

**Аудиторская организация**

**"EКOAUDIT" Auditorlik TASHKILOTI**

***ЛИЦЕНЗИЯ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РУз №00147***

***от 07.02.2008 г.\_\_***

***Страховой полис Страховой компании "КАФОЛАТ"***

***№ 14/09-СОА-02 от 20.06.2017 г.***

***АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ***

***по бухгалтерскому балансу и финансовой отчётности***

***Общества с ограниченной ответственностью***

***«PORTLATISHSANOAT»***

***за 2018 год***

### г. Ташкент - 2019 г.

**Содержание:**

1. **Вводная часть.**
2. **Аналитическая часть.**
3. **Результаты аудита состояния систем внутреннего контроля.**
4. **Результаты аудита состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности.**
   1. Аудит предварительного рассмотрения финансовой отчетности.
   2. Аудит Учетной политики.
   3. Аудит учета основных средств.
   4. Аудит учета нематериальных активов
   5. Аудит учета долгосрочных инвестиций.
   6. Аудит учета оборудования к установке.
   7. Аудит учета капитальных вложений.
   8. Аудит учета товарно-материальных запасов.
   9. Аудит учета денежных средств.
   10. Аудит расчетов с персоналом и расчетов с подотчетными лицами.
   11. Аудит расчетов по текущим и долгосрочным счетам к получению и обязательствам.
   12. Аудит учета доходов от основной деятельности.
   13. Аудит учета прочих доходов.
   14. Аудит производственной себестоимости и себестоимости реализованной продукции.
   15. Аудит учета расходов периода и расходов от финансовой деятельности.
   16. Аудит учета собственного капитала.
5. **Результаты аудита налогов и обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды.**
6. **Результаты аудита соблюдения нормативно–правовых актов при осуществлении финансово - хозяйственной деятельности.**
7. **Результаты аудита сохранности активов.**

**6. Анализ экономического состояния.**

**III. Итоговая часть.**

***НАСТОЯЩИЙ АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ АДРЕСОВАН:***

***Руководству АО «PORTLATISHSANOAT»***

Дата составления: 30.04.2019 г.

Место составления: г. Ташкент

1. **Вводная часть**

Настоящий отчет по результатам исполнения договора № 15/04-а-1 от 15.04.2019 года на проведение аудиторской проверки финансовой и иной, связанной с ней отчетности Общества с ограниченной ответственностью «PORTLATISHSANOAT» (далее «Предприятие») за 2018 г. подготовлен аудиторской организацией ООО "EKOAUDIT".

Юридический адрес ООО "EKOAUDIT":100031. г. Ташкент, ул. Афросиёб, 10\1-138.

Банковские реквизиты: Расчетный счет 20208000300186853001 в Мирабадском филиале Халк банка г. Ташкента. МФО 00820. ИНН 200654502. ОКОНХ 84400.

Аудиторская организация "EKOAUDIT" зарегистрирована в Министерстве Юстиции Республики Узбекистан (свидетельство о регистрации № 89 от 23.06.1995 г., перерегистрирована 03.07.2001года за № 08-1075 с последующими изменениями от 27.09.2007г., 05.12.2007 г.) и имеет лицензию Министерства Финансов Республики Узбекистан № 00147 от 07.02.2008 г. на право проведения аудиторской проверки всех видов хозяйствующих субъектов, в том числе с государственной долей в уставном фонде свыше 50 %.

В работе участвовали:

* Ким Н.Б. - Сертифицированный аудитор (сертификат аудитора № \_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г., выданный Министерством финансов РУз).

В соответствии с законодательством, аудиторская проверка АО «PORTLATISHSANOAT» носила обязательный характер.

Аудиторская проверка проведена на основании вышеуказанного договора в соответствии с законом Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности" (новая редакция) от 26.05.2000 г. (споследующими изменениями), Гражданским Кодексом РУз, Национальными стандартами аудиторской деятельности, законом Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете" от 30.08.1996 г., Национальными стандартами бухгалтерского учёта, «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» от 05.02.1999 г., Налоговым кодексом Республики Узбекистан, введенным с 01.01.2008 г. и другими нормативными документами.

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по финансовой и иной связанной с ней отчетности за 2018 финансовый год.

Мнение аудиторов по предоставленной финансовой и иной, связанной с ней отчетности формируется в виде письменного аудиторского заключения.

*Аудиторы несут ответственность только за выражение своего мнения по предоставленной руководством АО «PORTLATISHSANOAT» финансовой и иной отчетности.*

*Ответственность за предоставленную отчетность и ее содержание, а также достоверность бухгалтерской и иной документации и информации несет руководство АО «PORTLATISHSANOAT».*

Процесс проверки включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля.

Предоставленная аудиторам руководством АО «PORTLATISHSANOAT» финансовая и иная, связанная с ней отчетность тестируется методом непрерывной, сплошной и случайной выборки, и они несут ответственность в пределах аудиторского риска, определенного в соответствии с внутренними стандартами ООО "EKOAUDIT”.

Поскольку НСА № 9 «Существенность и аудиторский риск» не устанавливает предельно допустимый уровень существенности, аудиторы вправе самостоятельно установить такой уровень. Уровень существенности информации, содержащейся в финансовой и иной, связанной с ней отчетности определен в размере 1% от валюты баланса и уровень аудиторского риска в размере 5 % от показателя чистой прибыли АО «PORTLATISHSANOAT» .

При этом аудиторы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы она представляла разумную основу для выражения мнения аудиторов.

Основанием для вынесения аудиторского заключения является настоящий аудиторский отчет.

В соответствии с НСА № 70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение» в аудиторском отчете раскрываются***:***

* ***результаты проверки систем внутреннего контроля (подробное описание)***
* ***результаты проверки состояния бухгалтерского учета***
* ***результаты проверки сохранности активов***
* ***результаты проверки расчетов по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды***
* ***результаты проверки соблюдения нормативно – правовых актов в ходе финансово – хозяйственной деятельности***

При проведении аудита были использованы следующие источники информации:

**1. Учредительные документы.**

**2.Нормативно-правовые документы**, регулирующие деятельность предприятия, в том числе внутренние.

**3. Кадровые документы:**

а) Кадровые приказы за 2018 г.

б) Производственные приказы за 2018 г.

в) Договора о полной материальной ответственности.

г) Договора о найме на работу.

д) Книга учета трудовых книжек.

**4. Бухгалтерские документы:**

а) Годовая финансовая отчетность за 2018 г.

б) Бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета.

в) Материальные отчеты по движению ТМЗ.

г) Материалы инвентаризации основных средств и ТМЗ.

д) Книга регистрации доверенностей;

е) Данные по начислениям и удержаниям с заработной платы;

ж) Первичные документы:

* хозяйственные, финансовые и прочие договора, заключенные и исполненные в 2018 году;
* входящие и исходящие накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ и оказанных услуг;
* кассовая книга и кассовые отчеты с приложениями соответствующих документов;
* банковские выписки с приложениями соответствующих документов;
* табеля рабочего времени и расчетные листы по больничным, пособиям, отпускным и т. п.
* авансовые отчеты по выданным подотчетным суммам;
* внутрисистемные документы по расчетам с вышестоящей организацией (авизо, письма, схемы взаиморасчетов).

**5) Прочие документы:**

* Прейскурант (тарифы, расценки) на отпускаемую предприятием продукцию (товары) и оказываемые услуги, в т. ч. регламентируемые антимонопольным законодательством;
* Расчетные документы по формированию цены на оказываемые услуги.
* Нормативно-правовые документы по специальным вопросам, относящиеся к деятельности предприятия;
* Акты предыдущих последних проверок (налоговых и аудиторских).
* Материалы, связанные с деятельностью акционерного общества (положения об органах общества, протоколы годовых общих собраний акционеров, выписки депозитария о наличии и состоянии размещения акций общества, информация реестродержателя об акционерах общества)
* **и др. документы, подлежащие изучению аудиторами.**

При проведении аудита бухгалтерского учета, первичной документации были применены методы непрерывной, сплошной и случайной выборки и методы опроса сотрудников.

Мы считаем, что объем финансовой информации и представленные методы исследования этого объема информации достаточны для получения необходимых аудиторских доказательств.

Проверка АО «PORTLATISHSANOAT» за 2018 г. проведена с ведома вр.и.о. председателя правления Мамадалиева М.М. и с участием главного бухгалтера Черной Ю.С.

***Краткая характеристика предприятия:***

Юридический (почтовый) адрес АО «PORTLATISHSANOAT»: г. Ташкент, Яккасарайский район, ул. Богибустон, д. 139..

Банковские реквизиты: Расчетный счет 20208000200115269001 в Яккасарайском филиале ЧАКБ "Даврбанк " МФО 01069.

Предприятию, согласно свидетельству №000150 от 22.12.2014 г., внесенному в реестр за № 000150-11, выданному Инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства при хокимияте Яккасаройского района г. Ташкента присвоены следующие коды: THSH ОПФ 1150 (Ташкилий хукукий шакли), MSHФС 144 (Мулкчилик шакли), почта манзили MHOBT СОАТО 1726287 (Почта манзили), KTUT ОКПО 1903728 (Юридик шахс коди), XXTUT ОКОНХ 61123 (Тармок коди), CTIR ИНН 201190566 (солик туловчининг идентификация раками).

Согласно Классификатору предприятий и организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства (бизнеса) (Приложение к Постановлению КМ РУз от 11.10.2003г. N 439):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Коды видов деятельности** | **Отрасли** | **Численность работников** | |
| **Микрофирмы** | **Малые предприятия** |
| 61123 | Специализированные организации, осуществляющие буровые и взрывные работы | 1-20 | 21-50 |

Фактическая среднегодовая численность по статистической отчетности за 2018 г. составила 66 чел. основных работников и внешние совместители – 5 чел. Предприятие по указанному критерию не относится к субъекту малого предприятия.

Основные виды деятельности АО «PORTLATISHSANOAT»:

* бурение скважин и шпуров;
* взрывные работы;
* проектирование буровых и взрывных работ;
* ремонт и наладка бурового, транспортного и др. оборудования;
* обучение и переподготовка кадров связанных с буровыми и взрывными работами;
* ремонтно-строительные работы;
* оказание бытовых, технических, культурных, посреднических, торговых, представительских, маркетинговых, консалтинговых услуг;
* производство и сбыт товаров народного потребления;
* другие работы и услуги.

Предприятие имеет лицензию на осуществление взрывных и буровых работ ПМ № 0105 от 09.12.2014 г. сроком действия до 28.12.2019 г.

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правами юридического лица, который владеет, пользуется и распоряжается принадлежащим ему на правах коллективной собственности имуществом.

Собственностью Предприятия являются основные фонды, оборотные средства, а также иные ценности, которые отражаются в самостоятельном балансе Предприятия.

Имущество Предприятия образуется за счет денежных и материальных взносов его учредителя, банковских кредитов, оказанных им услуг, иной деятельности, предусмотренной уставом Предприятия, и других источников, не запрещенных законодательными актами. В формировании имущества Предприятия могут принимать участие на договорных началах путем денежных и материальных взносов предприятия (организации) независимо от форм собственности, а также физические лица, не являющиеся членами данного Предприятия, но работающие в нем по трудовому договору (контракту), соглашению.

Устав АО «PORTLATISHSANOAT» в новой редакции зарегистрирован Ндиным центром по оказанию государственных услуг субъектам предпринимательства по принципу «Единое окно» при Хокимияте Яккасарайского района г. Ташкента за № 000150-11 от 15.09.2017 года. Изменения к уставу утверждены общим собранием учредителей от 30.07.2016 года.

Согласно изменениям к Уставу уставный капитал определен в размере 1 484 086 305,19 сум. Ранее он составлял 1 094 710 000,00 сум.

Ранее пунктом 3.3 Устава Предприятия доли в уставном капитале были распределены в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учредители** | **Сумма, сум** | **Доля** |
| АК «Узмахсусмонтажкурилиш» | 590 596 045,00 | 53,95% |
| Прочие акционеры | 504 113 955,00 | 46,05% |
| **Всего:** | **1 094 710 000,00** | **100,0%** |

Согласно изменениям к Уставу (гл. 3 п. 3.3) от 15.09..2017 года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учредители** | **Сумма, сум** | **Доля** |
| АК «Узмахсусмонтажкурилиш» | 979 972 350,19 | 66,03% |
| Прочие акционеры | 504 113 955,00 | 33,97% |
| **Всего:** | **1 484 086 305,19** | **100,0%** |

## II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

**1. Результаты проверки состояния системы внутреннего контроля.**

Под системой внутреннего контроля мы понимаем такую систему, которая в максимально возможной степени, позволяет предотвратить искажения финансовой отчетности, нарушения порядка ведения финансового, оперативного учета и обеспечить сохранность активов.

При анализе состояния системы внутреннего контроля мы оценивали существующие на АО «PORTLATISHSANOAT» процедуры по управлению, учету, анализировали управленческую и производственную структуры АО «PORTLATISHSANOAT» .

Мы также оценивали эффективность действия систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля Предприятия включает в себя контрольную среду, отдельные средства контроля, систему бухгалтерского учета. Контрольная среда представляет собой осведомленность и практические действия Руководства Предприятия по управлению и контролю над совершением хозяйственных операций. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля аудиторы проанализировали и оценили контрольную среду, которая включает в себя:

* стиль и основные принципы управления;
* организационную, складскую структуру Предприятия;
* распределение ответственности и полномочий;
* осуществляемую кадровую политику;
* порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетности, основы подготовки внутренней отчетности;
* внутреннюю нормативную документацию, соответствие ее нормативно – правовым актам Республики Узбекистан, соблюдение внутренних норм и правил подразделениями Предприятиями в целом и ответственными лицами;
* порядок и сроки выполнения мероприятий, установленных бизнес – планом Предприятия, меры предпринимаемые Руководством Предприятия для достижения показателей, установленных бизнес – планом;
* политику в области ценообразования.

Тестирование наличия системы внутреннего контроля, обеспеченности сохранности активов, формирование достоверной и своевременной информации показало следующее:

* Инвентаризация основных средств и ТМЗ проводилась по состоянию на 01.11.2018 г. согласно приказу № 62 от 23.10.2018 г.;
* Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
* Бухгалтерский учет автоматизирован при помощи программы «1С Предприятие», сервер базы данных находится у главного бухгалтера предприятия.

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

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

**Факты, оказывающие существенную роль на адекватность систем внутреннего контроля, и выводы аудиторов по данным фактам:**

***1.Управление Предприятием****.*

Предприятие является производственным Предприятием.

Органами управления общества являются:

-высший орган управления – Общее собрание учредителей Предприятия;

-исполнительный орган – председатель правления, который утверждается Общим собрание учредителей Предприятия и с которым заключает трудовой договор.

Предприятие, как производственное Предприятие, обязано руководствоваться принципами управления, установленными законом РУз "О предприятиях в Республике Узбекистан" и другими законами Республики Узбекистан, определяющие особенности деятельности кооперации.

В целом функции и полномочия Общего собрания учредителей Предприятия определены в уставе общества.

***Вывод:*** В части разграничений полномочий между органами управления Предприятием аудиторы пришли к выводу о том, что управление Предприятием в соответствие с законодательством РУз

***2. Наличие соответствующих структур****.*

Предприятием созданы и функционируют соответствующие организационная, производственная и складская структуры в целях обеспечения внутреннего контроля и достижения уставных целей.

***Вывод:*** Проанализировав и оценив соответствующие организационные схемы, аудиторы, пришли к выводу о том, что имеющиеся структуры достаточны и адекватны масштабам Предприятия.

***3. Система найма персонала.*** С производственным и управленческим персоналом Предприятия заключаются трудовые договоры, на Предприятии созданы и действуют Правила внутреннего трудового распорядка, нормативные документы по охране труда, Положения по оплате труда и премированию и материальному стимулированию.

***Вывод:*** Система найма персонала соответствует в существенной мере законодательству РУз и адекватна масштабам Предприятия.

***4. Планирование и наличие службы планирования.***

На предприятии функции планирования осуществляются планово-техническим отделом.

***5. Наличие службы бухгалтерского учета****.*

Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета на Предприятии возложена на бухгалтерию, возглавляемую Главным бухгалтером. Подготовка финансовой отчетности для внешних пользователей производится бухгалтерией. Бухгалтерский учет в части подготовки отчетности для внешних пользователей автоматизирован, используется программа «1С Бухгалтерия. 7.7».

***Вывод:*** Наличие службы бухгалтерского учета позволяет осуществлять адекватный текущий контроль для подготовки финансовой отчетности для внешних пользователей и в достаточной мере осуществляет контроль существующих рисков искажений в учете и финансовой отчетности.

***6. Принципы и методы ведения управленческого учета*** предприятия раскрыты во внутренних нормативных документах.

***7. Контроль над лицами, ответственными за сохранность активов.***

С материально-ответственными лицами заключаются договоры с момента оформления работника на должность. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности составляются в двух экземплярах, один из которых остается у Предприятия, другой передается работнику. Договора подписываются руководителем, материально-ответственным лицом и скрепляются печатью.

***Вывод:*** Система найма персонала, ответственного за сохранность активов и контроля над ним верна и соответствует действующему законодательству.

***8. Сроки и фактическое проведение инвентаризаций всех видов активов и обязательств.***

В соответствии с требованиями НСБУ 19 количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств устанавливаются руководителем хозяйствующего субъекта.

***Вывод:*** Установленный порядок проведения инвентаризации активов соответствует требованиям НСБУ 19, НСБУ 4, НСБУ 5 и учетной политике предприятия. Сроки и порядок проведения инвентаризации активов, установленные НСБУ 19, НСБУ 4, НСБУ 5 и учетной политике предприятия, в целом, соблюдаются.

***9. Оформление договоров и расчетных документов на реализацию, отпуск и приобретение активов.***

Ответственность за оформление и исполнение договоров возложена на председателя правления. Однако договора не имеют визы и заключения юриста, несмотря на присутствие такой штатной единицы на предприятии.

Регистрация исходящих и входящих договоров с покупателями и поставщиками на предприятии ведется в специальном журнале.

***10. Ведение претензионной работы и исковой работы по дебиторским и кредиторским задолженностям.***

Претензионная и исковая работа возложена на руководство юриста предприятия.

***11.Система управленческого и бухгалтерского учета.***

На предприятии бухгалтерский учет ведется согласно закону «О бухгалтерском учете», «Положению о составе затрат по производству и реализации продукции» с использованием бухгалтерской программы «1 С-Бухгалтерия.7.7».

**2. Результаты аудита состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности.**

***2.1.Аудит предварительного рассмотрения финансовой отчетности.***

В целом представленная финансовая отчетность за 2018 год подготовлена в соответствии с приложением N 7 к приказу министра финансов Республики Узбекистан от 27.12.2002 года N 140, зарегистрированному МЮ 24.01.2003 г. N 1209 - "Об утверждении форм финансовой отчетности и правил по их заполнению».

В соответствии с приложением N 7 к приказу министра финансов Республики Узбекистан от 27.12.2002 года N 140, зарегистрированному МЮ 24.01.2003 г. N 1209 - "Об утверждении форм финансовой отчетности и правил по их заполнению» на аудит была предоставлена для выражения мнения нижеследующая финансовая отчетность за 2018 финансовый год:

1. Бухгалтерский баланс (форма № 1);

2. Отчет о финансовых результатах (форма № 2);

3.Расшифровка просроченной дебиторской и кредиторской задолженности (Приложение к бухгалтерскому балансу).

***Выводы и заключения по представленной отчетности:***

В соответствии с пунктом 14 НСБУ № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» в состав финансовой отчетности включается финансовый обзор, в котором описываются главные признаки финансовой деятельности и финансового состояния предприятия. К финансовой отчетности в соответствии с п.п. 91- 92 прилагается пояснительная записка.

Таким образом, при ознакомлении с представленной финансовой и иной, связанной с ней отчетностью мы пришли к следующим выводам:

- предоставленная отчетность совпадает с финансовыми показателями;

- представленная финансовая отчетность АО «PORTLATISHSANOAT» в целом соответствует «Правилам заполнения форм финансовой отчетности», утвержденных приказом Министра Финансов Республики Узбекистан от 27.12.2002 года N 140.

***2.2. Аудит учетной политики***.

На Предприятии применяется Учетная политика, разработанная в соответствие с пунктом 55 НСБУ № 1 “Учетная политика” (Зарегистрирован МЮ № 474 от 14.08.1998 г.). Учетная политика утверждена приказом руководителя АО «PORTLATISHSANOAT» № 4а от 04.01.2017 г. В учетной политике отражены способы учета хозяйственной деятельности предприятия. Разработан рабочий план счетов бухгалтерского учета предприятия.

# 

# *Выводы.*

Принятые методы учета в целом соответствуют законодательным актам РУз.

***2.3. Аудит основных средств и начисления износа.***

Нормативной базой по данному разделу учета являются: НСБУ №5 «Основные средства», НСБУ № 7 «Нематериальные активы», НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризаций», Положение «О порядке ежегодной переоценки основных средств» №1192 от 04.12.02г., «Положение о порядке списания с баланса основных средств» №1401 от 29.08.04г., Налоговый Кодекс РУз, другие нормативно-правовые акты, регламентирующие учет основных средств.

**Порядок ведения бухгалтерского учета, отражение в финансовой отчетности:**

Согласно плану проверки был произведен аудит учета основных средств, нематериальных активов, а также начисления износа по ним.

Учет ОС ведется на следующих счетах и остатки по ним конец отчетного периода составили по данным бухгалтерского учета:

сум

| **№ счета** | **Наименование** | **На 01.01.2018 г.** | **На 01.01.2019 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **01** | **Основные средства** | **3 144 902 695,53** | **4 731 349 668,76** |
| 01.20 | Здания, сооружения и передат.устройства | 501 085 865,11 | 486 004 608,75 |
| 01.20.1 | Здания | 275 020 005,42 | 269 205 164,06 |
| 01.20.2 | Сооружения | 204 564 644,32 | 195 298 229,32 |
| 01.20.3 | Передаточные устройства | 21 501 215,37 | 21 501 215,37 |
| 01.22 | 4 участок | 153 987,00 | 153 987,00 |
| 01.22.1 | 4 участок | 153 987,00 | 153 987,00 |
| 01.30 | Машины и оборудование | 1 254 138 219,97 | 2 843 316 377,99 |
| 01.40 | Мебель и офисное оборудование | 2 205 067,42 | 1 857 138,99 |
| 01.50 | Компьютерное оборудование и вычисл.техника | 19 724 352,71 | 29 882 352,71 |
| 01.60 | Транспортные средства | 1 299 667 800,58 | 1 299 667 800,58 |
| 01.90 | Прочие основные средства | 67 927 402,74 | 70 467 402,74 |

**Переоценка ОС**

Ежегодная переоценка ОС, оборудования и объектов незавершенного строительства на 01.01.2018 г. в соответствие с требованиями «Положения о порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января» (рег. МЮ 04.12.2002 г. N 1192), Предприятием произведена самостоятельно, с использованием индексного метода. При выборочной проверке правильности применения индексом переоценки отклонений не выявлено.

**Приход ОС**

По данным бухгалтерского учета в отчетном периоде приобретено (введено) основных средств на сумму 1 612 698 000,00 сум.

При выборочной проверке наличия первичных документов на приобретение основных средств и их отражения в учете установлено, что приобретение ОС в целом верно отражено согласно счетов–фактур поставщиков.

**Выбытие ОС**

Выбытие за проверяемый период составило 26 251 026,77 сум, в том числе реализованных основных средств 23 380 837,22 сум, списано в связи с выходом из строя или по причине дальнейшей непригодности 2 870 837,22 сум.

***Износ основных фондов***

Износ основных фондов начисляется равномерным прямолинейным методом, нормы износа применяются в основном согласно Налоговому Кодексу РУз.

Проверка правильности начисления амортизации не выявила существенных замечаний. Данные на начало и конец отчетного периода следующие:

сум

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Наименование** | **На 01.01.2018 г.** | **На 01.01.2019 г.** |
| **02** | **Износ ОС** | **2 192 119 186,16** | **2 334 904 179,65** |
| 02.20 | Износ зданий, сооружений и передат. устр-в | 261 908 837,41 | 256 270 627,04 |
| 02.20.1 | Износ зданий | 89 907 457,89 | 91 370 578,36 |
| 02.20.2 | Износ сооружений | 154 515 952,75 | 147 009 954,07 |
| 02.20.3 | Износ передаточных устройств | 17 485 426,77 | 17 890 094,61 |
| 02.22 | 4 участок | 4 491,27 | 12 190,59 |
| 02.22.1 | 4 участок | 4 491,27 | 12 190,59 |
| 02.30 | Износ машин и оборудования | 987 116 396,79 | 1 064 851 158,15 |
| 02.40 | Износ мебели и офисного оборудования | 2 205 067,42 | 1 857 138,99 |
| 02.50 | Износ компьютерного оборудования и ВТ | 18 849 021,56 | 20 721 933,59 |
| 02.60 | Износ транспортных средств | 885 143 634,21 | 952 417 364,61 |
| 02.90 | Износ прочих ОС | 36 891 737,50 | 38 773 766,68 |

Всего за 2018 г. начислено износа 166 934 266,44 сум, в т. ч. на расходы основного производства – 166 926 567,12 сум, на расходы периода – 7 699,32 сум.

***2.4.Аудит учета нематериальных активов и износа по ним.***

Нематериальных активов за проверяемый период на балансе Предприятия не числилось.

***2.5.Аудит долгосрочных инвестиций.***

По счету 0610 «Ценные бумаги» у предприятия числятся акции «Узсаноаткурилишбанк», однако подтверждающих документов о количестве и стоимости акций не предоставлено.

Сальдо начальное и конец за проверяемый период составило 3 382,00 сум

***2.6. Аудит оборудование к установке***

В проверяемом периоде на указанном счете остатки и обороты отсутствуют.

***2.7. Аудит учета капитальных вложений***

В проверяемом периоде было приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 1 612 698 000,00 сум, в том числе оборудования на сумму 1 600 000 000,00 сум; компьютеров и комтьютерного оборудования на сумму 10 158 000,00 сум; прочих основных средств на сумму 2 540 000,00 сум.

Следует отметить, что у предприятие числится незавершенное строительство на сумму 287 185 120,00 сум. Документов, подтверждающих строительство, не предоставлено.

***2.8. Аудит товарно-материальных ценностей, производственных запасов и товаров.***

По данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности на начало года остатки ТМЗ составляли 731 303,5 тыс.сум, на конец проверяемого периода – 873 940,4 тыс.сум.

Товарно-материальные ценности учитываются на следующих балансовых счетах:

тыс.сум

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Б.счет** | **Наименование** | **Сальдо на 01.01.2018 г.** | **Сальдо на 01.01.2019 г.** |
| **10** | **Материалы** | **731 303 463,22** | **873 940 366,10** |
| 10.10 | Сырье и материалы | 389 511 216,77 | 706 627 704,34 |
| 10.11 | Взрывчатка | 309 916 638,28 | 128 856 678,95 |
| 10.30 | Топливо | 10 254 689,26 | 13 640 653,24 |
| 10.80 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 17 118 015,71 | 20 005 926,37 |
| 10.90 | Прочие материалы | 4 502 903,20 | 4 809 403,20 |
| **31** | **Счета учета расходов будущих периодов** | **50 232 665,72** | **48 495 166,00** |
| 31.20 | Предоплаченные услуги | 1 811 539,72 | 595 000,00 |
| 31.90 | Прочие предоплаченные расходы | 48 421 126,00 | 47 900 166,00 |

Складской учет ведется по материально-ответственным лицам.

Отпуск товарно-материальных ценностей на собственные нужды предприятия оформляется накладными через склад. Списание ТМЦ производится согласно актам списания. В ходе аудита было выявлено, что материальный отдел ведет учет списания по методу Aveco, тогда как учетной политикой предусмотрен учет по методу FIFO. Исправлено в ходе аудита.

Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей, в целом, ведется в соответствие с НСБУ №4.

***2.9. Аудит учета денежных средств.***

**2.9.1.*Аудит кассы и кассовых операций.***

Учет денежных средств в национальной валюте - сум, ведется на балансовом счете 5010. Остаток по балансовому счету 5010 на начало и на конец отчетного периода остаток по кассе отсутствует.

Аудиту представлены кассовые отчеты за 2018 г. Кассовая книга пронумерованная, прошнурованная, с печатью предприятия и подписями уполномоченных лиц. Книга ведется в бумажном виде.

Аудит кассовых операций произведен от 01.01.2018 по 31.12.2018 года сплошным методом.

Инвентаризация кассы производится ежемесячно.

Остаток денежных средств в кассе на конец дня и отчетного месяца не имеют расхождений с данными бухгалтерского учета.

***2.9.2. Аудит расчетных, валютных и специальных счетов в банках.***

Предприятием открыты сумовые счета в обслуживающем банке Яккасарайском филиале ЧАКБ "Даврбанка" г. Ташкента.

Право первой подписи на банковских документах в отчетном периоде имел директор Мамадалиев М.М.

Право второй подписи на банковских документах в отчетном периоде имела главный бухгалтер Ринас Л.В. (с 01.01.2018 по 28.02.2018) и Черная Ю.С. (с 01.03.2018 по настоящее время)

Операции на указанных счетах осуществлялись без применения специальных электронных банковских программ вручную на бумажных носителях.

***2.10. Аудит расчетов с персоналом и расчетов с подотчетными лицами.***

**2.10.1. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.**

Штатное расписание, действовавшее в 2018 г. было утверждено 01.03.2018 г., предусматривающее 31 человек списочного состава, в т. ч. АУП – 3 человек. Фактическая численность работников (без внешних совместителей) с начала года составляла согласно статистическому отчету по труду за 2018 г. – 66 человек. Учет расчетов с персоналом ведется в отдельной бухгалтерской программе, сводные данные из которой вручную вносятся в общую программу 1:С.

На предприятии применяется как повременная, так и сдельная формы оплаты труда. У всех сотрудников имеется ИНН.

Ниже приводятся данные бухгалтерского учета по ФОТ из базы программы по расчету с персоналом, согласно которым произведены расчеты ЕСП и обязательных страховых взносов граждан от ФОТ за 2018 г.:

сум

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование видов выплат** | **Сумма** | **15%** | **8,0%** |
| Оклад | 1 363 345 399,37 | 204 501 809,91 | 109 067 631,95 |
| Больничный | 12 206 446,02 | 0,00 | 0,00 |
| Отпускные (по норме) | 50 538 266,07 | 7 580 739,91 | 4 043 061,29 |
| особо важные | 32 189 796,30 | 4 828 469,45 | 2 575 183,70 |
| Доплата ежемесячная | 24 461 542,73 | 3 669 231,41 | 1 956 923,42 |
| Доплата разовая | 78 818 198,57 | 11 822 729,79 | 6 305 455,89 |
| Классность | 1 399 367,00 | 209 905,05 | 111 949,36 |
| Материальная помощь 12 | 4 314 914,25 | 0,00 | 0,00 |
| Премия разовая | 66 311 324,00 | 9 946 698,60 | 5 304 905,92 |
| Пооездные карточки | 6 776 000,00 | 1 016 400,00 | 542 080,00 |
| **ВСЕГО ФОТ** | **1 640 361 254,31** |  |  |
| ***Базовый размер ЕСП*** |  |  |  |
| **АУДИТ** | **1 623 839 894,04** | **243 575 984,12** | **129 907 191,53** |
| **ПРЕДПРИЯТИЕ** | **1 623 839 894,04** | **243 575 984,32** | **129 907 191,46** |
| **Отклонение** | **0,00** | **-0,20** | **0,07** |

Отклонение не существенно.

Проведена выборочная проверка удержанного НДФЛ, взносов - 1%, в ИНПС за 2018 г. по следующим работникам:

сум

| **Ф.И.О** | **Всего**  **начислено** | **Облаг доход с**  **начала года** | **По данным аудита** | | **По данным предприятия** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **П/н** | **ИНПС** | **П/н** | **ИНПС** | **"+" - недонач; "-" - перенач** | |
| **П/н** | **ИНПС** |
| Sher Anatoliy Vladimirovich | 33 010 424 | 33 010 424 | 5 102 105 | 618 871 | 5 102 105 | 618 871 | 0 | 0 |
| Абдуллаев Амин Муратович | 34 557 952 | 34 557 952 | 5 450 299 | 649 821 | 5 450 299 | 649 821 | 0 | 0 |
| Абдуллаев Рашид Аллаерович | 10 405 804 | 18 718 163 | 2 003 385 | 333 026 | 2 003 385 | 333 026 | 0 | 0 |
| Абдуллаев Руслан Аминович | 15 113 201 | 16 191 241 | 1 586 443 | 282 487 | 1 586 443 | 282 487 | 0 | 0 |
| Абдуллаев Шерали Аминович | 22 130 638 | 23 290 303 | 2 915 078 | 424 468 | 2 915 078 | 424 468 | 0 | 0 |
| Абдурахманова Лариса Валерьевна | 23 548 403 | 23 548 403 | 2 973 151 | 429 630 | 2 973 151 | 429 630 | 0 | 0 |
| Адизов Дусмурат Асланович | 8 342 876 | 10 439 869 | 818 318 | 174 349 | 818 318 | 174 349 | 0 | 0 |
| Алиев Туймурод Азизович | 8 829 167 | 13 989 155 | 1 223 099 | 238 446 | 1 223 099 | 238 446 | 0 | 0 |
| Алишерова Масуда | 8 400 000 | 8 400 000 | 1 890 000 | 168 000 | 1 890 000 | 168 000 | 0 | 0 |
| Аллабергенов Аллаяр Мадрахимович | 15 396 593 | 21 558 315 | 2 525 381 | 389 829 | 2 525 381 | 389 829 | 0 | 0 |
| Аллабергенов Амангельды Каримбергенович | 2 536 967 | 2 536 967 | 35 257 | 9 402 | 35 257 | 9 402 | 0 | 0 |
| Аллабердиев Ойбек Саматович | 4 751 722 | 4 751 722 | 201 363 | 53 697 | 201 363 | 53 697 | 0 | 0 |
| Аллабердиев Отажон Ойбекович | 4 683 594 | 4 683 594 | 196 254 | 52 334 | 196 254 | 52 334 | 0 | 0 |
| Аллабердиева Дильбар Абдишукуровна | 1 055 930 | 1 055 930 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Алматов Зафар Музаффарович | 3 180 847 | 9 820 658 | 581 533 | 155 076 | 581 533 | 155 076 | 0 | 0 |
| Альченко Ирина Павловна | 29 460 090 | 29 460 090 | 4 303 280 | 547 864 | 4 303 280 | 547 864 | 0 | 0 |
| Анарбаева Мухайе | 7 136 337 | 10 622 398 | 667 584 | 171 110 | 667 584 | 171 110 | 0 | 0 |
| Ахмедов Давронбек Мамур угли | 17 500 701 | 17 500 701 | 1 802 504 | 308 676 | 1 802 504 | 308 676 | 0 | 0 |
| Аширбаев Дилмурод Зайнутдинович | 7 136 337 | 10 291 543 | 616 850 | 164 493 | 616 850 | 164 493 | 0 | 0 |
| Аширбаев Зайнутдин Мухутдинович | 7 134 823 | 10 239 704 | 612 962 | 163 456 | 612 962 | 163 456 | 0 | 0 |
| Байдак Виктория Игоревна | 2 712 000 | 3 339 862 | 147 146 | 39 239 | 147 146 | 39 239 | 0 | 0 |
| Балакина Ольга Владимировна | 6 505 108 | 24 909 518 | 3 279 402 | 456 853 | 3 279 402 | 456 853 | 0 | 0 |
| Балтаева Зульфия | 5 695 676 | 3 851 813 | 172 624 | 46 033 | 172 624 | 46 033 | 0 | 0 |
| Батаев Сергей Владимирович | 7 158 288 | 10 284 208 | 616 300 | 164 347 | 616 300 | 164 347 | 0 | 0 |
| Ганиева Насиба Мухитдинова | 4 676 261 | 4 676 261 | 195 704 | 52 188 | 195 704 | 52 188 | 0 | 0 |
| Ганижанов Аббос Машраф угли | 18 558 924 | 19 641 019 | 2 155 656 | 351 483 | 2 155 656 | 351 483 | 0 | 0 |
| Голицын Андрей Валериевич | 22 331 046 | 23 738 862 | 3 016 004 | 433 440 | 3 016 004 | 433 440 | 0 | 0 |
| Гречок Оксана Геннадьевна | 10 739 769 | 10 739 769 | 1 641 368 | 201 016 | 1 641 368 | 201 016 | 0 | 0 |
| Джумабаев Максуд Бахрамович | 3 559 506 | 3 559 506 | 111 947 | 29 853 | 111 947 | 29 853 | 0 | 0 |
| Дьяченко Вячеслав Алексеевич | 14 267 784 | 17 845 549 | 1 859 404 | 315 573 | 1 859 404 | 315 573 | 0 | 0 |
| Ембергенов Таир Урунбаевич | 26 211 003 | 26 211 003 | 3 959 776 | 489 772 | 3 959 776 | 489 772 | 0 | 0 |
| Жумаев Рамизжон Ражабович | 23 831 828 | 23 831 828 | 3 036 921 | 435 299 | 3 036 921 | 435 299 | 0 | 0 |
| Жураев Махкам Тураевич | 1 005 878 | 3 229 356 | 138 858 | 37 029 | 138 858 | 37 029 | 0 | 0 |
| Жургунов Шохзод Шухрат угли | 2 798 512 | 3 330 893 | 133 555 | 35 615 | 133 555 | 35 615 | 0 | 0 |
| Зоитов Мирзаёкуб Бахром угли | 361 364 | 7 457 197 | 1 677 869 | 149 144 | 1 677 869 | 149 144 | 0 | 0 |
| Исмаилов Фахриддин Ибрагимович | 7 876 728 | 12 353 834 | 1 134 123 | 212 629 | 1 134 123 | 212 629 | 0 | 0 |
| Ишанкулов Равшан Кахрамонович | 3 064 030 | 3 064 030 | 113 540 | 30 277 | 113 540 | 30 277 | 0 | 0 |
| Йулдашев Ихтиер Ширинбаевич | 5 330 568 | 5 864 462 | 284 819 | 75 952 | 284 819 | 75 952 | 0 | 0 |
| Картоев Евгений Русланович | 28 867 733 | 28 867 733 | 4 170 000 | 536 017 | 4 170 000 | 536 017 | 0 | 0 |
| Кахаров Акбаржон Ахмеджанович | 10 879 998 | 10 879 998 | 710 088 | 176 262 | 710 088 | 176 262 | 0 | 0 |
| Кувондиков Алишер Норбаевич | 20 007 861 | 20 007 861 | 2 216 185 | 358 820 | 2 216 185 | 358 820 | 0 | 0 |
| Курамшина Светлана Владимировна | 1 623 659 | 10 417 102 | 633 710 | 167 004 | 633 710 | 167 004 | 0 | 0 |
| Курбанов Шакир Батырович | 12 242 117 | 16 760 927 | 1 680 441 | 293 881 | 1 680 441 | 293 881 | 0 | 0 |
| Курдашев Бахром Жалолович | 5 462 257 | 9 505 355 | 664 124 | 155 659 | 664 124 | 155 659 | 0 | 0 |
| Кучкоров Алижон Акбарали угли | 2 005 382 | 2 005 382 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кушаков Кушин | 31 997 526 | 31 997 526 | 4 874 203 | 598 613 | 4 874 203 | 598 613 | 0 | 0 |
| Кушаков Аброр | 7 317 245 | 10 552 512 | 656 052 | 169 713 | 656 053 | 169 713 | -1 | 0 |
| Кушаков Жамшид Гуломович | 7 430 786 | 10 232 113 | 612 392 | 163 305 | 612 393 | 163 305 | -1 | 0 |
| Лисов Виктор Николаевич | 2 650 000 | 2 650 000 | 596 250 | 53 000 | 596 250 | 53 000 | 0 | 0 |
| Мажидов Обид Одил угли | 4 161 058 | 4 693 439 | 235 746 | 62 866 | 235 746 | 62 866 | 0 | 0 |
| Маликов Мирзоёкуб Равшан угли | 13 522 091 | 13 522 091 | 1 146 033 | 229 104 | 1 146 033 | 229 104 | 0 | 0 |
| Маллалиев Асан Азизович | 24 441 848 | 25 984 169 | 3 521 198 | 478 346 | 3 521 198 | 478 346 | 0 | 0 |
| Мальков Павел Федорович | 16 743 095 | 11 637 086 | 835 007 | 191 404 | 835 007 | 191 404 | 0 | 0 |
| Малькова Раиса Николаевна | 23 496 311 | 23 496 311 | 2 961 430 | 428 589 | 2 961 430 | 428 589 | 0 | 0 |
| Мамадалиев Муроджон Мамарасулович | 38 577 794 | 38 577 794 | 6 354 764 | 730 218 | 6 354 764 | 730 218 | 0 | 0 |
| Мамадалиев С.М. | 5 810 610 | 5 810 610 | 280 780 | 74 875 | 280 780 | 74 875 | 0 | 0 |
| Маматов Мухаммадюнус | 7 162 640 | 10 271 015 | 615 310 | 164 083 | 615 310 | 164 083 | 0 | 0 |
| Марупов Шухрат Райимжанович | 37 259 813 | 37 259 813 | 6 058 218 | 703 859 | 6 058 218 | 703 859 | 0 | 0 |
| Махкамов Рашид Тахирович | 33 284 073 | 33 284 073 | 5 163 676 | 624 344 | 5 163 677 | 624 344 | -1 | 0 |
| Махмудов Фозилжон Саттарович | 21 691 472 | 21 691 472 | 2 555 341 | 392 492 | 2 555 341 | 392 492 | 0 | 0 |
| Машрапов Сухроб Келдиер угли | 8 708 495 | 12 558 745 | 987 081 | 209 837 | 987 081 | 209 837 | 0 | 0 |
| Мирзакаримов Абдуманноб Набижанович | 5 976 891 | 5 976 891 | 293 251 | 78 200 | 293 251 | 78 200 | 0 | 0 |
| Мирзалиев Азизжон Сайдазимович | 7 114 197 | 10 259 489 | 614 446 | 163 852 | 614 446 | 163 852 | 0 | 0 |
| Мирзахмедов Зафар Мирзаевич | 6 431 627 | 9 729 674 | 574 710 | 153 256 | 574 710 | 153 256 | 0 | 0 |
| Мирсагатов Камиль Зиятович | 23 036 473 | 24 236 473 | 3 127 966 | 443 392 | 3 127 966 | 443 392 | 0 | 0 |
| Михайлов Евгений Германович | 23 517 565 | 23 517 565 | 2 966 212 | 429 014 | 2 966 212 | 429 014 | 0 | 0 |
| Михайлов Сергей Германович | 24 546 588 | 24 546 588 | 3 197 742 | 449 594 | 3 197 742 | 449 594 | 0 | 0 |
| Муратов Хамдам | 15 494 126 | 16 595 487 | 1 653 143 | 290 572 | 1 653 143 | 290 572 | 0 | 0 |
| Муродов Санжар Нурилла угли | 800 000 | 3 708 035 | 174 759 | 46 602 | 174 759 | 46 602 | 0 | 0 |
| Мустафаев Мансур Заирович | 22 820 345 | 24 228 161 | 3 126 096 | 443 226 | 3 126 096 | 443 226 | 0 | 0 |
| Мухаммадиев Шухрат Кувандирович | 19 573 615 | 19 573 615 | 2 144 534 | 350 135 | 2 144 534 | 350 135 | 0 | 0 |
| Мухаммедов Учкун Артикбаевич | 26 642 136 | 26 642 136 | 3 669 241 | 491 505 | 3 669 241 | 491 505 | 0 | 0 |
| Назиров Бафо Шарипович | 26 940 535 | 26 940 535 | 3 736 380 | 497 473 | 3 736 380 | 497 473 | 0 | 0 |
| Назиров Бахтиер Бафоевич | 12 112 179 | 12 112 179 | 913 398 | 200 906 | 913 398 | 200 906 | 0 | 0 |
| Намазбаев Карши Хужанович | 15 034 846 | 15 034 846 | 1 576 490 | 266 249 | 1 576 490 | 266 249 | 0 | 0 |
| Насреддинов Хасанбой | 20 777 438 | 20 777 438 | 2 349 684 | 374 211 | 2 349 684 | 374 211 | 0 | 0 |
| Насреддинов Х.У. | 672 321 | 1 998 435 | 148 890 | 33 079 | 148 890 | 33 079 | 0 | 0 |
| Ниязов Отабек Ибайевич | 7 651 525 | 7 651 525 | 418 848 | 111 693 | 418 848 | 111 693 | 0 | 0 |
| Норматова Сайёра Шукуровна | 800 000 | 4 047 148 | 200 192 | 53 385 | 200 192 | 53 385 | 0 | 0 |
| Нурмухамедов Х.А. | 5 900 000 | 5 900 000 | 521 370 | 100 776 | 521 370 | 100 776 | 0 | 0 |
| Ортиков Ильхомжон Исламжанович | 10 575 467 | 13 713 579 | 1 177 629 | 232 934 | 1 177 628 | 232 934 | 1 | 0 |
| Отакулов Баходир Шарифович | 8 147 028 | 8 698 725 | 497 388 | 132 637 | 497 388 | 132 637 | 0 | 0 |
| Паизов Шерзод Абдухаписович | 6 346 622 | 6 346 622 | 320 981 | 85 595 | 320 981 | 85 595 | 0 | 0 |
| Петрова Мария | 6 925 814 | 6 925 814 | 364 420 | 97 179 | 364 420 | 97 179 | 0 | 0 |
| Равшанова Сохиба Коршевна | 7 362 662 | 10 986 213 | 727 613 | 178 387 | 727 613 | 178 387 | 0 | 0 |
| Раджапов Бахтиер Кулжанбаевич | 16 957 551 | 19 525 696 | 2 136 628 | 349 176 | 2 136 628 | 349 176 | 0 | 0 |
| Разаков Акбаржон Кучкарович | 12 242 117 | 21 229 260 | 2 451 344 | 383 248 | 2 451 343 | 383 248 | 1 | 0 |
| Раззаков Хасан Нишанбаевич | 1 487 631 | 1 487 631 | 334 717 | 29 753 | 334 717 | 29 753 | 0 | 0 |
| Разиев Акрам Т. | 5 832 052 | 5 832 052 | 282 388 | 75 303 | 282 388 | 75 303 | 0 | 0 |
| Рахимов Элмурод Махамаджанович | 22 470 246 | 23 215 300 | 2 898 203 | 422 968 | 2 898 203 | 422 968 | 0 | 0 |
| Ринас Ладислава Васильевна | 2 109 390 | 2 109 390 | 280 843 | 38 743 | 280 843 | 38 743 | 0 | 0 |
| Розиев А. Т. | 16 529 807 | 17 937 623 | 2 292 035 | 327 749 | 2 292 035 | 327 749 | 0 | 0 |
| Сабуров Рашид Давлятьярович | 15 506 252 | 16 607 613 | 1 655 144 | 290 815 | 1 655 144 | 290 815 | 0 | 0 |
| Саибов Фархад Садуллаевич | 4 157 860 | 8 437 367 | 578 332 | 137 744 | 578 332 | 137 744 | 0 | 0 |
| Саитов Равхат Мукаддасович | 16 905 474 | 16 905 474 | 1 704 291 | 296 772 | 1 704 291 | 296 772 | 0 | 0 |
| Санаев Жамшид Шавкатович | 11 113 520 | 11 113 520 | 839 045 | 184 378 | 839 045 | 184 378 | 0 | 0 |
| Сирожиддинов Довронбек Мавлонбек угли | 8 370 250 | 8 370 250 | 472 753 | 126 067 | 472 753 | 126 067 | 0 | 0 |
| Тожиматов Жавлонбек Розматжон угли | 8 370 250 | 11 671 480 | 840 682 | 192 092 | 840 682 | 192 092 | 0 | 0 |
| Туловбаев Яхуд Фарходович | 2 317 730 | 5 225 765 | 262 752 | 70 067 | 262 752 | 70 067 | 0 | 0 |
| Тухтаев Равшан Рустамович | 2 844 243 | 2 844 243 | 639 955 | 56 885 | 639 955 | 56 885 | 0 | 0 |
| Тухтасинов Шерзод Гайбуллоевич | 7 134 256 | 10 188 998 | 609 159 | 162 442 | 609 159 | 162 442 | 0 | 0 |
| Урунбаев Мухтар Йулдашевич | 13 226 356 | 13 226 356 | 1 458 941 | 236 969 | 1 458 941 | 236 969 | 0 | 0 |
| УРУНБАЕВ. МАРС | 33 760 323 | 33 760 323 | 5 270 833 | 633 869 | 5 270 833 | 633 869 | 0 | 0 |
| Хакимов Бекзод Улугбекович | 2 196 958 | 2 196 958 | 494 316 | 43 939,2 | 494 316 | 43 939 | 0 | 0 |
| Халматов Умид Икрамович | 36 022 230 | 36 022 230 | 5 779 762 | 679 107 | 5 779 762 | 679 107 | 0 | 0 |
| Хамраев Александр Сергеевич | 24 023 725 | 24 023 725 | 3 080 098 | 439 137 | 3 080 098 | 439 137 | 0 | 0 |
| Холжуманов Бобур Тоштемир | 12 642 117 | 21 629 260 | 2 541 344 | 391 248 | 2 541 343 | 391 248 | 1 | 0 |
| Холматов Равшанбек Нурматович | 21 221 821 | 21 221 821 | 2 449 670 | 383 099 | 2 449 670 | 383 099 | 0 | 0 |
| Холматов Н.С. | 6 621 550 | 6 621 550 | 341 600 | 91 093 | 341 600 | 91 093 | 0 | 0 |
| Хон Виктор Елисеевич | 22 747 316 | 22 747 316 | 2 792 906 | 413 609 | 2 792 906 | 413 609 | 0 | 0 |
| Худойкулов Сирож Саидмуратович | 10 365 005 | 19 352 148 | 2 107 992 | 345 705 | 2 107 992 | 345 705 | 0 | 0 |
| Хужанов Умиджон Карши угли | 4 710 063 | 8 868 656 | 559 068 | 142 925 | 559 068 | 142 925 | 0 | 0 |
| Чёрная Юлия Сергеевна | 37 135 408 | 43 377 389 | 7 434 673 | 826 210 | 7 434 673 | 826 210 | 0 | 0 |
| Шавкиев Урдуш | 9 981 565 | 14 964 035 | 1 383 954 | 257 943 | 1 383 954 | 257 943 | 0 | 0 |
| Шарафудинова Динара Милисовна | 33 249 621 | 33 249 621 | 5 155 925 | 623 655 | 5 155 925 | 623 655 | 0 | 0 |
| Шодиева Виктория | 4 600 106 | 4 600 106 | 487 739 | 81 668 | 487 740 | 81 668 | -1 | 0 |
| Шукуров Александр Александрович | 22 699 229 | 24 107 045 | 3 098 845 | 440 803 | 3 098 845 | 440 803 | 0 | 0 |
| Юлдашев Рамиз Абдумаликович | 15 557 277 | 15 557 277 | 1 481 839 | 269 808 | 1 481 839 | 269 808 | 0 | 0 |
| Юнусов Мухиддин Мукумович | 8 370 250 | 8 370 250 | 472 753 | 126 067 | 472 753 | 126 067 | 0 | 0 |
| Юсупов Абдугани Исаевия | 7 720 701 | 7 720 701 | 462 791 | 123 411 | 462 791 | 123 411 | 0 | 0 |
| Юсупов Ахмед Анварович | 2 402 829 | 2 402 829 | 540 637 | 48 057 | 540 637 | 48 057 | 0 | 0 |
| Якубов А.Н. | 6 569 132 | 6 569 132 | 337 669 | 90 045 | 337 669 | 90 045 | 0 | 0 |
| Якушева Л.Б. | 27 896 823 | 36 382 711 | 5 860 870 | 686 317 | 5 860 870 | 686 317 | 0 | 0 |
| Яров Фаррух Абдумаликович | 20 751 681 | 20 751 681 | 2 343 888 | 373 696 | 2 343 888 | 373 696 | 0 | 0 |

Отклонения не существенны.

***2.10.2. Аудит расчетов с подотчетными лицами***

Нормативной базой по данному разделу являются: Инструкция о служебных командировках в пределах Республики Узбекистан № 1268 от 29.08.2003г., Порядок выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников предприятий за пределы Республики Узбекистан № 932 от 05.06.2000 г., НСБУ №21, Налоговый Кодекс РУз от 01.01.2008 г. и другие нормативно-законодательные документы и акты.

Направление работников в командировки оформляются приказом руководителя, составляется авансовый отчет, первичные документы подтверждающие расходы по командировке прикладываются. Авансовые отчеты подписываются руководителем, главным бухгалтером и лицом, ответственным за ведение средств выданных в подотчет.

***2.11. Аудит расчетов по текущим и долгосрочным счетам к получению и обязательствам***

Общая текущая дебиторская задолженность по данным финансовой отчетности на начало года составила 1 530 708,0 тыс.сум, на конец года – 1 562 348,0 тыс.сум. Основными дебиторами являются (по данным на конец года):

- АО "КУВАСАЙЦЕМЕНТ" – 277 954,5 тыс.сум;

- АХАНГАРАНЦЕМЕНТ – 245 086,0 тыс.сум;

- АО "КАРБОНАТ" – 141 516,3 тыс.сум;

- Жаннат таровати хусусий корх.- 139 626,6 тыс.сум;

- MAXAM UZBEKISTAN СП – 200 225,7 тыс.сум.

У предприятия по состоянию на 01.01.2019 года имеются просроченные дебиторские задолженности, по которым ведется исковая работа юристом предприятия.

Общая текущая кредиторская задолженность по данным финансовой отчетности на начало года составила 1 455 046,0 тыс.сум, на конец года – 2 463 542,0 тыс.сум. Основными кредиторами предприятия являются по состоянию на конец года:

- FREE TRANSPORT – 251 603,2 тыс.сум;

- MAXAM UZBEKISTAN СП – 1 505 441,2 тыс.сум.

Следует отметить, что в кредиторскую задолженность также входит сумма 141 774,0 тыс.сум, являющейся задолженностью по дивидендам начисленным за 2014-2016 гг. В 2018 году было выплачено 14 852,3 тыс.сум. В составе общей сумму по невыплаченным дивидендам 46 567,5 тыс.сум – это задолженность по акционерам, которых нет возможности найти для выплаты дивидендов в связи с их отсутствием либо по указанным адресам, либо в связи с выездом за пределы республики. Рекомендовано поднять вопрос для решения на общем собрании акционеров. В настоящее время предприятие не имеет финансовой возможности для погашения всей суммы начисленных дивидендов.

***КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ***

По данным бухгалтерского учета краткосрочными банковскими кредитами и займами предприятие в отчетном периоде не пользовалось, однако по счету 6830 имеется сальдо в размере 11 778 630,00 сум по товарным займам с 2015 и 2017 г. В связи с тем, что данные суммы не относятся к краткосрочным, то есть менее 12 месяцев, рекомендовано перенести сальдо данного счета на долгосрочную задолженность, а также сделать акты сверок с закймодавцами.

***2.12. Аудит доходов от основной деятельности.***

АО «PORTLATISHSANOAT» получило доходы от оказания услуг.

Ниже приводятся данные бухгалтерского учета и Ф. № 2 за 2018 г.:

сум

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Б\учет** | **Ф-2** | **Отклонение** |
| Доходы от выполнения работ и оказания услуг | 7 888 167 330,00 | 7 888 167 330,00 | 0,00 |

Отклонений не выявлено. Однако следует отметить, что при выборочной проверке полноты и правильности отображения подтверждающих документов выявлено, что у предприятия имеются не все счета-фактуры. Рекомендовано запросить соответствующие организации, либо выписать дубликаты счетов-фактур. Также имеются случаи оказания услуг (как от основной деятельности, так и прочей – аренды) без получения 15% предоплаты (например, Oq Oltin Izvest – работы выполнены 28.02.2018 г, а оплата поступила 01.03.2018 г.).

***2.13. Аудит учета прочих доходов от основной деятельности***

По данным бухгалтерского учета за 2018 год всего прочих доходов от основной деятельности составило 785 116 789,57 сум, в том числе:

- прибыль от выбытия ОС – 291 754 762,87 сум;

- доходы от краткосрочной аренды – 53 102 263,26 сум;

- прочие доходы – 440 259 763,44 сум.

***ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***

Согласно данным бухгалтерского учета доходы от финансовой деятельности за проверяемый период составили 444 700,91 сум, в том числе:

- доходы в виде процентов – 63,27 сум

- доходы в виде положительной курсовой разницы – 444 637,64 сум.

***2.14. Аудит учета себестоимости.***

***Учет производственной себестоимости***

Производственные затраты формируются на счетах, имеющих согласно данным бухгалтерского учета следующие обороты:

сум

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **Счета** | **Наименование** | **На**  **01.01.2018 г.** | **Обороты за 2016 г.** | | **На**  **01.01.2019 г.** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 20.10 | Основное производство | 0,00 | 8 229 277 467,19 | 8 229 277 467,19 | 0,00 |

В целом статьи затрат формируются согласно ПСЗ и НСБУ, а также регламентируются внутренними нормативными документами.

***2.15. Аудит учета расходов периода и расходов по финансовой деятельности.***

***Учет расходов периода***

Данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности по расходам периода не имеют расхождений.

сум

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Счета** | **Элементы затрат** | **По бухгалтерскому учету** | **По финансовой отчетности** |
| **94** | **Расходы периода, всего** | **1 479 412 341,42** | **1 479 412 341,42** |
| 94.20 | Административные расходы | 892 771 076,91 | 892 771 076,91 |
| 94.30 | Прочие операционные расходы | 586 641 264,51 | 586 641 264,51 |

***Расходы по финансовой деятельности***

Согласно данных бухгалтерского учета и отчетным данным за 2018 г. расходы по финансовой деятельности составили 178 281 140,31 сум, в том числе:

- проценты по кредитам – 177 972 602,74 сум;

- убытки в виде отрицательной курсовой разницы – 308 537,57 сум.

# *2.16. Аудит Собственного капитала.*

***2.16.1. Уставный капитал:***

В уставе предприятия размер Уставного фонда определен в сумме – 1 484 086 305,19 сум.

В текущем отчетном периоде уставный капитал сформирован полностью. Изменений за отчетный период не было.

***2.16.2.Добавленный капитал***

Добавленный капитал по данным бухгалтерского учета и отчетным данным отсутствует.

***2.16.3.Резервный фонд***

Резервный капитал на 01.01.2019 г. составляет 569 700 602,56 сум, в том числе:

- корректировка по переоценке имущества – 474 054 042,56 сум

- резервный фонд – 95 646 560,00 сум.

Резервный фонд предусмотрен в размере 15% от уставного капитала, что должно составлять 222 612 945,78 сум, то есть резервный фонд не сформирован полностью, однако в связи с тем, что у предприятия за отчетный период получен убыток, отчислений в резервный фонд не делали.

***2.16.5.Нераспределенная прибыль***

Чистый убыток за 2018 г. составил 1 448 941 579,01 тыс.сум. Распределение прибыли в 2018 году не было. Сальдо конечное отрицательное – 1 422 859 316,76 сум.

**3. Результаты аудита налогов и обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды.**

**АО «PORTLATISHSANOAT»** в 2018 г. осуществляло следующие платежи в бюджет и во внебюджетные фонды:

* 1. ЕНП – по ставке 5 %, 33%;
  2. Добровольная уплата налога на добавленную стоимость
  3. Налог на доходы физических лиц;
  4. Взносы в ИНПС – 2%;
  5. Единый социальный платеж - по ставке 15 %;
  6. Обязательные страховые взносы граждан - по ставке 8%;

***3.1. Единый налоговый платеж.***

При расчете налога на прибыль Предприятие руководствуется главой 56 раздела ХХ Налогового Кодекса РУз, введенного в действие с 01.01.2008г. (Статьи 350-361).

По данным бухгалтерского учета сумма начисленного ЕНП за 2018 г. составила 235 699 450,57 сум. По представленным расчетам сумма ЕНП должна составлять 235 699 450,57 сум, что подтверждено расчетом аудитора.

сум

***3.2 Налог на доходы физических лиц, 1% на ИНПС, ЕСП 15%, обязательные страховые взносы граждан 7,5%.***

Результаты аудита расчетов предприятия по НДФЛ, взносов - 2%, на ИНПС указаны в разделе "Аудит операций по начислению заработной платы и других выплат и удержаний из нее».

***3.3. Налог на добавленную стоимость.***

При расчете налога на добавленную стоимость Предприятие руководствуется главой 35 раздела VII Налогового Кодекса РУз, введенного в действие с 01.01.2008г. (Статьи 197-228).

По данным бухгалтерского учета сумма начисленного НДС за 2018 г. составила 1 758 460 886,36 сум. По представленным расчетам сумма ЕНП должна составлять 235 699 450,57 сум, что подтверждено расчетом аудитора.

**4. Результаты аудита соблюдения нормативно – правовых актов при осуществлении финансово - хозяйственной деятельности**.

В ходе проверки правильности и полноты уплаты налогов и обязательных платежей во внебюджетные фонды нарушений налогового законодательства не установлено.

«Правила ведения кассовых операций юридическими лицами» (зарег.МЮ РУз от 17.12.1998 года № 565) и другие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок учета денежных средств, в целом соблюдаются. Даны замечания.

При проверке исполнения закона "О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов" № 670-1 от 29.08.1998 г. были также даны замечания.

Выявлено нарушение Указа Президента от 12.05.1995 года УП-1154 «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве» - отпуска товаров и оказание услуг без предварительной оплаты в размере не менее 15 процентов стоимости предприятием **допускается**. К просроченной дебиторской задолженности принимаются соответствующие меры.

Нарушений Указа Президента от 09.08.1996 года № УП-1504 «О мерах по повышению ответственности хозяйствующих субъектов за расчеты с бюджетом» не отмечено, бартерных договоров не предъявлено, взаимозачетов с третьими лицами не установлено.

Нарушений Постановления Кабинета Министров от 17.11.1999 года № 504 «О дополнительных мерах по повышению ответственности руководителей министерств ведомств и хозяйствующих субъектов за своевременность осуществления расчетов по заработной плате» со стороны предприятия не установлено.

Закон РУз от 21.12.2004 года №595 «О накопительном пенсионном обеспечении граждан» предприятием выполняется - на всех работников открыты индивидуальные накопительные пенсионные счета в Народном банке, куда ежемесячно перечисляются соответствующие суммы.

**5.Результаты аудита сохранности активов**

В ходе промежуточной проверки были даны замечания и рекомендации к порядку проведения, которые были приняты во внимание руководством предприятия.

На предприятии определен круг материально – ответственных лиц.

Годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных фондов проведена по состоянию на 01.11.2018 года. Составлены описи товарно-материальных ценностей с подписью материально-ответственных лиц, учет ведется в бухгалтерии.

Аудиторы считают, что в целом по Предприятию существующая система внутреннего контроля обеспечивает должный контроль за сохранностью активов и соответствует масштабам предприятия.

**6. Анализ экономического состояния**

Настоящий анализ проведен в соответствии с Положением о порядке определения критериев для проведения мониторинга и анализа финансово-экономического состояния предприятий (зарегистрировано МЮ 14.04.2005 г. N 1469).

При этом основными показателями для отбора предприятий, подлежащих экономическому анализу, являются:

* Наличие просроченных кредиторских задолженностей по денежным обязательствам и обязательным платежам более трех месяцев со дня наступления их оплаты;
* неплатежеспособность предприятия, т. е. неспособность предприятия покрыть краткосрочные обязательства текущими активами;
* низкая рентабельность.

Для анализа финансовых показателей аудиторы использовали нормативные значения коэффициентов для определения экономической состоятельности, утвержденные вышеуказанным Положением, которые едины для всех отраслей.

В зависимости от экономического состояния предприятия делятся на следующие группы:

а) состоятельные;

б) экономического риска;

в) экономически несостоятельные:

- имеющие возможность восстановить свою платежеспособность;

- не имеющие возможность восстановить свою платежеспособность

Основными показателями (критериями) для оценки экономического состояния являются:

а) коэффициент платежеспособности или покрытия - Кпл;

б) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - Кос;

в) коэффициенты рентабельности расходов и активов - Крр, Kpa.

Оценка динамики и структуры статей бухгалтерского баланса предприятия, анализ размещения и использования средств (активов) и источников их формирования проведены на основании бухгалтерской отчетности предприятия.

Анализ финансово-экономических результатов деятельности предприятия проведен на основании данных форм финансовой отчётности, бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах.

***Коэффициент покрытия (платежеспособности)*** показывает платежные возможности краткосрочных обязательств предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и прочих элементов текущих (оборотных) активов. Коэффициент рассчитывается по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кпл =** | Текущие (оборотные) активы | = | Строка 390 баланса | = |  | = |  | , где: |
| Текущие обязательства | Строка 770 – строка 490 |  |

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

строка 770- обязательства, раздел II пассива баланса;

строка 490 - долгосрочные обязательства, раздел II пассива баланса.

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

**б)** ***Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами*** характеризует наличие собственных оборотных средств предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости, соотношения интересов собственников предприятия и кредиторов.

Коэффициент определяется по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кос =** | (строка 480 **+** строк 570 и 580) **-** строка 130 | = |  | = |  | , где: |
| Строка 390 |  |

строка 130 - долгосрочные активы (основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения и др.), раздел I актива баланса,

строка 480 - источники собственных средств (уставный капитал, резервный капитал, добавленный капитал, нераспределенная прибыль и др.), итог раздела I пассива баланса,

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

Числитель этой дроби показывает, какая сумма собственных средств предприятия направлена в оборот, знаменатель - сумму всех оборотных средств. Минимальное значение этого коэффициента - 0,2.

***Коэффициенты рентабельности*** показывают уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

***Коэффициент рентабельности расходов*** рассчитывается из формы N 2, по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Крр =** | строка 240 | = |  | = |  | , где: |
| Строки (020 + 040 + 170 + 230) |  |

строка 240 - прибыль до налогообложения - графа 5, строка 240, или убыток - со знаком минус графа 6, строка 240 формы N 2 "Отчет о финансовых результатах";

строки (020 + 040 + 170 + 230) - всего расходы, по форме N 2 "Отчет о финансовых результатах", сумма строк (020 "Графа 6" + 040 "Графа 6" + 170 "Графа 6" + 230 "Графа 6").

***Коэффициент рентабельности активов*** рассчитывается **только по итогам года** по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кра =** | строка 240 | = |  | = |  | , где: |
| ИсБ |  |

**ИсБ** - среднее значение всего по активу или пассиву баланса.

Если коэффициенты рентабельности за отчетный период имеют значение ниже 0,05, то предприятие считается **низкорентабельным,** кроме предприятий - монополистов, а Общество является монополистом по переработке хлопкового волокна

Из приведенных коэффициентов видно, что рентабельность активов выше минимального нормативного показателя, при этом рентабельность расходов ниже минимального нормативного показателя, что говорит о достаточной прибыльности предприятия.

Для принятия окончательного решения об экономической состоятельности предприятия также могут быть применены дополнительные показатели:

-коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств - Ксс;

-коэффициент износа основных средств - Кизн

- ***Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств*** (текущей финансовой независимости) определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.

Коэффициент определяется формулой:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ксс =** | Строка 480 | = |  | = |  | , где |
| Строка 770 – строка 490 |  |

строка 480 - источники собственных средств (уставный капитал, резервный капитал, добавленный капитал, нераспределенная прибыль и др.), итог раздела I пассива баланса,

строка 770 - обязательства, раздел II пассива баланса;

строка 490 - долгосрочные обязательства, раздел II пассива баланса.

Если коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств на конец отчетного периода имеет значение менее 1, это свидетельствует **о наличии** у предприятия **финансового риска**.

Повышение коэффициента свидетельствует о снижении финансового риска предприятия.

- ***Коэффициент износа основных средств*** характеризует долю износа (изношенность) основных фондов за период и определяется как отношение суммы износа основных средств к их первоначальной стоимости:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кизн =** | строка 011 | = |  | = |  | , где: |
| строка 010 |  |

строка 011 - износ основных средств (форма N 1 "Бухгалтерский баланс"),

строка 010 - первоначальная стоимость основных средств (форма N 1 "Бухгалтерский баланс").

Если коэффициент износа основных средств на конец рассматриваемого периода превышает значение 0,5, предприятие характеризуется **значительной изношенностью основных средств.**

***Выводы :***

Проведя анализ экономического состояния предприятия можно сделать вывод, что экономическое состояние предприятия недостаточно устойчивое. Предприятие относится к группе "**экономического риска**", что определяется наличием признака неплатежеспособности и признака финансового риска.

Удельный вес чистой прибыли в общем доходе предприятия составил за 2016 год – 7,0%.

***Рекомендации:*** Для улучшения экономического состояния предприятия необходимо увеличение прибыльности путем снижения расходов (в том числе непроизводственных) и увеличения товарооборота. Так как накопленная прибыль отражается в составе собственных средств предприятия, то ее увеличение приведет к увеличению собственного капитала и улучшению показателей экономического состояния.

В качестве меры, направленной на стабильное получение дохода от операций рекомендуется регулярно проводить мониторинг за себестоимостью и расходами предприятия, регулярно определять точку безубыточности предприятия, что даст возможность оперативно принимать управленческие решения в отношении оптимальной политики, направленной на повышение прибыльности.

Для увеличения платежеспособности и обеспеченности собственными оборотными средствами рекомендуется своевременно погашать текущие обязательства перед кредиторами, так как увеличение обязательств на конец отчетного периода ухудшает показатели экономического состояния предприятия.

***III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ.***

Представляемый Руководству Предприятия настоящий отчет является итогом анализа и оценки состояния систем внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета по итогам 2018 г.

Выявленные в ходе проверки замечания по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности были в целом устранены в ходе проверки.

Рекомендации аудиторов были приняты руководством предприятия к устранению.

*Целью настоящего аудита являлась оценка достоверности и соответствия финансовой отчётности и связанной с ней финансовой информации законодательству о бухгалтерском учете.*

Для выражения мнения предприятием представлена финансовая отчетность, скорректированная с учетом замечаний, изложенных в настоящем отчете.

***Рекомендации***

В случае выявления после представления настоящего отчета дополнительных фактов, а также исправления по отдельным замечаниям, которые не были учтены при подготовке скорректированной финансовой отчетности, а проведены позже, аудиторы рекомендуют руководствоваться следующими нормативными документами:

**1**. Правилами по заполнению форм финансовой отчетности ПРИЛОЖЕНИЕ N 7 к Приказу министра финансов от 27.12.2002 г. N 140, зарегистрированному МЮ 24.01.2003 г. N 1209:

п. 15. Исправления отчетных данных как текущего, так и прошлого года (после их утверждения) производятся в отчетности, составленной за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных, причем исправления вносятся в данные за отчетный период (квартал, с начала года).

Сумма корректировок **фундаментальных** (существенных) ошибок, допущенных в предыдущем периоде, может отражаться в финансовой отчетности путем изменения сальдо нераспределенной прибыли на начало года и внесением соответствующих корректировок активов, обязательств и других статей собственного капитала.(Абзац введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 19.05.2007 г. N 1209-4)

В случаях установления в ходе проверки годовой финансовой отчетности сокрытия доходов или занижения финансовых результатов в результате отнесения на затраты производства (или издержки обращения) не связанных с ними затрат, исправления в бухгалтерский учет и финансовую отчетность за прошлый год не вносятся, а отражаются в текущем году как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде.

2. НСБУ № 21:

п. 396. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, отражается по кредиту счета 9340 "Прибыли прошлых лет" в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств или соответствующих счетов к получению.

3. ПСЗ (Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (ПРИЛОЖЕНИЕ к Постановлению КМ РУз от 05. 02. 1999 г. N 54):

гл. 2.3. Прочие операционные расходы

п. 2.3.15.8. Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году.

*Мнение аудиторской организации о результатах проверки:*

*Бухгалтерский учет в существенной мере верно отражает финансово-хозяйственную деятельность и ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и Национальными стандартами бухгалтерского учета РУз.*

*Представленная финансовая отчетность АО «PORTLATISHSANOAT» за 2018 г. подготовлена в целом с учетом замечаний, изложенных в аудиторском отчете, составлена на основе объективных данных бухгалтерского учета.*

*Данные не противоречат сведениям, известным аудиторам о деятельности предприятия в соответствии с его Уставом.*

*Учитывая, что предприятие представило финансовую отчетность с учетом всех существенных замечаний, также учтены рекомендации аудиторов по ведению бухгалтерского учета, аудиторы на дату составления данного отчета могут подтвердить достоверность фактов финансовой отчетности и выдать положительное заключение*.

**Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ким Н. Б.**

*Приложения к настоящему отчету:*

Копии годовой финансовой отчетности за 2018 г.

* *Бухгалтерский баланс - Ф. № 1.*
* *Отчет о финансовых результатах - Ф. № 2.*