

**АССОЦИАЦИЯ
«SOS ДЕТСКИЕ ДЕРЕВНИ УЗБЕКИСТАНА»**

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

ННО Ассоциация «SOS Детские Деревни Узбекистана»

Получено _____ экземпляр(ов) Отчета независимого аудитора
(прописью)

« _____ » _____ 2024г.

_____ Фамилия И.О. _____
М.П. (подпись)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ	2
ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ОБОЗНАЧЕНИЯ.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.....	6
1.1. АУДИТОРСКОЕ НАЗНАЧЕНИЕ	6
1.2. АУДИТОРСКАЯ ГРУППА	6
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АССОЦИАЦИИ.....	7
2. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АССОЦИАЦИИ	8
2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТАТУС АССОЦИАЦИИ	8
2.2. УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ АССОЦИАЦИИ.....	9
2.3. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	10
2.4. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ НАД АКТИВАМИ И РАСХОДАМИ АССОЦИАЦИИ	11
3. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ	13
3.1. ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ	13
3.1.1. <i>Бухгалтерский баланс</i>	<i>14</i>
3.1.2. <i>Отчет о доходах и расходах</i>	<i>18</i>
3.1.3. <i>Отчет о движении денежных средств.....</i>	<i>21</i>
3.2. ПАРТНЕРСКОЕ СОГЛАШЕНИЕ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ «УКРЕПЛЕНИЕ СИСТЕМЫ ЗАЩИТЫ ДЕТЕЙ В ХОРЕЗМСКОЙ ОБЛАСТИ».....	21
3.3. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ, СВЯЗАННЫЙ С ЛЬГОТАМИ АССОЦИАЦИИ ПО НАЛОГАМ.....	22
3.4. СРАВНЕНИЕ БЮДЖЕТА.....	22
4. ВЫВОДЫ	23

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Финансовая отчетность SOS Детские Деревни Узбекистана

Чек лист «SOS Kinderdorf Audit standard»

Подтверждение по пенсионным обязательствам

Учетные регистры программы Microsoft Dynamics 365 for Finance and Operations (D365FO)

Список членов Правления Ассоциации

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ОБОЗНАЧЕНИЯ

CV	SOS Детская деревня
Ассоциация, Филиалы	Ассоциация «SOS Детские Деревни Узбекистана», включающая Национальный офис в г. Ташкенте и Филиалы (SOS Детская деревня Ташкент, SOS Детская деревня Самарканд, SOS Детская деревня Хорезм)
SOS Детская деревня Ташкент	Филиал Ассоциации SOS Детские деревни Узбекистана в городе Ташкенте
SOS Детская деревня Самарканд	Филиал Ассоциации SOS Детские деревни Узбекистана в городе Самарканде
SOS Детская деревня Хорезм	Филиал Ассоциации SOS Детские деревни Узбекистана в Хорезмской области
HGFD	Hermann-Gmeiner Fonds Deutschland e. V.
NO	Национальный офис
BMZ	Bundesministerium für Wirtschaftliche
SOS-KDI IO	SOS-Kinderdorf International, International Office
IBPP	Партнерская Программа Институционального Развития
SOS KDI	SOS-Kinderdorf International
YC	Youth Care (служба сопровождения молодых людей)
SFC	SOS Family Care (служба альтернативного ухода за детьми)
FS	Family Strengthening (служба предотвращения социального сиротства)
UZS	Узбекский сум
РУз	Республика Узбекистан
UNICEF	Детский Фонд ООН

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Правление Ассоциации «SOS Детские Деревни Узбекистана»

Вниманию: Госпожи Гулнозы Абидовой, Директора Ассоциации

Мнение

Мы провели аудит прилагаемого Бухгалтерского баланса Негосударственной Некоммерческой организации Ассоциации «SOS Детские Деревни Узбекистана» (далее - Ассоциация), по состоянию на 31 декабря 2023 года, и соответствующего Отчета о доходах и расходах, Отчета об изменениях в полученных фондах, Отчета о движении целевых средств, Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с «Бухгалтерским стандартом» SOS Children's Villages (версия 1.0).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Ассоциации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с «Бухгалтерским стандартом» SOS Children's Villages (версия 1.0), основанным на Международных Стандартах Финансовой Отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Ассоциацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Ассоциации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Ассоциации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Ассоциация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Ассоциации и хозяйственной деятельности внутри Ассоциации, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Ассоциации. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Ассоциации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству Ассоциации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство Ассоциации обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Аудиторская Организация (АО) ООО «TSIAR-FINANS»
(включена в Реестр аудиторских организаций Министерства финансов Республики Узбекистан 22 июня 2021 года)

Узбекистан, Ташкент

07 мая 2024 года

С.А. Сафаев
Директор Аудиторской Организации
ООО «TSIAR-FINANS»

Квалификационный сертификат аудитора
за №05434 от 29 октября 2016 года

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1.1. Аудиторское назначение

Клиент:	SOS Детские деревни Узбекистана Госпожа Гулноза Абидова, Директор Ассоциации Улица Нукусская, д.79 Ташкент, Республика Узбекистан Тел: (+ 998 78) 140 97 27/28/29 Факс: (+ 998 78) 140 97 30 E-mail: gulnoza.abidova@sos-kd.uz
Аудитор:	Аудиторская Организация ООО «TSIAR-FINANS» Господин Собир Сафаев, Директор Аудиторской Организации 2А, Улица Чуст, 100077, Ташкент, Республика Узбекистан Тел/Факс: (+99871) 262-08-41; 262-08-47, 262-50-70, 262-50-90 E-mail: reception@ciar.uz
Назначение:	Аудит Финансовой отчетности на 31 декабря 2023 года
Дата назначения:	24 января 2024 года

1.2. Аудиторская группа

Руководитель проверки:	Нурматов Атабек Толкунович
Аудиторы	Григорьянц Карина Леонардовна Абдусаттаров Улугбек Абдубаннобович Аскарова Мадинахон Толибжоновна
Помощники аудитора	Хожиева Ирода Исмаиловна Ибрахимов Лазиз Икромович Собитов Шахзод Батырович Борисова Светлана Алексеевна

1.3. Информация об Ассоциации

Полное наименование в соответствии с учредительными документами:	Негосударственная Некоммерческая Организация Ассоциация «SOS Детские Деревни Узбекистана»
Сведения о государственной регистрации:	Ассоциация зарегистрирована в виде Негосударственной Некоммерческой Организации
ИНН:	202 793 075
Основной вид деятельности:	<ul style="list-style-type: none"> ▪ создание комфортных условий для физического, интеллектуального и духовного развития детей, оставшихся без родительской опеки, а также детей, чьи семьи находятся в трудных жизненных условиях, через урегулирование действий, направленных на их социальную защиту и правовую поддержку; ▪ оказание благотворительной помощи согласно идеям и принципам основателя международной организации «SOS Kinderdorf International» Германа Гмайнера, а также финансовой поддержки в реализации проектов и программ, направленных на воспитание и предоставление профессиональной опеки детям, оставшимся без родительской опеки, через создание в семьях SOS Детские Деревни Узбекистана условий, приближенных к семейным; ▪ оказание финансовой помощи семьям, находящимся в трудных жизненных условиях, а также поддержки организациям, занимающимся дошкольным и школьным образованием с целью повышения качества образования в стране; ▪ защита прав детей согласно Конвенции ООН «О правах ребенка» от 20 ноября 1989 года; ▪ реализация модели долгосрочной семейной опеки и предоставление информации по предмету семейного подхода в области опеки детей и молодежи

Контактные лица Ассоциации и ее филиалов:

Директор Ассоциации	-	Гулноза Абидова
Финансовый менеджер Ассоциации	-	Азизжон Азимов
Главный бухгалтер Ассоциации		Аида Каримова
Директор SOS Детской Деревни Ташкент		Дилором Султанова
Главный бухгалтер SOS Детской деревни Ташкент		Лариса Ленгардт
Директор SOS Детской Деревни Самарканд		Дилрабо Давронова
Главный бухгалтер SOS Детской деревни Самарканд	-	Улугбек Мамаризаев
ВРИО Директора SOS Детской Деревни Хорезм		Нодира Ибрагимова
Главный бухгалтер SOS Детской деревни Хорезм	-	Руслан Курбанов

2. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АССОЦИАЦИИ

2.1. Организационно-правовой статус Ассоциации

Ассоциация «SOS Детские Деревни Узбекистана» создана в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан за №585 от 31 декабря 1997 года и на основании Соглашения «О создании, строительстве, оснащении и функционировании SOS Детских Деревень и связанных с ними проектов в Республики Узбекистан», заключенного между Правительством РУз и Международным Обществом SOS Kinderdorf International (Австрия) в 1997 году.

Устав Ассоциации зарегистрирован Министерством Юстиции Республики Узбекистан 12 мая 1998 года за №302. Устав Ассоциации в новой редакции зарегистрирован Министерством Юстиции 30 сентября 2010 года за №302-П.

Ассоциация является юридическим лицом, действует на основании Закона Республики Узбекистан «О некоммерческих организациях» за №763-І от 14 апреля 1999 года и является организацией социального развития, работающей исключительно в интересах Ассоциации и сосредоточена на обеспечении долгосрочного семейного ухода за детьми, нуждающимися в семейной опеке и профилактике социального сиротства среди социально-уязвимых и неблагополучных семей.

Высшим руководящим органом Ассоциации является Общее собрание членов Ассоциации. Общее собрание проводится не реже одного раза в год.

Ниже приведен список членов Правления Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Нарбаева Т.	Председатель Правления Ассоциации SOS Детские Деревни
Янчур Э.	Член Правления, Представитель SOS KDI
Зденко С.	Член Правления, Представитель SOS KDI
Абидова Г.	Член Правления без права голоса
Ахмедова Д.	Член Правления
Алимова В.	Член Правления
Мансуров Р.	Член Правления, Казначей

Адрес Председателя Правления: 100078, Республика Узбекистан, г. Ташкент, пл. Мустакиллик, 6.

27 марта 2023 года состоялась онлайн встреча Правления Ассоциации. Целью проведения встречи являлось решение следующих вопросов:

- (i) Просмотр решений заседания Правления Ассоциации от 15 июня 2022 года;
- (ii) Утверждение бюджета на 2023 год;
- (iii) Годовой отчет Ассоциации за 2022 год;
- (iv) Утверждение плана Ассоциации на 2023 год;
- (v) Годовой отчет об имплементации Политики безопасности детей в Ассоциации и отчет об инцидентах нарушения политики безопасности детей по итогам 2022 года;
- (vi) Разработка Национальной стратегии на ближайшие 3–5 лет.

18 сентября 2023 года состоялась очередная виртуальная встреча (zoom) Правления Ассоциации. Целью проведения данной встречи являлось решение следующих вопросов:

- (i) Исполнение бюджета за январь-июнь 2023 года;
- (ii) Рассмотрение и утверждение новой концепции SOS Детской Деревни Ташкент и SOS Детской Деревни Самарканд;
- (iii) Результаты ежегодного аудита финансовой отчетности за 2022 год и другие вопросы.

Общее количество SOS проектов и программ Ассоциации «SOS Детские деревни Узбекистана» (далее по тексту - Проекты) на 31 декабря 2023 года приведено ниже:

1. Служба альтернативного ухода за детьми в г.Ташкент;
2. Служба предотвращения социального сиротства в г.Ташкент;
3. Служба сопровождения молодых людей в г.Ташкент;

4. Кратковременный альтернативный уход в г.Ташкент;
5. Служба альтернативного ухода за детьми в г. Самарканд;
6. Служба сопровождения молодых людей в г. Самарканд;
7. Служба предотвращения социального сиротства в г. Самарканд;
8. Кратковременный альтернативный уход в г. Самарканд;
9. Служба альтернативного ухода за детьми в г. Ургенч;
10. Служба предотвращения социального сиротства в г. Ургенч;
11. Служба сопровождения молодых людей в г. Ургенч;
12. Национальный офис;
13. Деятельность по защите прав детей.

SOS Детские Деревни Ташкент, Самарканд и Хорезм, преобразованные в филиалы Ассоциации (далее – Филиалы), действуют на основании Положений о филиале Ассоциации «SOS Детские деревни Узбекистан», утвержденных решением Правления Ассоциации от 25 октября 2010 года. Решением Правления от 18 августа 2014 года, все Филиалы прошли перерегистрацию. В соответствии со статьей 9 Закона РУз «О негосударственных некоммерческих организациях» филиалы являются отдельными юридическими лицами.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров №738 от 21 ноября 2020 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности Ассоциации «SOS Детские деревни Узбекистан», разработанным с целью развития семейных и других альтернативных форм устройства детей-сирот, их быстрого социального приспособления к общественной жизни, а также в рамках исполнения постановления Президента от 11.02.2019 г. № ПП-4185 «О дополнительных мерах по усилению социальной защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», для правильного обозначения направлений деятельности Ассоциации «SOS Детские деревни Узбекистана» установлено переименовать:

- ✓ SOS Детские Деревни – в службы альтернативного ухода за детьми;
- ✓ Дома молодежи – в службы сопровождения молодых людей;
- ✓ Социальные центры – в службы предотвращения социального сиротства.

2.2. Управление персоналом Ассоциации

Трудовые договора, заключенные с персоналом

По состоянию на 31 декабря 2023 года численность персонала (служащих) Ассоциации составляет 155 человек, в том числе:

1. Национальный офис	-	8 человек;
2. SOS Детская Деревня Ташкент	-	51 человек;
3. SOS Детская Деревня Самарканд	-	60 человек;
4. SOS Детская Деревня Хорезм	-	36 человек.

Согласно требованиям Трудового Кодекса РУз, со всем персоналом заключены трудовые договора. Срок действия трудовых договоров зависит от вида предоставляемых персоналом услуг Ассоциации. Трудовые договора с персоналом заключены как с ограниченным, так и неограниченным сроком действия. При этом Директора SOS Детских Деревень Ташкента, Самарканда и Хорезма действуют на основании доверенностей, выданных Директором Ассоциации, сроком до 31 декабря 2023 года.

Смена персонала

В течение 2023 года текучесть педагогического и вспомогательного персонала Ассоциации оставалась на среднем уровне.

Ниже представлена информация об уволенных сотрудниках Ассоциации:

1. Национальный офис	–	6 человек;
2. SOS Детская Деревня Ташкент	–	12 человек;
3. SOS Детская Деревня Самарканд	–	18 человек;
4. SOS Детская Деревня Хорезм	–	11 человек.

Личные дела персонала Ассоциации

Личные дела сотрудников аккуратно хранятся во всех подразделениях Ассоциации и содержат следующие документы: Анкета сотрудника; Трудовой договор; Приказ о принятии на работу; Заявление работника о принятии на работу; Свидетельство об образовании – диплом; Прочие удостоверяющие документы по повышению квалификации – сертификаты и т.д.; Копия паспорта; Копия пенсионной книжки; Копия водительских прав (при их наличии); Приказы на отпуск и прочие документы.

Фонд оплаты труда персонала

Согласно Соглашению «О создании и функционировании SOS Детских Деревень и связанных с ними проектов в Республики Узбекистан», заключенному между Правительством Республики Узбекистан и Международным Обществом SOS Kinderdorf International (Австрия), основной персонал Ассоциации освобожден от уплаты подоходного налога.

Размер социального налога, уплачиваемый Ассоциацией, составляет: 7% с фонда оплаты труда (с начала 2020 года действующая ставка для Ассоциации утверждена Налоговым Кодексом Республики Узбекистан). Помимо оклада персонал Ассоциации ежегодно получает 13-ю заработную плату. Согласно условиям трудовых договоров 13-я заработная плата является выплатой стимулирующего характера, как признание хорошей работы сотрудника в течение года.

Персоналу Ассоциации ежегодно оплачивается отпуск не менее 15 рабочих дней, согласно Трудовому Кодексу РУз, пособие по временной нетрудоспособности, а также пособие по беременности и родам.

2.3. Система бухгалтерского учета

Стандарты бухгалтерского учета Ассоциации

Финансовая отчетность Ассоциации подготовлена Национальным офисом с помощью бухгалтерской программы «Microsoft Dynamics 365 for Finance and Operations» (далее – «D365FO»), в соответствии с «Бухгалтерским стандартом» SOS Children's Villages (версия 1.0), основанным на Международных Стандартах Финансовой Отчетности (МСФО) и утвержденным руководством Генерального Секретариата для SOS Детских деревень (далее - Стандарт SOS).

Единственным существенным отличием Стандарта SOS от аналогичных норм местного законодательства является то, что согласно требованиям местного законодательства, основные фонды Ассоциации подлежат обязательной переоценке. В случае если отдельные положения Стандарта SOS противоречат требованиям местного законодательства, требования местного законодательства преобладают.

Программы, используемые для ведения учета

Ассоциация для бухгалтерского учета использует две параллельные системы учета: «D365FO» - для ведения учета SOS KDI, и «1C: Предприятие» (версия 8.3) - для ведения местного учета.

- Программа «D365FO», используется для ведения учета в соответствии с требованиями Стандарта SOS, а также для формирования консолидированной финансовой отчетности с учетом финансовых показателей Филиалов.
- Программа «1C: Предприятие», версия 8.3, используется Национальным офисом, а также в детских SOS Деревнях Ташкент, Самарканд и Хорезм, для ведения бухгалтерского учета в соответствии с местным законодательством.

Программа «D365FO» является полномасштабной системой учета, с помощью которой осуществляется учет основных фондов, запасов, капитала, дебиторской и кредиторской задолженностей, а также расходов и доходов Ассоциации. Финансовая отчетность формируется как нарастающим итогом, так и отдельно за определенный отчетный период. Учет в программе «D365FO» осуществляется отдельно по каждому подразделению (Национальный офис, SOS Детские Деревни Ташкент, Самарканд и Хорезм), а также формируется консолидированная финансовая отчетность. Учет ведется по методу начисления в соответствии с национальными стандартами ведения учета Узбекистана и требованиями SOS. В программе «D365FO» учет делится на четыре основных проекта (раздела). В программе «D365FO» основные проекты представлены следующим образом:

3079	National Association
3080	Tashkent
3081	Samarkand
3103	Urgench

Учетная политика Ассоциации

Представленная Учетная политика Ассоциации утверждена директором Ассоциации 23 сентября 2019 года и действует с 1 января 2020 года. В Учетной политике отражена совокупность приемов и методов ведения бухгалтерского учета, принятых Ассоциацией на основании «Закона о бухгалтерском учете», национальных стандартов бухгалтерского учета, а также требований Стандарта SOS.

Бухгалтерский учет в соответствии с национальными стандартами

Финансовая отчетность, составленная для представления в местные налоговые органы, формируется с помощью программы «1С: Предприятие», версия 8.3.

Отчеты состоят из годовых и квартальных отчетов бухгалтерии, налоговых деклараций (ежеквартально) и статистических информационных данных (ежемесячно). В программе «1С: Предприятие» версия 8.3, расходы классифицированы в соответствии с планом счетов, используемым в программе «D365FO». В этой связи достаточно легко осуществить сверку данных обеих программ.

Каждое подразделение Ассоциации, являясь отдельным юридическим лицом, формирует собственную финансовую отчетность, которую предоставляет в налоговые органы по месту своего расположения. Консолидированная отчетность Ассоциации по местным стандартам не составляется.

2.4. Система контроля над активами и расходами Ассоциации

Счета в банках

Согласно действующим законодательным нормам, в Республике Узбекистан имеются ограничения на наличное денежное обращение. Ассоциация имеет право осуществлять наличные платежи только на выдачу зарплат, отчисления на семейные бюджеты и на командировочные расходы. Все остальные платежи, такие как, расходы на канцелярские товары для офиса, расходы на развлечения (отдых, мероприятия) должны осуществляться с банковских счетов.

Ассоциацией открыт ряд банковских счетов в банках Республики Узбекистан. Денежные средства на расчетных счетах Ассоциации используются для выплаты заработной платы сотрудникам, оплаты поставщикам за поставляемые товары (материалы и канцелярские принадлежности, ГСМ, оргтехнику и прочее), а также для оплаты операционных расходов Ассоциации.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Ассоциация «SOS Детские Деревни Узбекистана» располагает следующими банковскими счетами, предназначенными для оплаты эксплуатационных расходов и денежных вознаграждений:

	номер счета	валюта счета	наименование обслуживающего банка	наименование счета
Национальный офис				
1	.2021 2000 0040 0898 8001	UZS	"KDB Financial Group RBS NB Uzbekistan" CJSC	Основной расчетный счет (RC)
2	.2269 6000 9040 0898 8001	UZS	ТГФ «Асака Банк»	Грантовый счет в UZS (RC)
3	.2021 2840 6040 0898 8001	USD		Основной валютный счет (RC)
4	.2021 2840 0040 0898 8003	USD		Транзитный счет
5	.2021 2840 8040 0898 8002	USD		Валютный счет денежных пожертвований для детей в USD
6	.2021 2978 7040 0898 8002	EUR	KDB Financial Group RBS NB Uzbekistan" CJSC	Основной валютный счет (RC)
7	.2021 2978 5040 0898 8001	EUR		Валютный Грантовый счет (RC)
8	.2269 6840 5040 0898 8005	USD		Валютный транзитный Грантовый счет
9	.2269 6978 5040 0898 8002	EUR		Валютный транзитный Грантовый счет
10	.2269 6978 3040 0898 8001	EUR	ТГФ «Асака Банк»	Валютный грантовый счет (RC)
11	.2262 0000 3040 0898 8004	UZS	"KDB Financial Group RBS NB Uzbekistan" CJSC	Корпоративная пластиковая карта
Детская Деревня Ташкент				
1	.2021 2000 2043 9902 6001	UZS		Основной расчетный счет
2	.2021 2000 4043 9902 6002	UZS	"KDB Financial Group RBS NB Uzbekistan" CJSC	Вторичный расчетный счет
3	.2310 2000 8043 9902 6003	UZS		Корпоративная пластиковая карта
4	.2262 0000 4043 9902 6005	UZS		Корпоративная пластиковая карта
Детская Деревня Самарканд				
1	.2021 2000 3044 2852 1001	UZS		Основной расчетный счет
2	.2021 2000 2044 2852 1888	UZS	РФ "Умар" АИКБ "Ипак Йули"	Счет для социальных платежей
3	.2262 0000 1044 2852 1001	UZS		Корпоративная пластиковая карта

Детская Деревня Хорезм

1	.2021 2000 4048 7682 6001	UZS	ОАТБ «ХАМКОРБАНК»	Основной расчетный счет
2	.2262 0000 6048 7682 6003	UZS		Корпоративная пластиковая карта

Ассоциация также имеет бюджетные счета, открытые в Казначействе РУз для финансирования филиалов Ассоциации со стороны Правительства РУз:

Номер счета	валюта счета	наименование обслуживающего банка	наименование счета
SOS Детская Деревня Ташкент			
100022860262697095300075001	UZS	Казначейство: Мирзо -Улугбекский район г.Ташкента	Счет Казначейства
400122860262697950100075001	UZS		Счет для внебюджетных операций
SOS Детская Деревня Самарканд			
100021860184017095300075001	UZS	Казначейство: управление по Самаркандской области	Счет Казначейства
400121860184017950100075005	UZS		Счет Фонда развития
SOS Детская Деревня Хорезм			
100022860334017095300075001	UZS	Казначейство: отделение г. Ургенч	Счет Казначейства

Финансирование со стороны Правительства РУз осуществляется на следующие цели:

- На содержание детей в SOS Детских Деревнях,
- На содержание SOS-мам и SOS-тетей, а также частично на операционные расходы SOS Детских Деревень (оплата электроэнергии и коммунальных услуг),
- На выплату заработной платы сотрудникам филиалов Ассоциации.

Для получения денежных средств на содержание детей каждая SOS-мама имеет пластиковую карточку, на которую ежемесячно перечисляется часть суммы, выплачиваемой SOS-маме на содержание детей. Оставшаяся часть средств выдается наличными денежными средствами.

Наличные денежные средства

В 2023 году наличные средства получались для выплаты заработной платы сотрудникам, на содержание детей, на выплаты командировочных расходов. Каждый Филиал Ассоциации имеет кассовую книгу, оформленную согласно требованиям местного законодательства (пронумерована, прошнурована, подписана директором и главным бухгалтером). Функции обращения с наличными денежными средствами и учет данных средств осуществлялись отдельно в каждом Филиале. Приход и расход денежных средств оформляется соответствующими документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), подписанными кассиром, бухгалтером и директором.

Наличие материальных ценностей

Основные средства подразделений Ассоциации учитываются в подробных инвентарных регистрах. Аналитический учет основных средств в Ассоциации осуществляется по каждому объекту отдельно. Каждому объекту присвоен отдельный инвентарный номер. Учетной Политикой Ассоциации определено, что инвентаризация основных средств Ассоциации производится не реже одного раза в финансовый год. Инвентаризация активов проводится в Ассоциации на 31 декабря отчетного года.

Местным законодательством определена периодичность проведения инвентаризации активов предприятий, так: (i) инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в два года; (ii) ТМЗ - не реже одного раза в год; (iii) денежных средств - не реже одного раза в месяц. При проверке правильности отражения в учете операций, связанных с приобретением и выбытием основных средств, отмечено, что операции отражаются верно.

Транспортные средства

В 2023 году в ходе своей деятельности Ассоциация пользовалась 10-ью автомобилями. Ниже приведен перечень автомобилей, находящихся в распоряжении Ассоциации на 31 декабря 2023 года:

Национальный офис

- 1 Автомобиль «TRACKER-2»

SOS Детская Деревня Ташкент

- 1 Автомобиль «LACETTI (1,5) (L3-15)»
- 2 Автомобиль «DAMAS-01M 012206»
- 3 Автомобиль «NEXIA-3 (AV-GS16)»

4	Автомобиль «ГАЗ ЛУИДОР-22500»
SOS Детская Деревня Самарканд	
1	Автомобиль «Ласетти-2 SX C60»
2	Автомобиль «Nexia SOHC GLE»
3	Автомобиль «ГАЗ-А65R33-60»
SOS Детская Деревня Хорезм	
1	Автомобиль «Nexia 3»
2	Автомобиль «Nexia 3»

Для контроля целевого использования автотранспортных средств осуществляется регистрация количества выездов автомашин в специальных журналах регистрации, оформляются путевые листы.

Страхование

В 2023 году заключены страховые договоры по страхованию всех зданий Ассоциации, также заключены несколько договоров страхования гражданской ответственности работодателя и договора страхования автотранспорта и имущества, в частности:

№	Вид страхования	Наименование страховщика
Национальный офис		
1	Страхование гражданской ответственности персонала	АО «Kapital sug'urta»
2	Страхование автотранспорта	ООО «DD General Insurance»
3	Обязательное страхование автогражданской ответственности владельцев автотранспортных средств	АО «Kapital sug'urta»
4	Страхование ИКТ оборудования	ООО «DD General Insurance»
5	Страхование офисного помещения	ООО «DD General Insurance»
SOS Детская Деревня Ташкент		
1	Страхование гражданской ответственности работодателя	АО «Kapital sug'urta»
2	Страхование автотранспорта	ООО «DD General Insurance»
3	Добровольное страхование имущества (здание)	ООО «DD General Insurance»
4	Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств	АО «Kapital sug'urta»
5	Страхование ИКТ оборудования	ООО «DD General Insurance»
SOS Детская Деревня Самарканд		
1	Страхование гражданской ответственности работодателя	ООО «GROSS INSURANCE»
2	Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств	ООО «GROSS INSURANCE»
3	Страхование автотранспорта	ООО «DD General Insurance»
4	Добровольное страхование имущества (здание)	ООО «DD General Insurance»
5	Страхование ИКТ оборудования	ООО «DD General Insurance»
SOS Детская Деревня Хорезм		
1	Страхование гражданской ответственности работодателя	АО «Kapital sug'urta»
2	Страхование автотранспорта	ООО «DD General Insurance»
3	Добровольное страхование имущества (здание)	ООО «DD General Insurance»
4	Страхование ИКТ оборудования	ООО «DD General Insurance»

3. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

3.1. Финансовые отчеты

Финансовая отчетность Ассоциации включает в себя Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года, Отчет о доходах и расходах, Отчет об изменениях в полученных фондах, Отчет о движении целевых средств, Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, раскрытия и другие примечания. Ниже в соответствующих разделах перечислены раскрытия и объяснения финансовой отчетности, содержащие комментарии, замечания и прочую информацию.

Финансовые показатели приведены в двух валютах – Узбекский сум (UZS) и Евро (EUR). Для финансовых показателей в Евро применялись следующие принципы курсового перевода:

- Эквивалентные суммы в Евро в отчетах рассчитываются на основе среднегодового обменного курса – 12 597,54 сум/Евро. Средний курс рассчитывается на основе обменного курса на первое число каждого месяца в соответствии с данными Центрального Банка Республики Узбекистан;

- При закрытии баланса эквивалентные суммы в Евро и долларах США рассчитываются на основе обменного курса 13 731,82 сум/Евро и 12 338,77 сум / Долларов США соответственно, действительного на 31 декабря 2023 года.

3.1.1. Бухгалтерский баланс

ВХОДЯЩЕЕ САЛЬДО

Входящее сальдо счетов в программе «D365FO» на 01 января 2023 года соответствует конечному сальдо счетов на 31 декабря 2022 года.

КОНЕЧНОЕ САЛЬДО

Основные средства (Примечание 2.2)

Данная таблица отражает стоимость Основных средств на 31 декабря 2023 года.

	Здания	Мебель	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
<i>Стоимость</i>					
на 01 января 2023 года	15 449 084 301	835 816 389	4 439 013 235	1 243 003 597	21 966 917 522
Приобретение	0	177 739 700	327 797 710	0	505 537 410
Переоценка первоначальной стоимости	0	537 917	6 194 475	0	6 732 392
Выбытие	0	(41 862 809)	(37 817 753)	0	(79 680 562)
на 31 декабря 2023 года	15 449 084 301	972 231 197	4 735 187 667	1 243 003 597	22 399 506 762
<i>Износ</i>					
на 01 января 2023 года	8 901 096 615	729 629 034	3 265 542 990	804 131 070	13 700 399 710
Расходы по износу за период	810 918 062	41 824 144	572 724 297	166 646 633	1 592 113 138
Переоценка износа	0	0	476 430	0	476 430
Выбытие	0	(41 862 809)	(37 817 753)	0	(79 680 563)
на 31 декабря 2023 года	9 712 014 677	729 590 369	3 800 925 964	970 777 703	15 213 308 713
Чистая балансовая стоимость					
на 01 января 2023 года	6 547 987 687	106 187 356	1 173 470 245	438 872 527	8 266 517 812
на 31 декабря 2023 года	5 737 069 624	242 640 828	934 261 703	272 225 894	7 186 198 049

На 31 декабря 2023 года неиспользуемых объектов основных средств на балансе Ассоциации не отмечено.

Имеется существенное отличие в учете основных средств между требованиями местного законодательства и требованиями Стандарта SOS, а именно согласно местному законодательству, основные средства подлежали обязательной ежегодной переоценке на 01 января каждого года. Переоценку разрешено осуществлять одним из двух методов: (1) с привлечением независимых оценщиков; (2) с применением индексов переоценки, ежегодно устанавливаемых государственными органами. Как правило, устанавливаются повышающие индексы переоценки (более единицы).

Ассоциация при проведении переоценки пользуется вторым методом. Проводимая индексным методом переоценка основных средств противоречит требованиям Стандарта SOS (4.3.3.3). Однако при наличии противоречий между местным законодательством и Стандартом SOS, превагируют требования местного законодательства.

С 01 января 2021 года в соответствии с соответствующими нормативно-правовыми актами национального законодательства РУз, для всех хозяйствующих субъектов отменена обязательная переоценка основных фондов. Проведение переоценки основных фондов остается за решением руководства хозяйствующих субъектов в соответствии со своей учетной политикой.

Национальным офисом в 2023 году приобретены компьютеры.

SOS Детской деревней Ташкент приобретены предметы мебели: угловые диваны, кухонные гарнитуры. Также Национальным офисом на баланс SOS Детской Деревни Ташкент переданы компьютеры.

SOS Детской деревней Самарканд приобретены солнечные фотоэлектрические панели. Также Национальным офисом на баланс SOS Детской Деревни Самарканд передан компьютер.

SOS Детской деревней Хорезм приобретены предметы кухонной мебели. Также Национальным офисом на баланс SOS Детской Деревни Хорезм передан компьютер.

В Ассоциации имеются документы (счета-фактуры, договора, накладные), подтверждающие приобретение основных средств.

Биологические активы (Примечание 2.3)

В качестве биологических активов на балансе Ассоциации отражены следующие активы:

	Рабочий продуктивный скот	Итого
Стоимость на 01 января 2023г.	6 000 000	6 000 000
Приобретения	0	0
Выбытия	0	0
Стоимость на 31 декабря 2023г.	6 000 000	6 000 000

Биологический актив (рабочий продуктивный скот - корова) приобретен SOS Детской деревней Самарканд в 2021 году.

Товарно-материальные запасы (Примечание 2.4)

Общая сумма товарно-материальных запасов Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 6 225,8 тыс. сум (экв. 494.0 EUR):

	Предметы потребления		Сырье		Итого	
	Сумма в UZS	Эквивал. в EBPO	Сумма в UZS	Эквивал. в EBPO	Сумма в UZS	Эквивал. в EBPO
Национальный Офис						
Топливо	326 786	26			326 786	26
Итого по Национальному Офису	326 786	26	0	0	326 786	26
Детская Деревня Ташкент						
Топливо	1 640 625	130			1 640 625	130
Итого по Детской Деревне Ташкент	1 640 625	130	0	0	1 640 625	130
Детская Деревня Самарканд						
Топливо	2 167 346	172			2 167 346	172
Строительные материалы			278 640	22	278 640	22
Итого по Детской Деревне Самарканд	2 167 346	172	278 640	22	2 445 986	194
Детская Деревня Хорезм						
Топливо	1 812 380	144			1 812 380	144
Итого по Детской Деревне Хорезм	1 812 380	144	0	0	1 812 380	144
Итого	5 947 137	472	278 640	22	6 225 777	494

В Национальном офисе и других филиалах по строке «Топливо» отражена стоимость топлива, остающегося в баках автомобилей на конец отчетного периода.

В SOS Детской деревне Самарканд на счете «Строительные материалы» числятся неиспользованные материалы – радиаторы.

Дебиторская задолженность и авансовые выплаты (Примечания 2.5, 2.7)

Дебиторская задолженность и авансовые выплаты в сумме 309 646,1 тыс. сум (экв. 24 580.0 EUR) включают:

	Задолженность персонала		Авансы поставщикам и прочие		Предоплаченные расходы		Итого	
	UZS	EUR	UZS	EUR	UZS	EUR	UZS	EUR
Национальный Офис	0	0	104 087 604	8 263	4 346 303	345	108 433 907	8 608
SOS ДД Ташкент	73	0	23 645 638	1 877	8 895 947	706	32 541 658	2 583
SOS ДД Самарканд	42 305	3	45 329 929	3 598	7 464 933	593	52 837 166	4 194
SOS ДД Хорезм	42 029 621	3 336	69 461 201	5 514	4 342 534	345	115 833 356	9 195
Итого	42 071 999	3 340	242 524 372	19 252	25 049 717	1 988	309 646 087	24 580

Национальный офис

Дебиторская задолженность Национального офиса включает авансовые выплаты поставщикам на сумму 19 280,0 тыс. сум, а также дебиторскую задолженность донора SOS LU по Партнерскому Соглашению по реализации программы «Укрепление системы защиты детей в Хорезмской области» в сумме 84 807,6 тыс. сум (6 175,98 Евро, см. раздел 3.2), а также предоплаченные расходы по страхованию автомашин, имущества и гражданской ответственности на сумму 4 346,3 тыс. сум.

SOS Детская деревня Ташкент

Дебиторская задолженность SOS Детской деревни Ташкент включает авансовые выплаты поставщикам на сумму 23 645,6 тыс. сум и предоплаченные расходы по страхованию автомашин, имущества (здания и оборудования) и гражданской ответственности на сумму 8 895,9 тыс. сум.

SOS Детская деревня Самарканд

Дебиторская задолженность SOS Детской деревни Самарканд включает авансовые платежи поставщикам на сумму 45 329,9 тыс. сум, предоплаченные расходы по подписке на периодические издания, расходы по страхованию автомашин, имущества (здания и оборудования) и гражданской ответственности на сумму 7 464,9 тыс. сум, прочие авансовые выплаты персоналу на 42,3 тыс. сум.

SOS Детская деревня Хорезм

Дебиторская задолженность SOS Детской деревни Хорезм включает авансовые платежи поставщикам на сумму 69 461,2 тыс. сум, предоплаченные расходы по страхованию автомашин, имущества (здания и оборудования) и гражданской ответственности на сумму 4 342,5 тыс. сум, прочие авансовые выплаты персоналу в сумме 42 029,6 тыс. сум. Прочие авансовые выплаты персоналу представлены задолженностью SOS-мам и SOS-тетей.

Оплата авансов поставщикам осуществлена на основании договоров и подтверждена первичными документами.

Наличные и безналичные Денежные средства (Примечание 2.6)

Сальдо денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года, находящихся на банковских счетах, на пластиковых карточках и в кассе, состоят:

Наименование счета	Номер счета	Валюта	Сумма в валюте счета	Эквив. в UZS
Национальный офис				
Основной расчетный счет в UZS	2021 2000 0040 0898 8001	UZS	93 183 327	93 183 327
Основной валютный счет в USD	2021 2840 6040 0898 8001	USD	8 057	99 409 645
Валютный счет денежных пожертвований для детей в USD	2021 2840 8040 0898 8002	USD	83 261	1 027 344 005
Основной валютный счет в EUR	2021 2978 7040 0898 8002	EUR	300 000	4 119 546 000
Валютный грантовый счет в EUR (RC)	2021 2978 5040 0898 8001	EUR	260 167	3 572 569 298
Транзитный счет в EUR	2269 6840 5040 0898 8005	EUR	4 087	50 433 612
Корпоративная пластиковая карта	2262 0000 3040 0898 8004	UZS	7 085 676	7 085 676
Детская Деревня Ташкент				
Основной расчетный счет в UZS	2021 2000 9043 9902 6001	UZS	154 350 808	154 350 808
Вторичный расчетный счет в UZS	2021 2000 9043 9902 6002	UZS	22 810 800	22 810 800
Счет для внебюджетных операций	4001 2286 0262 6979 5010 0075 001	UZS	8 930	8 930
Корпоративная пластиковая карточка	2262 0000 9043 9902 6003	UZS	2 429 487	2 429 487
Корпоративная пластиковая карточка	2262 0000 4043 9902 6005	UZS	276	276
Детская Деревня Самарканд				
Основной расчетный счет в UZS	2021 2000 3044 2852 1001	UZS	86 152 721	86 152 721
Корпоративная пластиковая карточка	2262 0000 1044 2852 1001	UZS	566 344	566 344
Счет фонда развития (оплата коммунальных услуг)	4001 2186 0184 0179 5010 0075 005	UZS	618 888	618 888
Касса		UZS	0	0
Детская Деревня Хорезм				
Основной расчетный счет в UZS	2021 2000 4048 7682 6001	UZS	115 188 128	115 188 128
Корпоративная пластиковая карточка	2262 0000 6048 7682 6003	UZS	4 210 827	4 210 827
Касса		UZS	0	0
Итого			9 355 908 770	

Сальдо денежных средств на банковских счетах Ассоциации и Филиалов подтверждено банковскими выписками и письменными подтверждениями обслуживающих банков. Остатки средств в кассе подтверждены отчетами кассовой книги. Представлены выписки банка по корпоративным пластиковым карточкам, используемой для приобретения различных товаров для нужд подразделений Ассоциации.

Денежные средства в иностранной валюте пересчитаны в суммовой эквивалент по курсу ЦБ РУз, действующему на 31 декабря 2023 года (UZS 13 731,82/Euro и UZS 12 338,77/USD).

Накопленный Капитал (Примечание 4.1)

Структура накопленного капитала Ассоциации приведена в следующей таблице:

	2023		2022	
	UZS	EUR	UZS	EUR
Сальдо на 01 января	13 098 648 332	2 060 747	13 595 166 285	2 103 465
Прибыль/убыток отчетного периода	2 393 453 826	189 994	(425 548 285)	(36 612)
Изменение в фонде по переоценке основных средств	6 255 962	497	2 022 340	174
Прочие операции	(18 627 118)	(1 479)	(72 992 008)	(6 280)
Сальдо на 31 декабря	15 479 731 002	2 249 759	13 098 648 332	2 060 747

В составе прочих операций учтены результаты списания сумм переоценки при выбытии объектов основных средств.

Долгосрочные обязательства (Примечание 2.8)
Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой денежные средства, перечисляемые спонсорами на специальный счет, открытый на имя Ассоциации. Данные денежные средства аккумулируются на банковском счете Ассоциации и аналитический учет по каждому ребенку ведется и доступен в бухгалтерском учете.

За 2023 год признано денежных средств для детей (подтверждено право на получение денежных средств) на общую сумму 11 122,41 долл. США. Сумма в размере 4 376,13 долл. США направлена на использование совершеннолетними детьми. Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 1 027 344,0 тыс. сум (83 261.46 долл. США).

Текущая кредиторская задолженность (Примечания 2.10, 4.2)

Общая сумма текущей кредиторской задолженности Ассоциации составляет 356 903,7 тыс. сум. Данная сумма по каждому подразделению отдельно представлена в нижеследующей таблице:

	Задолж-ть по заработной плате	Задолж-ть по налогам и платежам	Прочая кредиторская задолж-ть	Гос. субсидии (ограниченные средства)	UZS
					Итого
Национальный Офис	0	(278 896)	118 431 063	0	118 152 167
Детская Деревня Ташкент	88 940 253	7 587 809	46 133 123	0	142 661 185
Детская Деревня Самарканд	(8)	8	60 079	618 888	678 967
Детская Деревня Хорезм	62 303 936	22 644 554	7 487 468	2 975 399	95 411 357
Итого	151 244 181	29 953 475	172 111 733	3 594 287	356 903 676

(* Сальдо неиспользованных средств на согласованные «ограниченные условиями» мероприятия.

Задолженность по заработной плате подтверждена расчетами бухгалтерии. Задолженность по налогам и социальным отчислениям также подтверждена первичными документами и расчетами, предоставляемыми в налоговые органы. Прочая кредиторская задолженность представляет задолженность Национального офиса и SOS Детских деревень по расчетам с поставщиками.

Государственные субсидии (ограниченные средства) представляют собой сумму неосвоенных средств, профинансированных со стороны Правительства РУз в 2018 году SOS Детской деревне Самарканд в сумме 618,9 тыс. сум. Министерством Финансов РУз принято решение оставить данную сумму в распоряжении Ассоциации для ее дальнейшего использования в 2019 году, однако в 2019–2023гг. она также не была освоена SOS Детской Деревней Самарканд.

В составе государственных субсидий по SOS Детской Деревне Хорезм учтена сумма неосвоенных средств в размере 2 975,0 тыс. сум, профинансированных в 2022 году в рамках полученного Гранта Общественного фонда поддержки институтов гражданского общества и негосударственных некоммерческих организаций при народных депутатах Хорезмского областного Совета в целях реализации Проекта «На пути к крепкой семье через компьютерные информационно-коммуникационные технологии».

3.1.2. Отчет о доходах и расходах
ДОХОДЫ

Доход от Спонсорских и Поддерживающих Ассоциаций для покрытия текущих расходов (PSA по RC)
(Примечание 3.1.1.).

Доход от PSA для RC (неограниченные средства), указанный в «D365FO»:

	<i>Источник финансирования</i>	<i>Валюта</i>	<i>Сумма</i>	<i>Эквивалент в UZS</i>
Счет 23100				
10.01.2023	SOS CVI	EUR	257 668	3 103 405 093
05.04.2023	SOS CVI	EUR	171 779	2 137 060 494
02.06.2023	SOS CVI (MG)	USD	6 831	77 942 313
04.07.2023	SOS CVI	EUR	289 969	3 642 471 199
03.10.2023	SOS CVI	EUR	262 759	3 402 515 514
04.12.2023	SOS CVI (MG)	USD	4 291	52 779 440
22.12.2023	SOS CVI	EUR	2 245	30 391 800
10.08.2023	Money Gifts	USD	(6 831)	(79 702 410)
01.12.2023	Money Gifts	USD	(4 291)	(52 693 155)
Итого по счету 23100			984 419	12 314 170 288
Счет 27950				
31.12.2023	SOS KDI Membership fee	EUR	85 846	1 081 449 484
Итого по счету 27950			85 846	1 081 449 484
Итого Доходы от PSA для RC (неограниченные средства)			1 070 265	13 395 619 772

Доход от PSA для RC (ограниченные средства), указанный в «D365FO»:

<i>№ Счета</i>	<i>Источник финансирования</i>	<i>Валюта</i>	<i>Сумма</i>	<i>Эквивалент в UZS</i>
Счет 27609				
2023	SOS Villages Luxembourg	EUR	114 471	1 442 056 149
Итого по счету 27609			114 471	1 442 056 149
Итого Доходы от PSA для RC (ограниченные средства)			114 471	1 442 056 149

Общая сумма финансирования за 2023 год для покрытия текущих расходов Ассоциации (неограниченные и ограниченные средства) составила **14 837 675 921 сум.** Финансирование по средствам, ограниченным условиями, представлено в сумме израсходованных средств по каждому из источников финансирования, которая в течение 2023 года была отнесена в состав доходов. Финансирование из международных фондов полностью подтверждено первичными документами (выписки банка). Денежные средства, полученные в виде благотворительной помощи детям (Money Gifts), верно отражены и вычтены из общей суммы финансирования.

Местное финансирование (Прим. 3.2–3.5)

В нижеследующей таблице представлена информация о финансировании Ассоциации из местных источников (Республика Узбекистан):

	код	2023		2022	
		UZS	EUR	UZS	EUR
Денежные пожертвования	31110	224 935 650	17 856	1 006 095 236	86 559
Неденежные пожертвования для детей	31180	681 311 996	54 083	707 921 323	60 906
Государственные субсидии	32110	8 749 021 406	694 503	9 998 158 991	860 192
Гранты	32130	97 024 601	7 702	162 500	14
Доходы от продажи основных средств	34100	0	0	220 000 000	18 928
Аренда	34200	0	0	14 000 000	1 204
Прочие доходы	34900	3 056 678	243	7 175 608	617
Итого		9 755 350 331	774 387	11 953 513 658	1 028 420

Денежные пожертвования (код 31110) получены от жителей городов Ташкента, Самарканда и Ургенча в качестве благотворительной помощи посредством установления специальных коробов в супермаркетах, в Аэропортах и железнодорожных вокзалах. Денежные средства оприходованы бухгалтерами Национального офиса и филиалов Ассоциации и сданы на расчетные счета. Также в составе денежных пожертвований учтены поступления от сторонних физических и юридических лиц.

Ниже представлена информация по каждому филиалу Ассоциации отдельно (UZS):

	2023	2022
Национальный офис	144 170 655	916 497 238
Детская деревня Ташкент	18 000 000	5 000 000
Детская Деревня Самарканд	15 414 995	37 297 998
Детская Деревня Хорезм	47 350 000	47 300 000
Итого	224 935 650	1 006 095 236

Неденежные пожертвования для детей (код 31180–31181) представлены по каждому филиалу Ассоциации отдельно (UZS):

	2023	2022
Национальный офис	4 400 000	0
Детская деревня Ташкент	401 905 601	431 194 580
Детская Деревня Самарканд	187 073 095	225 308 930
Детская Деревня Хорезм	87 933 300	51 417 813
Итого	681 311 996	707 921 323

В качестве неденежных пожертвований по SOS Детским Деревням учитываются продукты питания, бесплатные медицинские услуги, обучение, одежда и т. д.

Государственные субсидии (код 32110) включают в себя суммы, выделяемые Правительством РУз на содержание детей в SOS Детских деревнях Ташкент, Самарканд и Хорезм.

	2023	2022
Детская деревня Ташкент	2 744 488 483	3 464 879 705
Детская Деревня Самарканд	4 176 199 201	4 670 865 380
Детская Деревня Хорезм	1 828 333 722	1 862 413 906
Итого	8 749 021 406	9 998 158 991

Гранты (код 32130) включают в себя следующие суммы (UZS):

	2023	2022
Детская Деревня Самарканд	0	162 500
Детская Деревня Хорезм	97 024 601	0
Итого	97 024 601	162 500

Сумма гранта по SOS Детской Деревне Хорезм представляет финансирование Гранта Общественного фонда поддержки институтов гражданского общества и негосударственных некоммерческих организаций при народных депутатах Хорезмского областного Совета в целях реализации Проекта «На пути к крепкой семье через компьютерные информационно-коммуникационные технологии».

Прочие доходы (код 34900) представляют собой доходы, полученные SOS Детской Деревней Хорезм в виде удержанных штрафов с сотрудников и списания дебиторской задолженности по актам-сверки с поставщиками.

Местное финансирование, произведенное денежными средствами, подтверждено выписками банков и квитанциями об оплате. Пожертвования в натуральной форме в основном подтверждено первичными документами, доход в наличных деньгах подтвержден банком и наличными документами (счета-фактуры, акты приема-передачи).

РАСХОДЫ (ПРИМЕЧАНИЯ 3.6–3.10)

В следующей таблице приведены расходы Ассоциации, произведенные в UZS в течение 2023 года.

Для сопоставления также представлены расходы в эквиваленте в ЕВРО.

	2023		2022	
	UZS	EUR	UZS	EUR
Национальный Офис				
Национальный офис	3 756 171 889	298 167	3 235 349 738	278 353
Итого Национальный офис	<u>3 756 171 889</u>	<u>298 167</u>	<u>3 235 349 738</u>	<u>278 353</u>
Детская Деревня Ташкент				
Детская Деревня Ташкент	5 596 162 051	444 227	6 287 841 508	540 975
Укрепление семьи	1 100 036 156	87 321	1 075 811 957	92 557
Кратковременный альтернативный уход	0	0	265 491 769	22 842
Итого Детская деревня Ташкент	<u>6 696 198 207</u>	<u>531 548</u>	<u>7 629 145 234</u>	<u>656 374</u>
Детская Деревня Самарканд				
Детская Деревня Самарканд	5 748 799 456	456 343	7 051 112 964	606 643
Укрепление семьи	938 745 131	74 518	837 154 301	72 025
Кратковременный альтернативный уход	478 746 985	38 003	372 888 846	32 081
Итого Детская деревня Самарканд	<u>7 166 291 572</u>	<u>568 865</u>	<u>8 261 156 111</u>	<u>710 749</u>
Детская Деревня Хорезм				
Детская Деревня Ургенч	2 803 886 094	222 574	2 952 287 864	254 000
Укрепление семьи	1 149 269 522	91 230	1 068 501 181	91 929
Итого Детская деревня Хорезм	<u>3 953 155 616</u>	<u>313 804</u>	<u>4 020 789 045</u>	<u>345 929</u>
Неденежные расходы				
Расходы по износу ОС	1 592 113 138	126 383	1 696 952 815	145 997
Выбытие активов	(18 627 121)	(1 479)	(68 852 755)	(5 924)
Расходы/Доходы по курсовой разнице	(945 730 874)	(75 073)	202 753 490	17 444
Итого неденежные расходы	<u>627 755 143</u>	<u>49 832</u>	<u>1 830 853 550</u>	<u>157 517</u>
Итого	<u>22 199 572 427</u>	<u>1 762 216</u>	<u>24 977 293 678</u>	<u>2 148 922</u>

Расходы полностью подтверждены первичными документами, такими как выписки банка и чеки, счета фактуры, накладные, квитанции, а также контракты. Детальная информация по расходам Ассоциации представлена ниже:

Расходы по Службам альтернативного ухода за детьми

Наиболее существенная часть расходов составляет содержание детей в SOS Детских Деревнях (семейный бюджет) и оплата труда. Семейный бюджет покрывается за счет Правительства РУз. Сумма семейного бюджета определяется исходя из норм и требований, утвержденных Правительством РУз для содержания детей в детских домах Узбекистана. Большая часть семейного бюджета направлена на покрытие расходов на питание и приобретение одежды, однако в семейном бюджете также предусмотрены средства, выдаваемые детям на карманные расходы и развлечения.

Семейные бюджеты выплачиваются SOS мамам на ежемесячной основе. SOS мамы составляют и представляют отчеты об использовании полученных ими средств, с приложением первичных документов (чеки, накладные, счета фактуры). Отчеты предоставляются на ежемесячной основе и на основании этих данных, ежемесячно уменьшается сумма финансирования в учетных регистрах.

Службы предотвращения социального сиротства

Расходы, связанные с программой «Укрепление семьи», включают в себя различного рода помощь, оказанную неблагополучным семьям. Данная помощь включает в себя, как оплату за обучение детей из неблагополучных и социально-уязвимых семей, а также и их родителей, оплату за услуги юристов (адвокатов), а также выдача продуктов питания и лекарственных препаратов, оплату за нахождение детей в детских дошкольных учреждениях и многое другое.

В Ассоциации отсутствует разработанный и утвержденный Порядок определения ассортимента продуктов питания, подлежащих передаче малообеспеченным семьям. Неблагополучные семьи определяются комиссией на основании данных, полученных от местных органов управления. На каждую семью формируется пакет документов, включающей в себя заявление, паспортные данные, данные о составе семьи и т. д.

Кратковременный альтернативный уход

Расходы, связанные с программой «Кратковременный альтернативный уход», включают в себя различного рода расходы в целях обеспечения кратковременной заботы о детях в ситуациях, когда родители по уважительным причинам не могут самостоятельно осуществлять данную обязанность,

когда они попадают в безвыходные ситуации и им не с кем оставить своих детей, а также оказания специализированной помощи (психологической, педагогической).

3.1.3. Отчет о движении денежных средств

SOS Узбекистан использует косвенный метод составления Отчета о движении денежных средств. В соответствии со Стандартом бухгалтерского учета SOS KDI денежные потоки классифицируются как потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Денежные потоки корректно представлены в Отчете о движении денежных средств. Поправки на амортизацию, выбытия, пожертвования и другие неденежные статьи правильно учтены. Увеличение или уменьшение сумм дебиторской задолженности, товарно-материальных запасов и сумм кредиторской задолженности соответствуют суммам, указанным в бухгалтерском балансе. Отток денежных средств на приобретение основных фондов, подтвержден оригиналами документов.

Денежные средства, имеющиеся в распоряжении Ассоциации на 01 января и на 31 декабря 2023 года, верно отражены в Отчете о движении денежных средств и подтверждены выписками банка, подтверждающими сальдо по счетам денежных средств Ассоциации. Количество доступных денежных средств Ассоциации на 31 декабря 2023 года на 49,8% больше по сравнению с количеством денежных средств, имевшихся в распоряжении Ассоциации на 01 января 2023 года.

3.2. Партнерское Соглашение по реализации программы «Укрепление системы защиты детей в Хорезмской области»

В соответствии с Партнерским соглашением, заключенным между SOS Children's Villages Uzbekistan (далее SOS UZB), SOS Villages d'Enfants Monde (далее SOS LU) и SOS Children's Villages International в лице своего Генерального секретариата, Ассоциацией реализуется Программа «Укрепление системы защиты детей в Хорезмской области» (далее – «Программа»).

Программа является частью многостороннего 5-летнего Рамочного соглашения, финансируемого Министерством иностранных и европейских дел Люксембурга и SOS LU. Настоящее Рамочное соглашение является третьим Рамочным соглашением (далее – FA III), подписанным между Министерством иностранных и европейских дел Люксембурга и SOS LU. Действие Рамочного соглашения покрывает период с января 2017 года до декабря 2021 года.

Срок реализации Программы, в соответствии с Партнерским Соглашением, установлен на 4 года - начиная с января 2017 года до декабря 2020 года.

Ниже представлен бюджет финансирования Программы в соответствии с Партнерским Соглашением:

	2017	2018	2019	2020	итого
Утвержденная сумма финансирования Программы	113 411	158 000	158 000	158 000	587 411
Утвержденное распределение для Национального офиса	8 003	15 800	15 800	15 800	55 403

Программа, представленная для финансирования в рамках FA III, субсидируется с долей 80% взноса Министерства иностранных и европейских дел Люксембурга и 20% взноса SOS LU.

Остаток на начало 2017 года в размере 34 915,84 евро (оставшийся остаток на 2016 год второго Рамочного Соглашения) будет вычтен из перевода средств в 2017 году.

В соответствии с дополнением к Партнерскому Соглашению, подписанному в марте 2021 года, срок действия Программы продлен на один год до 31 декабря 2021 года. Также представлен пересмотренный бюджет финансирования Программы:

	2017	2018	2019	2020	2021	Итого
Утвержденная сумма финансирования Программы	113 411	158 000	158 000	158 000	90 641 <i>ЕВРО</i> <i>вкл. 13 106 ЕВРО для оконч. оценки</i>	678 052
Утвержденное распределение для Национального офиса	8 003	15 800	15 800	15 800	0	55 403

Далее, в июне 2022 года в целях дальнейшей реализации Программы «Укрепление системы защиты детей в Хорезмской области», подписано Рамочное соглашение №G21-030991, которое является четвертым Рамочным соглашением (далее – FA IV), подписанным между Министерством иностранных и европейских дел Люксембурга и SOS LU. Действие Рамочного соглашения покрывает период с января 2022 года до декабря 2026 года.

Остаток на начало 2022 года в размере 5 086 Евро (оставшийся остаток на 2021 год третьего Рамочного Соглашения) вычтен из перевода средств в 2022 году. Ниже представлен бюджет финансирования Программы в соответствии с FA IV:

ЕВРО

	2022	2023	2024	2025	2026	итого
Утвержденная сумма финансирования Программы	125 538	140 202	130 599	118 763	126 742	641 844
Целевые участники Программы	Как минимум, 750 детей и подростков Как минимум, 75 человек возрастом от 15 до 24 Как минимум, 300 уязвимых семей 50 членов общественных и государственных структур, занимающихся защитой детей					

В нижеследующей таблице указаны данные по использованию средств донора нарастающим с начала реализации Соглашения:

Показатель	Сумма в Евро
Сальдо на начало Проекта	5 086,0
<u>Профинансировано со стороны донора, в т.ч.</u>	<u>208 041,4</u>
2022 год	116 451,1
2023 год	91 590,3
<u>Израсходовано средств, в т.ч.</u>	<u>219 303,4</u>
2022 год	105 634,8
2023 год	113 668,5
Сальдо неиспользованных средств на 31 декабря 2023 года	(6 175,9)*

(*) Учитывая, что общая сумма полученных средств оказалась меньше израсходованной в течение 2023 года, сальдо средств по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 6 175,98 Евро включено в состав дебиторской задолженности.

Денежные средства израсходованы с расчетного счета SOS Детской Деревни Хорезм. Все основные средства, приобретенные на выделенные средства и числящиеся на балансе SOS Детской Деревни Хорезм физически существуют.

3.3. Финансовый анализ, связанный с льготами Ассоциации по налогам

В 1997 году между Правительством РУз и Международным Обществом SOS Kinderdorf International (Австрия) подписано Соглашение «О создании, строительстве, оснащении и функционировании SOS Детских Деревень и связанных с ними проектов в Республике Узбекистан» (далее - Соглашение). Согласно данному Соглашению, Ассоциация не уплачивает большинство налогов, в том числе: НДС, таможенные пошлины и другие начисления, сборы и платежи на транспортные средства, материалы, оборудование мебель, а также местные и государственные налоги с деятельности Ассоциации.

Кроме этого, в соответствии с Постановлением Кабинета Министров РУз № 271 от 26 июня 2001 года «О мерах по стимулированию благотворительной деятельности Ассоциации «SOS Детские Деревни Узбекистана», для Ассоциации установлена ставка единого социального платежа (с 2020 года социальный налог) в размере 7 процентов от фонда оплаты труда, с целевым направлением высвобождаемых средств на расширение благотворительной деятельности для детей-сирот, укрепление и развитие материальной базы "SOS Детские деревни" и связанных с ними проектов. С 2020 года вышеуказанная ставка социального налога в размере 7 процентов закреплена положениями Налогового Кодекса Республики Узбекистан. В связи с закреплением пониженной ставки Налоговым Кодексом РУз, расчет высвобождаемых средств на расширение благотворительной деятельности Ассоциацией не производится.

3.4. Сравнение Бюджета

Бюджет, утвержденный SOS KDI для всех проектов и программ Ассоциации «SOS Детские деревни Узбекистана» (покрытия текущих расходов) на 2023 год составлен с учетом инфляции денежных средств и рассчитан по курсу, определяемому в SOS KDI.

Данные по исполнению бюджета приведены в следующей таблице (UZS):

	2023
Сумма бюджета	22 627 422 480
Фактически освоено за исключением неденежных затрат	(20 995 905 209)
Сумма экономии (сбережения)	1 631 517 271
<u>Процент экономии</u>	<u>7,2%</u>

Мероприятия, запланированные к выполнению Ассоциацией в 2023 году, в целом выполнены и осуществлены за счет полученного финансирования в текущем году.

4. ВЫВОДЫ

Проверка системы внутреннего контроля (СВК) Ассоциации показала следующее:

- Со всем персоналом заключены трудовые договора, также имеются должностные инструкции для каждой категории персонала.
- Расходы Ассоциации полностью подтверждены первичными документами. Учет целевого использования транспортных средств осуществляется полностью. Каждая поездка транспортного средства регистрируется в специальных журналах учета, осуществляется ведение путевых листов по каждой автомашине.

В целом СВК Ассоциации оценена как эффективная. Возможное допущение ошибок и недочетов может быть своевременно обнаружено, в связи с чем риск средств контроля оценен как низкий.

В 2023 году Ассоциация применяла «Бухгалтерский стандарт» SOS Children's Villages (версия 1.0). Аудиторская проверка показала, что активы, задолженности и фонды верно отражены в Балансовом Отчете. Финансирование и расходы полностью подтверждены первичными документами (квитанции, счета, накладные, контракты, банковские выписки). Отчет о доходах и расходах, Отчет о движении целевых средств и Отчет об изменениях в полученных фондах верно отражают финансовые операции Ассоциации в течение 2023 года.

Согласно полученному назначению, мы уполномочены проверить, соответствуют ли Бухгалтерский баланс Ассоциации «SOS Детские Деревни Узбекистана» на 31 декабря 2023 года, и соответствующие Отчет доходах и расходах, Отчет об изменениях в полученных фондах, Отчет о движении целевых средств, Отчет о движении денежных средств требованиям «Бухгалтерского стандарта» SOS Children's Villages (версия 1.0).

В результате проверки мы представляем положительное (безусловное) аудиторское заключение по финансовой отчетности «SOS Детские Деревни Узбекистана» на 31 декабря 2023 года.