды 27 655 т.сум. Предприятие применило льготы по налогам согласно УП №5308 от 21.01.2018г. (уведомление было подано в ГНИ и ГНК). Осуществлялась переписка с соответствующими инстанциями о правильности применения льгот. Предприятием также велась переписка с ГНИ и с распорядителем бюджетного финансирования касательно применения льгот. Получены ответы относительно применения льгот и подтверждение факта занятия предприятием деятельности, которое может применить льготы по налогам.

Учитывая, что предприятие применяет льготы по налогам (за исключением налогов от сдачи в аренду и ФОТ), происходит высвобождение денежных средств, и улучшение финансового положения предприятия, которое было практически критическим. Картотека погашена, это позволило снизить начисление пени и осуществлять своевременный расчет с поставщиками услуг и ТМЦ.

Фактически предприятие произвело начисление налогов и отчислений к оплате в бюджет за 12 месяцев 2020г в сумме 1 230 590 т.сум. Предприятию рекомендовано проанализировать ситуацию с налогообложением. По мнению специалиста службы внутреннего аудита льготы не распространяются на деятельность связанную с арендой площадей и прочей коммерческой деятельности. Следовательно, налоги надо начислять и оплачивать. Финансовые показатели требуют уточненного расчета.

В 2019 году, согласно, решения суда на иск ГНИ Яшнабадского района, приняты во внимание доказательные базы БМКБ Агромаш, касательно применения льгот по налогам. Судом принято решение о правильности применения льгот предприятием.

Соблюдение законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовое состояние предприятия:

АО «БМКБ Агромаш» является одновременно хозрасчетной организацией и получателем бюджетных средств.

Предприятие ведет отдельный учет:

- по исполнению сметы расходов по выделенным средствам из бюджета как получатели бюджетных средств (ст.32 и ст.70 Бюджетного кодекса РУз).

- по получению выручки от реализации работ и услуг по коммерческой деятельности, выполненных собственными силами согласно заключенных нами договоров с заказчиками и подтверждающих их выполнение работ, услуг согласно выставленных счет-фактур, исходя из договорных цен.

По данным предприятия сведения о деятельности показывают:

Бюджетное финансирование	5 133 009 т.сум
Операционные доходы	1 132 573 т.сум
Доходы от финансовой деятельности	21 094 т.сум
Себестоимость	3 748 500 т.сум
Расходы периода	2 153 015 т.сум
Налоги из прибыли	104 363 т.сум
Чистая прибыль	280 798 т.сум

По мнению специалиста СВА чистая прибыль должна быть скорректирована на сумму налогов с коммерческой деятельности от договоров аренды (земля, имущество, вода)

Прибыль предприятие получает от коммерческой деятельности (сдача в аренду помещений, сдача металлолома, прочие разовые услуги). Предприятию рекомендовано по строке «Чистая прибыль» (Ф2 стр.270) выделять прибыль от коммерческой деятельности и неизрасходованную часть бюджетных средств, которая не израсходована по смете бюджетного финансирования.

Дебиторская задолженность на 01.01.21 г.	743 341 т.сум
--	---------------

Кредиторская задолженность на 01.01.21 г.	396 579 т.сум
---	---------------

Анализ показателей балансового отчета

Цель анализа показателей балансового отчета состоит в выявлении причин фактической неплатежеспособности предприятия и неудовлетворительной структуры баланса.

Показатели	На начало отчетного года (01.01.2020г.) (без переоценки)	На конец отчетного периода (01.01.21г.)	Изменение (+ прирост, - снижение)
Валюта баланса	6 661 221	7 032 215	+370 994
<i>Актив баланса:</i>			
Долгосрочные активы	3 544 632	3 418 638	-125 994
Товарно-материальные запасы	2 598 608	2 836 452	+237 844
Дебиторы	492 280	743 341	+251 061
Денежные ср-ва	18 146	31 882	+13 736
<i>Пассив баланса:</i>			
Источники собственных средств	6 318 325	6 635 636	+317 311
Долгосрочные обязательства			
Текущие обязательства	342 296	396 579	+54 283

Анализ рисков на предприятии проводится в разрезе :

- Экономические (подверженность сферы деятельности эмитента инфляции, влияние ставки рефинансирования на формирование оборотных средств предприятия и т. д.)

Сфера деятельности предприятия подвержена инфляции, банковский процент влияет на формирование оборотных средств предприятия, целевое использование бюджетных средств.

- Конкурентные (наличие в отрасли предприятий, выпускающих аналогичную продукцию по более низким ценам и одинакового качества)

Предприятие не подвержено влиянию конкурентов, реализующих аналогичную продукцию по более низким ценам, но имеется неплатежеспособность потенциальных заказчиков, которые могут применять результат работы предприятия как в массовом производстве, так и мелкосерийном.

- Социальные (отсутствие в данном регионе необходимых специалистов, влияние возможного сокращения численности работающих на обстановку в регионе, влияние на бюджет предприятия содержания объектов социально-культурного назначения и т. д.)

Предприятие не подвержено социальному фактору риска.

- Технические (износ части оборудования и т. п.)

Морально устаревшая техника приводит к понижению эффективности труда.
Предприятие должно проводить технический аудит.

- Экологические (возможное закрытие предприятия из-за нарушения экологических нормативов и т. д.)

Деятельность общества не связана с вредными, а также отравляющими веществами оказывающими существенное воздействие на экологию.

Территория, а также сооружения приспособлены к осуществлению основной деятельности

-По предприятиям, в уставных фондах которых имеется доля государства, находящимся в группе экономического риска, и переданная в оперативное управление .

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Коэф.	Характеристика	Показатель	Признак полной несостоятельности	Признак несостоятельности предприятия	Выводы
Коэффициент платежеспособности	наличие реальной возможности предприятия восстановить платежеспособность в течении определенного периода	9,11	$K_{пл} < 1,25$	Если $K_{пл}$ имеет значение менее 1,25 ,то предприятие считается несостоятельным	Предприятие имеет платежеспособность ,но при условии своевременного расчета дебиторов и благоприятной реализации готовой продукции
Коэф. соотношения заемных и собственных средств	Свидетельствует о недостаточности собственных средств для покрытия своих обязательств	16,73	$K_{сзс} \leq 1$	Если $K_{сзс}$ имеет значение менее 1,то предприятие считается несостоятельным	Собственных средств достаточно для покрытия обязательств

Финансовая независимость	Показатель обеспеченность собственными источниками	0,94	Кфн $\geq$ 0,5	Если коэф. меньше чем 0,5, это означает, что на долю собственных источников приходится меньше половины средств и оценка дается отрицательно	Означает, что на долю собственных источников приходится больше половины средств и оценка дается положительно
Коэффициент рентабельности расходов	рентабельность расходов	0,064	Крр и Кра $< 0,05$ Крр Кра < 0	предприятие считается низкорентабельным при показателях меньше 0,05 и убыточным - при значении меньше нуля	предприятие низко рентабельное
Коэффициент рентабельности активов	рентабельность активов	0,056	Крр и Кра $< 0,05$ Крр и Кра < 0	предприятие считается низкорентабельным при показателях меньше 0,05 и убыточным - при значении меньше	предприятие низко рентабельное по активам
Коэффициент рентабельности основных средств	Отражает эффективность использования основных средств	0,082	Кроср < 0	Отражает эффективность использования основных средств	Не эффективное использование
Коэффициент износа основных средств	характеризует долю износа основных фондов за период	0,55	Кизн $> 0,5$	Превышение значения 0,5 характеризуется значительной изношенностью основных средств	фактически, ОС значительно изношены (учитывая срок эксплуатации, а по оценке ГКИ своей доли изношенность рассчитывается 55%)

Исходя из анализа показателей, предприятие имеет платежеспособность, хотя общий показатель говорит о том, что имеется платежная возможность, но при условии своевременных расчетов дебиторов и благоприятной реализации готовой продукции. Причины такого состояния в

следующем:

- Материальные запасы отвлекают денежные средства и тем самым влияют на ликвидность. Увеличение материальных запасов свидетельствует о нерациональном производственном процессе, но обеспечивает бесперебойное выполнение гос.заказа.
- Предприятие имеет готовую продукцию от научно-технических работ и НМА, от производства экспериментальных образцов сельскохозяйственной техники и нестандартного оборудования на сумму 256 000 т.сум, что увеличивает актив баланса, но не приносит оборачиваемости денежных средств, практически происходит затоваривание предприятия. При отсутствии спроса на продукцию, в дальнейшем, может принести убыток предприятию. Некоторые темы и образцы подлежат патентованию. Предприятие на счете 04 00 отражает интеллектуальную деятельность работы предприятия- изготовление чертежей в разрезе тематического плана и фактически выполненных, -2 703 472 т.сум.
- Предприятие осуществляет деятельность, связанную с научными разработками, финансируется из бюджета. В смете финансирования не заложены средства на оплату общегосударственных налогов и отчислений, за исключением от ФОТ, т.к. это не предусмотрено бюджетом. За счет бюджетных средств нет возможности произвести оплату текущих расходов предприятия общехозяйственного назначения. А поступления от коммерческой деятельности (сдача в аренду) не достаточно для своевременного расчета по обязательствам. Получить доход от коммерческой деятельности в размерах, способных погасить все расходы предприятия, не предусмотренные сметой бюджетного финансирования, не представляется возможным.

6. Замечания и Рекомендации:

- Предприятию необходимо анализировать финансовую отчетность. Рост кредиторской задолженности может привести предприятие к критическим показателям неплатежеспособности предприятия.

Снижение дебиторской задолженности характеризует платежеспособность предприятия, что положительно будет влиять на денежные потоки предприятия

-ежемесячная сумма затрат по износу основных средств более 50 млн.в месяц, из-за высокой балансовой стоимости ОС, что значительно снижает финансовые показатели предприятия.

-Применение льгот , привело предприятие к уменьшению картотеки-2 , но тем не менее , предприятие, имея площадь и высокую стоимость основных средств не может обеспечить достаточный объем дохода от хозяйственной деятельности для погашения обязательств.

Ряд замечаний , касательно определения налогооблагаемой базы по процентам, которые незначительно повлияют на снижение прибыли, предприятию необходимо произвести корректировку расчетов.

Необходимо проанализировать применение льгот и их область применения. Я считаю, что льготы не распространяются на область арендных площадей, имущество и расход водопользования.

7. Состояние внутреннего контроля

На предприятии обеспечен внутренний контроль, за полнотой и точностью обрабатываемой информации. Основными целями внутреннего контроля на предприятии является обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранение активов и целевое использование средств.

Элементами системы контроля на предприятии должны являться:

- бюджетный контроль, исполнение сметы расходов .
- контроль сохранности активов
- контроль учета полноты и правильности оформления первичных документов, постоянная сверка взаимных расчетов и планирование производимых расчетов, анализ первоочередных платежей .

Предприятию рекомендовано осуществить ряд мероприятий, а именно :

- проведение инвентаризации активов и обеспечение необходимого запаса ТМЦ для деятельности
- решение вопросов связанных с наличием неликвидных ТМЦ.

- ежеквартально, бухгалтерии и экономистам, совместно, анализировать финансовые показатели предприятия.
- обеспечивать достоверное отражение данных в учете.
- анализ затрат предприятия и инвестиционных вложений, и арендных отношений.
- сообщать учредителям о фактическом состоянии предприятия, о его неплатежеспособности.
- Довести до сведения учредителей о том, что имея задолженности, распределять прибыль не целесообразно.
- несвоевременно выплачиваются суммы по больничным листам сотрудникам из-за отсутствия денежных средств от хозяйственной деятельности. По линии целевого финансирования оплата больничных листов не предусмотрена.

В целях создания благоприятных условий для широкого привлечения прямых иностранных инвестиций, повышения эффективности деятельности акционерных обществ, обеспечения их открытости и привлекательности для потенциальных инвесторов,

внедрения современных методов корпоративного управления, усиления роли акционеров в

стратегическом управлении предприятиями разработано следующее:

- Определены основные направления дальнейшего развития системы корпоративного управления:
- Проведения анализа эффективности использования производственных, инвестиционных, материально-технических, финансовых и трудовых ресурсов;
- приоритетное создание акционерных обществ с участием иностранного капитала, формирование благоприятных условий для широкого привлечения в акционерные общества иностранных инвестиций;
 - внедрение новых технологий, соответствующих современным международным стандартам и требованиям рыночной экономики;
- повышение роли акционеров, в обеспечении контроля за эффективной деятельностью управленческого персонала;
- подготовку и повышение профессионального уровня управленческого персонала.

8. Изучение сделок с аффилированными лицами

Статьей 85 Закона, для отнесения к аффилированным лицам, определено 11 критериев для юридических лиц и 3 критерия - для физлиц. Закон обязывает аффилированное лицо информировать АО о своей аффилированности в совершении обществом сделки путем направления письменного уведомления не позднее 3 рабочих дней с момента возникновения оснований аффилированности, перечисленных в статье 85 Закона (*статья 105 Закона*). В нем должны быть указаны сведения о предполагаемой сделке: ее участники, предмет сделки, существенные условия соответствующего договора.

В 2020 году внесены изменения для акционерных обществ. Теперь независимые внешние аудиторские организации изучают условия их крупных сделок и сделок с аффилированным лицом, стоимость активов которого составляет 10% или более стоимости чистых активов АО. При этом учитывается рыночная стоимость имущества, определенная оценочной организацией.

Решения о заключении таких сделок без аудита приниматься не могут.

Соответствующие дополнения к Закону «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» вступили в силу 23 января 2020 г.

В заключенных и действующих договорах аренды помещений и возмещения эксплуатационных услуг прилагаются расчеты, в которых предусматривается получение прибыли от совершаемой сделки. Стоимость 1 кв.м. сдачи в аренду помещения выше, установленной законодательством.

При заключении договоров изготовления, купли продажи также учитывается получение прибыли, содержание помещений в надлежащем виде, поддержание чистоты, пожарной безопасности и др. Договора согласованы администрацией, нарушений при заключении договоров не выявлено.

При осуществлении заключения договоров аренды, покупки, оказания услуг также рассматриваются варианты: подъездной дороги, ближайшей доставки, замены, и специфики профиля продавца.

9. Анализ корпоративного управления предприятием

Основными направлениями дальнейшего развития корпоративного управления определены:

- повышение эффективности использования производственных, инвестиционных, материально-технических, финансовых и трудовых ресурсов;

* предприятием поэтапно, в соответствии с финансовым положением, осуществляется автоматизация документооборота. Что на сегодняшний день является не только одним из средств внутренней оптимизации, но и необходимым инструментом, обеспечивающим надежность и эффективность административно-управленческих процессов. Это дает возможность ускорить работу, принимать оперативные и стратегические решения и контролировать их исполнение.

-приоритетное создание АО с участием иностранного капитала;

* На сайте предприятия размещен баланс предприятия по МСФО. До настоящего времени заинтересованности иностранного инвестора в области науки не выявлено.

- реорганизация структуры управления АО, ликвидация отживших, устаревших подразделений и должностей, внедрение новых, соответствующих современным международным стандартам;

* обновлена структура управления предприятием, введены новые службы. Предприятие, осуществляет дополнительно к основному виду деятельности, коммерческую деятельность (сдача в аренду помещений, металлолома, и другие разовые работы и услуги).

-повышение роли акционеров в управлении акционерным обществом, в обеспечении контроля за эффективной деятельностью управленческого персонала;

* Собственники организации заняты решением задач, связанных с развитием бизнеса, а управляющие предприятием заняты решением текущих задач. С одной стороны, в рамках корпоративного управления должны быть решены задачи управления, а с другой - задачи, связанные с созданием и поддержанием предприятия с наименьшими расходами. Активы общества работают на предприятии, занимающегося наукой, разработками, проведение НИР. Процесс получения скорой прибыли сложен, почти невозможен. Сложность процесса состоит в том, что эти активы формировались, исходя из совершенно других принципов хозяйствования и автоматически не могут быть включены в оборот другой хозяйственной среды или другой сферы бизнеса. Акционеры должны это понимать. А также имеется большая зависимость от внешних факторов. Эта зависимость возрастает, так как имеет узкие по специфике экономические связи. Ориентировано на потенциального заказчика, инвестирующего средства в развитие своего бизнеса с применением новых технологий и машин для сельского хозяйства, фермеров.

-подготовка и повышение профессионального уровня управленческого персонала, привлечение высококвалифицированных иностранных менеджеров на руководящие должности в АО.

* Управленческий персонал проходит повышение профессионального уровня ежегодно.

Заявок иностранных высококвалифицированных менеджеров на руководящие должности в ОА не поступало.

Итоговая часть

Данная информация в отчете носит конфиденциальный характер и предоставляется учредителям и руководителю хозяйствующего субъекта в качестве отчета о проделанной работе, содержит сведения обо всех выявленных в результате этой работы нарушениях, отклонениях и недостатках в ведении

бухгалтерского учета и отчетности за 12 месяцев 2020 года. Данный отчет не относится к документам, подлежащим публикации или передаче каким-либо контролирующим органам, а предназначен исключительно для внутреннего пользования. Он также не является документом, характеризующим состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности на Вашем предприятии. Цель данного отчета - обратить Ваше внимание на целесообразность устранения отмеченных недоработок, которые могут при проведении налоговых проверок привести к неблагоприятным последствиям, таким как потери времени и сил на разрешение спорных вопросов и штрафные санкции.

Предприятие является низкорентабельным. Причины такого состояния в следующем:

- Предприятие имеет готовую продукцию от научно-технических работ, от производства экспериментальных образцов сельскохозяйственной техники и нестандартного оборудования на сумму 256 000 т.сум и конструкторской документации, что увеличивает актив баланса, но не приносит оборачиваемости денежных средств.
- Предприятие осуществляет деятельность, связанную с научными разработками, финансируется из бюджета. Имеются льготы по налогам при бюджетном финансировании.

Анализ платежеспособности предприятия проведен на основании представленной информации и документов указывает на отсутствие у предприятия возможности рассчитаться по своим обязательствам. В результате анализа, делается вывод об отсутствии признаков лжебанкротства у предприятия.

Предприятие, относится к группе "экономического риска", что определяется наличием признаков низкорентабельности и финансового риска.

Предприятие, можно отнести к группе "экономически несостоятельные", что определяется наличием просроченной кредиторской задолженности по денежным обязательствам и обязательным платежам более трех месяцев со дня наступления срока их оплаты. Но при этом, предприятие, имеет возможность восстановить свою платежеспособность, путем покрытия этой задолженности обеспечением неденежными собственными оборотными средствами.

Предприятием представлены документы, на основании которых составлен данный отчет. По нашему мнению, бухгалтерская обработка документов ведется. Учет на предприятии автоматизирован. Журналы – ордера в наличии. Ряд замечаний устранен в процессе проверки. По балансовому отчету за 12 месяцев 2020 года, от коммерческой деятельности (сдача в аренду помещений и выполнения единичных заказов), получена прибыль. Данная прибыль требует корректировки.

По составлению финансовой отчетности, в отношении пояснительной записки к балансовому отчету, рекомендуется расширить зону описания финансового состояния предприятия. В законодательстве имеется состав и структура пояснительной записки.

В целях создания благоприятных условий для широкого привлечения прямых иностранных инвестиций, коренного повышения эффективности деятельности акционерных обществ, обеспечения их открытости и привлекательности для потенциальных инвесторов, внедрения современных методов корпоративного управления, усиления роли акционеров в стратегическом управлении предприятиями, согласно УП №4720 от 24.04.2015 г., определены основные направления дальнейшего развития системы корпоративного управления, также предложены :

- Типовая организационная структура акционерного общества
- Программа мер по коренному совершенствованию системы корпоративного управления

Согласно УП № 4720 от 24.04.2015 г. пункт 9. принято к сведению, что:

с 1 июля 2015 года в наименованиях акционерных и других хозяйственных обществ не допускается использование слова "государственный" независимо от доли государства в их уставных капиталах;

в течение 2015-2018 годов все акционерные общества перешли к публикации ежегодной финансовой отчетности и проведению ее внешнего аудита в соответствии с Международными стандартами аудита и Международными стандартами финансовой отчетности.

Корпоративный веб-сайт «БМКБ Агромаш», созданного в форме акционерного общества, соответствует Основным требованиям к официальному веб-сайту органов государственного и хозяйственного управления, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 31 декабря 2013 года N 355..

Предприятие создало группу (комиссию) по организации, совершенствованию и контролю за системой корпоративного управления предприятием. Необходимые внутренние нормативные документы подготовлены и осуществляют реализацию программ. Также аудиторской компанией дано заключение по трансформации на международные стандарты национальной финансовой отчетности за 2019 год. Реализована программа трансформации на международные стандарты национальной финансовой отчетности за 2019 год. На предприятии проведен внешний аудит. По результатам внешней аудиторской проверки дано положительное заключение.

Изменение ряда статей баланса предприятия, например, погашение задолженности, перед бюджетом, говорит о положительных результатах и рациональном использовании активов.

Руководство предприятия изыскивает резервы и разрабатывает мероприятия по погашению картотеки. Но возникающие обязательства по проведению внешнего аудита, аудита по МСФО, проведение собрания акционеров и другие, требующие обязательного исполнения и несущие дополнительные расходы предприятию, только уменьшают денежный поток. На предприятии нет статей, на которых можно было бы провести экономию средств. Руководство, ежедневно, изыскивает резерв на погашение кредиторской задолженности.

Служба внутреннего аудита

10.03.2021 года

Акимова Л.В.



Приложение №1 к

отчету внутреннего аудита

Анализ соблюдения отдельных рекомендаций Кодекса корпоративного управления.

Указом Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года, в стране принят Кодекс корпоративного управления.

Основными направлениями дальнейшего развития системы корпоративного управления определены:

глубокий анализ международного опыта и внедрение на этой основе современных методов корпоративного управления, повышение эффективности использования производственных, инвестиционных, материально-технических, финансовых и трудовых ресурсов;

приоритетное создание АО с участием иностранного капитала;

коренная реорганизация структуры управления АО, ликвидация отживших, устаревших подразделений и должностей, внедрение новых, соответствующих современным международным стандартам;

повышение роли акционеров, в стратегическом управлении акционерным обществом, в обеспечении контроля за эффективной деятельностью управленческого персонала;

подготовка и повышение профессионального уровня управленческого персонала на основе сотрудничества с ведущими зарубежными образовательными учреждениями, привлечение высококвалифицированных иностранных менеджеров на руководящие должности в АО.

1. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОЗРАЧНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для обеспечения прозрачности деятельности АО предприятие предприняло следующие меры :

-обеспечили публикацию подлежащей обязательному раскрытию информации на сайте АО , удобно читаемую акционерам и другим заинтересованным сторонам, в том числе иностранным инвесторам;

-опубликовано на сайте АО сведения об исполнительном органе и оценке эффективности его деятельности, о структуре акционерного капитала АО

-опубликовано принятие решения о направления определенной части чистой прибыли на резервный фонд АО;

-разместили на сайте АО информацию о деятельности АО, раскрыли специфику деятельности, о членах ревизионной комиссии, службе внутреннего аудита, наблюдательном совете АО.

2. ВНЕДРЕНИЕ МЕХАНИЗМОВ ЭФФЕКТИВНОГО ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В целях внедрения механизмов эффективного внутреннего контроля АО:

-планируется отразить в Положении о наблюдательном совете требования по включению в его состав независимых членов;

-проводят по решению общего собрания акционеров ежегодный анализ соответствия бизнес-плана и проектов целям развития АО;

-обеспечено рассмотрение общим собранием акционеров вопроса по определению сделок, связанных с текущей хозяйственной деятельностью АО, для самостоятельного совершения исполнительным органом сделок с аффилированными лицами и крупных сделок;

-исполнительный орган АО ежегодно подготавливает отчет о проделанной работе и достижении показателей деятельности предприятия, о выполнении (не выполнении) утвержденного бизнес-плана;

-подготавливаются требования к составу и квалификации членов органов внутреннего контроля АО;

-разрабатывается состав и регламент формирования отчетов о системе внутреннего контроля;

-Определяется порядок привлечения независимых профессиональных организаций – консультантов для оценки эффективности системы внутреннего контроля в АО;

-разрабатывается «Положение о внутреннем контроле», который будет является обязательным для соблюдения работниками АО, членами его органов управления и контроля.

-анализируются критерии соответствия кандидатур на независимого члена наблюдательного совета АО;

3. ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВ И ЗАКОННЫХ ИНТЕРЕСОВ АКЦИОНЕРОВ

Для обеспечения реализации прав и законных интересов акционеров органы управления и контроля АО должно обеспечить:

-упростить для акционеров связь с АО, указав на сайте АО адреса, на которые могут направляться письменные или электронные запросы, в том числе информация об изменении контактных данных акционеров;

-создать для акционеров, которые не могут лично принять участие в общем собрании акционеров, возможность и условия для голосования по электронной почте, а также путем делегирования своих полномочий представителю ;

разрабатывают положение о дивидендной политике АО, раскрывающее прозрачный механизм расчета дивидендов;

-определить работника АО , ответственного за взаимосвязь с акционерами и инвесторами для проведения общего собрания акционеров;

-обеспечивать равное отношение ко всем акционерам независимо от принадлежащих им долей, уровня доходов, пола, расы, религии, национальности, языка, религии, социального происхождения, личного и общественного положения;

-обеспечивать участие членов исполнительного органа, наблюдательного совета и ревизионной комиссии, а также представителя аудиторской организации на годовом общем собрании акционеров;

4.ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ И ЗАДАЧ НА ДОЛГОСРОЧНУЮ ПЕРСПЕКТИВУ

Для определения стратегии развития и задач на долгосрочную перспективу органы управления АО должны:

-определять в качестве стратегических целей АО поддержание финансовой устойчивости, повышение производительности труда, рост показателей производства, осуществление модернизации, технического и технологического обновления производств;

-разрабатывать и утверждать на общем собрании акционеров бизнес-план развития АО на период более 3 лет исходя из отраслевой специфики, анализа конкурентной среды и реализации утвержденных государственных программ по развитию отрасли;

- АО в обязательном порядке должно привлекать в состав акционеров иностранных инвесторов, которые будут участвовать в управлении АО, техническом и технологическом процессе модернизации предприятия.

5.ВНЕДРЕНИЕ МЕХАНИЗМОВ ЭФФЕКТИВНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА С АКЦИОНЕРАМИ И ИНВЕСТОРАМИ

Для внедрения механизмов эффективного взаимодействия исполнительного органа с акционерами и инвесторами органы управления АО:

-обеспечивают взаимодействие между акционерами, членами органов управления и контроля АО на основе принципов взаимного доверия, уважения, подотчетности и контроля;

-внедряют требование об исполнении должностными лицами АО своих обязанностей на профессиональной основе, разумном выполнении ими всех обязательств, вытекающих из законодательства, устава и решений органов управления АО;

-повышают квалификацию должностных лиц АО посредством участия в учебных курсах, семинарах и других мероприятиях;

-вводят в АО должность корпоративного консультанта, подотчетного наблюдательному совету и ответственного за осуществление контроля за соблюдением требований корпоративного законодательства в деятельности АО;

6.КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

. В целях предотвращения возникновения и урегулирования спорных ситуаций, связанных с конфликтом интересов, АО может разработать Положение о порядке действий при конфликте интересов, включающее:

-обязанности должностных лиц АО действовать в интересах АО;

-определение ситуаций, которые могут повлечь возникновение конфликта интересов при совершении должностными лицами АО действий и сделок, а также раскрытии ими информации;

Положение о порядке действий при конфликте интересов утверждается общим собранием акционеров.

7.ВНЕДРЕНИЕ ТИПОВОЙ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ

По данному пункту на предприятии проделана следующая работа:

-учитывая отраслевую специфику и направления деятельности, АО БМКБ Агромаш разработало организационную структуру предприятия, их взаимосвязь и подчиненность;

-регулярно рассматривается деятельность и дается оценка каждой единице структурной схемы АО (каждому подразделению);

-проведен конкурсный отбор на руководящие должности в АО. Но не было возможности участия кандидатур из числа иностранных менеджеров, так как не были представлены на конкурс анкеты из числа иностранцев;

-разработан регламент конкурсного отбора на руководящие должности с описанием процедур объявления конкурса, объективных критериев отбора, найма по его итогам новых, современно мыслящих, высококвалифицированных руководителей, соответствующих современным требованиям, а также иностранных менеджеров.

8.ПУБЛИКАЦИЯ ИНФОРМАЦИИ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Для публикации информации на основе международных стандартов аудита и финансовой отчетности в АО:

-обеспечен переход к публикации ежегодной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);

-на предприятии создана ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита, наблюдательный совет, и привлечены аудиторская и консалтинговая организации для оказания профессиональных услуг по переходу АО к публикации информации на основе МСФО и международных стандартов аудита;

-проводится обучение персонала АО, задействованного в проведении аудита и составлении финансовой отчетности, на учебных курсах по МСФО и международным стандартам аудита;

-публикуется ежегодная финансовая отчетность на основе МСФО и международных стандартов аудита в сроки, установленные законодательством.

9. МОНИТОРИНГ ВНЕДРЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ КОДЕКСА

-планируется для осуществления мониторинга внедрения рекомендаций Кодекса АО провести оценку системы корпоративного управления в АО, для осуществления которой планируется привлечь независимую организацию.

К сведению Наблюдательного Совета :

Контроль за соблюдением положений и принципов Кодекса корпоративного управления во всех акционерных обществах будет осуществляться в течение года Комиссией по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления, образованной Постановлением Президента Республики Узбекистан от 31 марта 2015 года NN№ ПП-2327, и по итогам каждого финансового года комплексный анализ и конкретные предложения по оценке эффективности деятельности акционерных

обществ будут вноситься на обсуждение заседания Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Специалист Службы внутреннего

аудита АО БМКБ Агромаш

Акимова Л.В.

