

# KONS AUDITINFORM AGENTLIGI

Auditorlik tashkiloti, ma'suliyati cheklangan jamiyati

O'zbekiston Respublikasi, 100070, Toshkent, Shota Rustaveli ko'chasi, 41.  
Telefon: (371) 256-37-68, 256-37-69, faks: (371) 256-05-51, www.consaudit.uz, consauditinform@mail.ru  
p/c 20208000900600286001 АТБ Хамкорбанк Яккасарайский филиал, МФО 01013, ИНН 201800335, ОКЭД 69202

№ 37

23.02.2019г

## ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2018г.

г.Нукус

«23» февраля 2019г.

Аудиторское заключение адресовано	АО «Конират ун заводи»
Юридический адрес	г Нукус Кунградский район, Промзона
Банковские реквизиты	№ 20208000200201443001 в ОАТБ Агробанк МФО 00592 ИНН:200 383 721 ОКОНХ 19211

Аудиторское заключение составлено	Аудиторская организация ООО Агентство «Консаудитинформ»
Юридический адрес	г.Ташкент, ул.Ш.Руставели, 41
Банковские реквизиты	р/с 2020 8000 9006 0029 6001 в АКБ «Хамкорбанк» Яккасарайский филиал МФО 01013, ОКЭД:69202 ИНН 201 800 335, тел.: 256-05-51, 255-02-95

Аудиторское заключение подготовлено аудитором Тулаков А. А. (квалификационный сертификат аудитора №05538 от 22.12.2017г.) на основании договора № 37 от 12 февраля 2019г. Аудиторская Организация ООО Агентство «Консаудитинформ» имеет лицензию №00300 от 20.02.2008г., выданную Министерством финансов Республики Узбекистан. Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчётности, подлежащей аудиторской проверке, несёт руководство хозяйствующего субъекта. Аудиторская организация ООО Агентство «Консаудитинформ», несёт ответственность за своё заключение по данной финансовой отчётности.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с НСАД РУз. Эти стандарты обязывают, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой отчётности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности. Мы считаем, что проведённая нами аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения.

По нашему мнению, финансовая отчётность АО «Конират ун заводи» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г., достоверно отражает его финансовое положение и совершённые данным хозяйствующим субъектом финансовые, и хозяйственные операции соответствуют требованиям законодательства Республики Узбекистан.

Генеральный директор  
Аудитор АО ООО Агентства «Консаудитинформ»  
(квалификационный сертификат аудитора №05538 от 22.12.2017г.)



Тулаков А.А.

Агентство по оказанию  
аудиторских и консультационных услуг  
всем хозяйствующим субъектам

Аудиторская организация ООО  
**А Г Е Н Т С Т В О**  
**КОНСАУДИТИНФОРМ**



**АУДИТОРСКИЙ  
ОТЧЕТ**  
по результатам проверки финансово-  
хозяйственной деятельности за 2018г.  
АО «Конират ун заводи»

Наш опыт – Ваша уверенность

**1996-2017**

# KONS AUDITINFORM AGENTLIGI

Auditorlik tashkiloti, ma'suliyati cheklangan jamiyati

O'zbekiston Respublikasi, 100070, Toshkent, Shota Rustaveli ko'chasi, 41.  
Telefon: (371) 256-37-68, 256-37-69, faks: (371) 256-05-51, www.consaudit.uz, consauditinform@mail.ru  
p/c 20208000900600286001 АТБ Хамкорбанк Яккасарайский филиал, МФО 01013, ИНН 201800335, ОКЭД 69202

№ \_\_\_\_\_

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности  
АО "Конират ун заводи" за 2018 год

Дата составления: 23.02.2019г.

Место составления: Кунградский район

### Вводная часть

Юридический адрес АО «Конират ун заводи»: Кунградский район, Промзона.

Банковские реквизиты: p/c 20208000200201443001

в ОАТБ "Агробанк" МФО 00592

ИНН 200383721, ОКОНХ 19211

Телефон 99861-312-28-63 факс 312-31-75

Юридический адрес Аудиторские организация ООО Агентства «Консаудитинформ»  
г.Ташкент ул.Ш.Руставели 41

Банковские реквизиты: p/c 20208000900600296001

в ОАКБ Хамкорбанк МФО 01013

ИНН 201800335

Аудиторский отчёт подготовлен Аудиторские организация ООО Агентства «Консаудитинформ» на основании договора № 37 от «12» февраля 2019 года.

Аудиторские организация ООО Агентства «Консаудитинформ» осуществляет аудиторскую проверку на основании лицензии № 00300 от 20.02.2008 года выданную Министерством Финансов Республики Узбекистан.

Проверка произведена аудитором А.Тулаковым (квалификационный сертификат аудитора № 05538 от 22.12.2017г.)

Наименование предприятия – АО"Конират ун заводи"

АО"Конират ун заводи". Утвержден решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества протокол 14-сентября 2014 г. перерегистрирована инспекция Кунград реестр от 30 сентября 2014г. за №137, уставный фонд 1294660,9 тыс.сум разделенный на 995893 штук. Номинальная стоимость каждой именной акций составляет 1300 сум.

Финансовая отчётность оформляется в соответствии со следующими реквизитами регистрационного свидетельства Государственного департамента статистики:

Код ОКПО	00960160
Код ОКОНХ	19211
Код КОПФ	11150
Код КФС	114

Код ИНН                    200383721  
Код СОАТО                    1735215501

За проверяемый период АО "Конираг ун заводи" занималась в соответствии с уставом:

- Общий предмет деятельности. Предметом деятельности общества является занятие любой деятельностью, специально не запрещенной законодательством Республики Узбекистан.

- Предмет деятельности общества включает:

Создавать в регионах Республики Каракалпакстан современную мукомольную промышленность.

Производство разной продукции, из них мука, хлеб, макароны, корма смесей, отруби и кондитерские изделия.

Обеспечение фермерских хозяйств семенными материалами, горючем смазочными материалами, цыплятами и крупным рогатым скотом.

- производство товаров народного потребления и продукции производственно технического назначения:

- насыщение рынка товаров и услуг Республики Узбекистан:

- содействие решению проблем занятости населения путем организации новых рабочих мест:

- извлечение прибыли от своей деятельности:

АО "Конираг ун заводи" является юридическим лицом, имеет расчётный и иные счета учреждения банков, обладает обособленным имуществом на правах полного хозяйственного владения, имеет самостоятельный баланс, может от своего имени приобретать имущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судебных органах.

#### **Аналитическая часть.**

Целью настоящего аудита является выражения мнения о степени полноты и достоверности статей финансовой отчётности, ведению бухгалтерского учёта в соответствии с действующим Законодательством, осуществляемого системой внутреннего учёта и контроля в АО «Конираг ун заводи» а также оценка соблюдения законодательства Республики Узбекистан при совершении хозяйственных операций.

При реализации данной задачи были учтены требования Национальных стандартов аудита:

№ 3 Планирование аудита;

№ 6 Документирование аудита;

№ 9 Существенность и аудиторский риск;

№ 11 Аудит в условиях компьютерной обработки данных;

№ 13 Аналитические процедуры;

№ 14 Аудиторская выборка;

В соответствии с требованиями Национального стандарта № 3 «Планирование аудита» составлен предварительный план аудиторской проверки. В дальнейшем по итогам ознакомления с финансово-хозяйственной деятельностью клиента – на основании требований Национального стандарта № 31 – составлена развернутая программа проведения аудиторской проверки, сформирован окончательный план проведения аудиторской проверки.

В соответствии с требованиями Национальных стандартов № 13, 14 проводились аналитические процедуры: сплошной и случайной выборки. Был использован метод документальной проверки отчётности в следующих объемах:

- методом сканирования, сплошной вертикальной и горизонтальной, формальной и арифметической проверкой;
- по ведению принятой журнально-ордерной системы учёта и первичной документации применены методы опроса, непрерывной сплошной и случайной выборки.

Мы считаем, что объем финансовой информации и представленные методы исследования этого объема информации необходимы и достаточны для оценки состояния

Код ИНН 200383721  
Код СОАТО 1735215501

За проверяемый период АО "Конираг ун заводи" занималась в соответствии с уставом:  
- Общий предмет деятельности. Предметом деятельности общества является занятие любой деятельностью, специально не запрещенной законодательством Республики Узбекистан.

- Предмет деятельности общества включает:

Создавать в регионах Республики Каракалпакстан современную мукомольную промышленность.

Производство разной продукции, из них мука, хлеб, макароны, корма смесей, отруби и кондитерские изделия.

Обеспечение фермерских хозяйств семенными материалами, горючем смазочными материалами, цыплятами и крупным рогатым скотом.

- производство товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения:

- насыщение рынка товаров и услуг Республики Узбекистан:

- содействие решению проблем занятости населения путем организации новых рабочих мест:

- извлечение прибыли от своей деятельности:

АО "Конираг ун заводи" является юридическим лицом, имеет расчётный и иные счета учреждения банков, обладает обособленным имуществом на правах полного хозяйственного владения, имеет самостоятельный баланс, может от своего имени приобретать имущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судебных органах.

#### Аналитическая часть.

Целью настоящего аудита является выражения мнения о степени полноты и достоверности статей финансовой отчётности, ведению бухгалтерского учёта в соответствии с действующим Законодательством, осуществляемого системой внутреннего учёта и контроля в АО «Конираг ун заводи» а также оценка соблюдения законодательства Республики Узбекистан при совершении хозяйственных операций.

При реализации данной задачи были учтены требования Национальных стандартов аудита:

№ 3 Планирование аудита;

№ 6 Документирование аудита;

№ 9 Существенность и аудиторский риск;

№ 11 Аудит в условиях компьютерной обработки данных;

№ 13 Аналитические процедуры;

№ 14 Аудиторская выборка;

В соответствии с требованиями Национального стандарта № 3 «Планирование аудита» составлен предварительный план аудиторской проверки. В дальнейшем по итогам ознакомления с финансово-хозяйственной деятельностью клиента – на основании требований Национального стандарта № 31 – составлена развернутая программа проведения аудиторской проверки, сформирован окончательный план проведения аудиторской проверки.

В соответствии с требованиями Национальных стандартов № 13, 14 проводились аналитические процедуры: сплошной и случайной выборок. Был использован метод документальной проверки отчётности в следующих объемах:

- методом сканирования, сплошной вертикальной и горизонтальной, формальной и арифметической проверкой;
- по ведению принятой журнально-ордерной системы учёта и первичной документации применены методы опроса, непрерывной сплошной и случайной выборки.

Мы считаем, что объем финансовой информации и представленные методы исследования этого объема информации необходимы и достаточны для оценки состояния

финансового управления, учёта и отчётности, и достоверности информации, подлежащей исследованию.

При производстве аудита были использованы следующие источники информации:  
Национальные стандарты аудита Республики Узбекистан;  
Национальные стандарты бухгалтерского учёта Республики Узбекистан;  
Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте»;  
Действующие законодательные акты по производству аудита в Республике Узбекистан;  
Действующие законодательные акты по налогообложению юридических лиц;  
Информация сотрудников предприятия;  
Прочие источники информации.

При производстве аудита были использованы следующие документы:

- Журналы-ордера по учёту активов и пассивов в разрезе балансовых счетов, кассовые документы, ведомости по учёту расчётов с персоналом, инвентарные описи, приказы и распоряжения и другие финансовые документы.
- Формы отчётности АО«Конират ун заводи», баланс предприятия с обязательными приложениями, отчёт о финансовых результатах, отчёт о движении денежных средств, отчёт о собственном капитале, отчёт о движении основных средств, расчёты по налогам и обязательным платежам в бюджет, договора с поставщиками, банковские и кассовые документы, кредитные договора и прочие финансовые и бухгалтерские документы, Устав АО«Конират ун заводи», приказы, решения, протоколы и прочие учредительные документы.

Действующая система организации бухгалтерского учёта на предприятии отвечает требованиям Закона «О бухгалтерском учёте», Национальным стандартам бухгалтерского учёта и прочим законодательным актам, регламентирующим бухгалтерский учёт и отчётность в Республике Узбекистан.

Бухгалтерский учёт в АО«Конират ун заводи» ведётся автоматизированным способом

Система внутреннего контроля АО«Конират ун заводи», в соответствии с Законом «О бухгалтерском учёте» и Национальным стандартам бухгалтерского учёта Республики Узбекистан отвечает следующим критериям:

- все активы, обязательства и собственные средства, включённые в баланс, реально существуют. Все хозяйственные операции, приведшие к получению доходов или расходов, также реально существуют.
- активы и обязательства признаются в том периоде, когда они возникли;
- все хозяйственные операции, а также активы и обязательства, которые должны быть представлены в финансовой отчётности, действительно в ней представлены полностью.
- все активы принадлежат на правах собственности АО«Конират ун заводи», а задолженность представляет собой обязательства АО«Конират ун заводи».
- Оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов, произведена в соответствии с НСБУ РУз.
- Проведена правильность подсчётов, перенос данных из первичных документов в журнал - ордера и Главную книгу. Балансы заполнены на основе Главной книги.
- Все объекты учёта классифицированы согласно НСБУ, Закона «О бухгалтерском учёте», принятых в Республике Узбекистан, Плана счетов и Учётной политике.
- Проверкой установлено, что система внутреннего контроля соответствует требованиям и способна выявлять допущенные ошибки.

## **АУДИТ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ, РЕАЛИЗАЦИЯ И ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**1. Принципы отнесения объектов к основным средствам, состав и движение объектов основных средств. Отражение в финансовой отчётности.**

На предприятии обобщение информации о наличии и движении основных средств,

принадлежащих предприятию на правах собственности, основных средств, находящихся в эксплуатации осуществляется на счёте 0100 "Основные средства"

Бухгалтерский учёт основных средств отвечает требованиям НСБУ №5 «Основные средства».

Каждый объект ОС имеет инвентарный номер и закреплен за материально-ответственными лицами, соответственно с каждым материально – ответственным лицом заключены договора о полной ответственности.

Сальдо на 01.01.2018 года по АО "Конират ун заводи" 10645834,0 тыс.сум, сальдо на 01.01.2019г. 10392759,0 тыс.сум, что соответствует данным Главной книги и данным баланса.

## **2. Методы оценки и переоценки основных средств.**

Основные средства учитываются на 0100 счёте по первоначальной стоимости в соответствии с п.7 и п.17 НСБУ №5.

Согласно Постановлению «О порядке проведения ежегодной переоценке основных фондов по состоянию на 1 января», зарегистрированного МЮ РУз от 04.12.2002 года за №1192 по состоянию на 01.01.2019 года была произведена переоценка основных средств.

Переоценка основных средства производилась путем индексации первоначальной (восстановительной) стоимости основных средства с применением индексов, дифференцированных по видам основных фондов и в зависимости от периодов их приобретения. В ходе выборочной проверки отклонений не выявлено.

## **3. Порядок оформления поступления и списание основных средств**

Основные средства на предприятии оприходываются в результате:

- приобретение объекта по договору купли – продажи;
- перевода из состава товарно-материальных ценностей.

Приход основных средств осуществлялся через счёт 08 «Приобретение основных средств».

## **4. Методы начисления амортизации**

Стоимость основных средств относится на расходы через амортизационные отчисления.

Начисление амортизации основных средства производится прямолинейным методом с учётом классификацией основных средств и в соответствии со ставками, установленными в Учётной Политике.

При выборочной проверке отклонений в порядке начисления амортизации не обнаружено.

## **АУДИТ УЧЁТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

### **1. Принципы отнесения объектов к материально-производственным запасам, состав и движение их, а также отражение их в финансовой отчетности.**

Обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, конструкций, деталей, тарных материалов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п. ценностей осуществляется на следующих счетах:

- Сырье и материалы
- Покупные и комплектующие
- Топливо
- Запасные части
- Прочие

Учёт товарно-материальных ценностей отвечают требованиям НСБУ № 4 и ведётся на бухгалтерском счёте 1000 «Материалы» с разбивкой по субсчетам в зависимости от целевого

использования материалов, сальдо по состоянию на 01.01.2018г. 18467873,0 тыс.сум, на 01.01.2019г. 16336265,0 тыс.сум.

Учёт ведётся в количественном и суммовом выражении, и организуется на основе системы непрерывного учёта (отражения в учёте операций по поступлению и движению ТМЦ на момент их совершения).

С материальными ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности по сохранности товарно-материальных ценностей. Материально ответственными лицами ежемесячно составляются материальные отчёты.

Учёт ГСМ ведётся на счёте 1030 "Топливо", приход производится на основании счетов-фактур от поставщика.

Расход ГСМ производился на основании путевых листов водителей согласно нормам бензина по нормативному пробегу. В результате аудита оформления путевых листов нарушений не обнаружено.

## **АУДИТ УЧЁТА БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ**

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчётном счёте предприятия в банке осуществляется на счёте 5110 "Расчётный счёт" и на специальном счёте – 5510 "Спец.счета". -

В АО"Конираг ун заводи" для ведения финансово-хозяйственной деятельности открыт расчётный счёт и специальные (траншевые) счета.

По состоянию на 01.01.2018г. сальдо денежных средств составило 142,0 тыс.сум, на 01.01.2019г. сальдо составило 15252,0 тыс.сум, что соответствует банковским выпискам и остаткам, отражённым в журнале-ордере № 2.

Ко всем банковским операциям приложены первичные документы. Фактов проведения денежных операций по расчётному счёту, не подтвержденных соответствующими документами не выявлено.

## **АУДИТ УЧЁТА ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

### **1. Система оплаты труда**

Оплата труда сотрудников производилась в соответствии с Трудовым Кодексом и законов о труде, действующих на территории Республики Узбекистан.

При поступлении на работу заключается трудовой контракт, основанием для начисления заработной платы является штатное расписание с указанием оклада. Штатное расписание введено приказом. На выплату премий по итогам отчётного квартала, надбавок к должностным окладам по итогам года достигнутых результатов, поощрений и т.п., имеются приказы, утверждённые руководителем АО"Конираг ун заводи"

### **2. Порядок исчисления налога с доходов физических лиц**

Удержание налога с доходов физических лиц производится в соответствии с:

- Налоговым Кодексом РУз.
- Постановлением Кабинета Министров за № 562 от 24.12.1997 года, "О льготном налогообложении доходов отдельных категорий лиц".

При проверке начисления подоходного налога за 2018 год выборочно было взято 3 человека. При этом отклонения не выявлено.

### **1. Расчёт единого социального платежа от фонда оплаты труда и обязательных отчислений и взносов на государственное страхование**

Расчёт единого социального платежа, обязательных отчислений и взносов производится в соответствии со статьями 305-311 раздела ХУ Налогового Кодекса РУз. В связи с этим, объектом налогообложения единым социальным платежом и страховыми взносами является



доходы в виде оплаты труда, указание в ст. 172 Налогового кодекса.

Фонд оплаты труда (заработной платы) на предприятии, на который начисляются страховые взносы, составил: 1819396,8 тысячи сум.

**РАСЧЁТ**  
по единому социальному платежу за 12 месяцев 2018г.

Показатели	По данным предприятия	По данным аудита	Отклонения
Всего ФОТ за отчетный период	2135685,5	2135685,5	---
В том числе ФОТ, на который начисляется единый социальный платеж	2135685,5	2135685,5	---
Ставка единого социального платежа	25%	25%	
Начислено единого социального платежа за отчетный период	533921,4	533921,4	---

**РАСЧЁТ**  
обязательных страховых взносов граждан за 12 месяцев 2018г.

Показатели	По данным предприятия	По данным аудита	Отклонения
Всего ФОТ за отчетный период	2135685,5	2135685,5	---
В том числе ФОТ, на который начисляется страховые взносы	2135685,5	2135685,5	---
Ставка страхового взноса	8,0 %	8,0 %	
Начисленная сумма страхового взноса	170854,8	170854,8	---

При проверке правильности начисления по единому социальному платежу и обязательных страховых взносов граждан налога за 2018 год не обнаружено отклонения.

**АУДИТ УЧЁТА ДЕБИТОРОВ И КРЕДИТОРОВ**

Дебиторы, кредиторы на предприятии учитываются на счетах 4000,4400,4800, 6000,6250,6400,6520,6700,6900..

По состоянию на 01.01.2018г.

дебиторская задолженность составила в сумме 16632561,0 тыс. сум,  
кредиторская задолженность составила в сумме 15537729,0 тыс. сум.

По состоянию на 01.01.2019г.

дебиторская задолженность составила в сумме 14821454,0 тыс. сум.  
кредиторская задолженность составила в сумме 15348023,0 тыс. сум.

**АУДИТ НАЛОГОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ**

Обществом производится начисление и уплата следующих обязательных налогов и отчислений:

- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на доход (прибыль);
- Налог за пользование водными ресурсами;
- Налог на землю;
- Налог на имущества ;

**АУДИТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.**  
**Расчет налога на добавленную стоимость за 12 месяцев 2018г.**

Показатели	Стр	По данным предприятия	По данным аудита	Тыс.сум Отклонение
Стоимость фактически поступившего сырья, материалов, комплектующих изделий, топлива, работ, услуг за отчетный период по полученным счетам-фактурам (без учета НДС) в том числе импортированных	1	---	---	---
Из них будут использоваться для облагаемого оборота, включая оборот по нулевой ставке, всего	2			
в том числе для облагаемого оборота по экспортной продукции	3			
Сумма НДС, принимаемая к зачету	4			
Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) без учета НДС, всего из них	5	112180,8	112180,8	
Не облагаемых налогом на добавленную стоимость (справка по льготам прилагается)	6	13989880,5	13989880,5	---
облагаемых по нулевой ставке	7	-	-	
в том числе по экспортным поставкам	8			
облагаемых налогом на добавленную стоимость по действующим ставкам	9			
Ставка НДС	10	13989880,5	13989880,5	---
Сумма НДС, начисленная за отгруженные товары (работы услуги) (стр. 10 x стр. 11)	11	20%	20%	
Сумма налога, исчисленная по расчету (стр.12-стр.5)	12	2797976,1	2797976,1	---
	13	2685795,3	2685795,3	---

При проверке правильности начисления налога на добавленную стоимость за 2015 год отклонений не обнаружено.

**АУДИТ НАЛОГА НА ДОХОД**

Расчёт налога производится в соответствии с разделом V НК РУз, утвержденного ЗРУз. от 25.12.2007г. № ЗРУ-136.

Показатели	По данным предприятия	По данным аудита	Отклонен ия
Налогооблагаемая база	17074,4	17074,4	
Установленная ставка	14%	14%	
Сумма налога	2390,4	2390,4	-

При проверке правильности начисления налога на прибыль с юридических лиц за 2018 год отклонения не обнаружено.

**АУДИТ НАЛОГА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

Расчёт налога за пользование водными ресурсами производится в соответствии НК РУз, утвержденного ЗРУз. от 25.12.2007г. № ЗРУ-136.

тыс. сум.

Показатели	Ед. изм	По данным предприятия	По данным аудита	Разница +/-
Налогооблагаемая база общий объем Забранной воды за год 2015 г.	м3	5407	5407	-
Уменьшение налогооблагаемой базы по водным ресурсам	м3			
Налогооблагаемая база всего	м3	5407	5407	-
Ставки налога за 1 м3	сум	98,2	98,2	
Сумма налога, тыс. сумм	Сумм	531,0	531,0	-

При проверке правильности начисления налога за пользование водными ресурсами за 2015 год отклонения не обнаружено.

### АУДИТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Расчёт земельного налога с юридических лиц производится в соответствии НК РУз, утвержденного ЗРУз. от 25.12.2007г. № ЗРУ-136

тыс. сум.

Показатели	Ед. изм	По данным предприятия	По данным аудита	Разница +/-
Общая площадь земельного участка.	га	39,15	39,15	-
Площадь земель не подлежащие налогообложению	га			
Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	Тыс. сум	228370,6	228370,6	-

При проверке правильности начисления земельного налога за 2018 год отклонения не обнаружено.

### АУДИТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

Расчёт налога на имущество производится в соответствии со ст. 265-271 НК РУз утвержденного ЗРУз. От 25.12.2007г. №ЗРУ-136.

тыс. сум

Показатели	По предприятию	По аудиту	Отклонение
Средняя остаточная стоимость имущества, подлежащая налогообложению	180622,2	180622,2	-
Уменьшения налогооблагаемой базы	71,5	71,5	
Налогооблагаемая база для исчисления налога на имущества юридических лиц	180550,7	180550,7	-
Ставка налога	5%	5%	
Сумма налога на имущество	9027,5	9027,5	-

При проверке правильности начисления налога на имущество за 2018 год отклонения не обнаружено.

### АУДИТ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНД

тыс. сум.

Показатели	По данным предприятия	По данным аудита	Отклонения

База для расчета отчислений в Государственные целевые фонд	18727164,1	18727164,1	---
Установленная ставка обязательного отчисления	3,2	3,2	
Начислено обязательных отчислений	599269,3	599269,3	---

### Итоговая часть

Нами, аудитором Аудиторской компании ООО «Консаудитинформ» А.Тулаков. проведен аудит финансовой отчётности АО"Конират ун заводи" за 2018г. Проверенная финансовая отчётность включает бухгалтерский баланс предприятия за 2018 г. (Форма №1), отчёт о финансовых результатах (Форма №2), отчёт о собственном капитале (Форма №5), расчёты по налогам и обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды. Справка о кредиторских и дебиторских задолженностях (Форма №2-А), отчёт о движении основных средств (Форма №3), отчёт о денежных потоках (Форма №4).


Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчётности несёт руководство АО"Конират ун заводи". Ответственность аудитора заключается в выражении мнения по этой финансовой отчётности на основе проведенного аудита.

Нами проведена аудиторская проверка в соответствии с НСАД. Эти стандарты обязывают, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка заключается в оценке во всех существенных аспектах достоверности и соответствия финансовой отчётности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности. Мы считаем, что проведенная нами аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения.

Под существенными аспектами понимается такая степень отражения хозяйственно-финансовой деятельности и экономического состояния, которая даёт представление о финансовом, имущественном и экономическом положении компании.

По нашему мнению, финансовая отчётность АО"Конират ун заводи" представлена достоверно по всем существенным аспектам финансового положения предприятия по состоянию на 1 января 2019г. Результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2018г., истёкшие на указанную дату, соответствуют действующему законодательству и нормативным актам бухгалтерского учёта и отчётности в Республике Узбекистан.

Аудитор  
(квалификационный сертификат  
аудитора № 05538 от 22.12.2017г.

 Тулаков.А.

ООО Агентство «КОНСАУДИТИНФОРМ»

ОБЩИЙ ПЛАН АУДИТА

Проверяемая организация: АО "Конират ун заводи"  
Период аудита: «20» февраль 2019 г. по «23» февраль 2019 г.  
Количество человеко-часов (чел\*час(8)\*дни): 1/40/5 чел/час/дни  
Руководитель (главный аудитор) аудиторской группы: Парманов Р.  
Состав аудиторской группы (помощники аудитора): Нет.  
Планируемый аудиторский риск \_\_\_\_\_  
Планируемый уровень существенности \_\_\_\_\_

N	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечани е
1	Оценка системы бух.учета и внутреннего контроля	20 февраль	Тулаков А	
2	Аудит движения основных средств и нематериальных активов	20 февраль	Тулаков А	
3	Аудит движения ТМЗ	21 февраль	Тулаков А	
4	Аудит учета зарплаты и расчет с персоналом	21 февраль	Тулаков А	
5	Аудит служебных командировок	22 февраль	Тулаков А	
6	Аудит учета кассовых операции	22 февраль	Тулаков А	
7	Аудит банковских операции	22 февраль	Тулаков А	
8	Анализ состав задолженности	22 февраль	Тулаков А	
9	Налогообложения	23 февраль	Тулаков А	
10	Составление аудиторского отчета и заключения	23 февраль	Тулаков А	

Руководитель (главный аудитор)  
аудиторской группы  
ООО Агентство «Консаудитинформ» \_\_\_\_\_ Тулаков.А.



**ООО Агентство «КОНСАУДИТИНФОРМ»**

**ПРОГРАММА АУДИТА**

Проверяемая организация: АО "Конират ун заводи"

Период аудита: «20» февраль 2019 г. по «23» февраль 2019 г.

Количество человеко-часов (чел\*час(8)\*дни): 1/40/5 чел/час/дни

Руководитель (главный аудитор) аудиторской группы: Парманов Р.

Состав аудиторской группы (помощники аудитора): Нет.

Планируемый аудиторский риск \_\_\_\_\_

Планируемый уровень существенности \_\_\_\_\_

№	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечание
1	Оценка состояния системы бухгалтерского учета и отчетности, распределения полномочий и обязанностей	20 февраль	Тулаков А	Штатное расписание, организационная структура	
2	Оценка состояния системы внутреннего контроля и проверка устранения недостатка ведения бухгалтерского учета в предыдущем аудиторском отчете	20 февраль	Тулаков А	Внутренние отчеты	
3	Поступления и выбытие основных средств, начисления износа и переоценка основных средств в соответствии с законодательством	21 февраль	Тулаков А	Сведение о движении ОС, ведомость начисления износа, акт переоценки, Копия отчета о движении ОС (Ф-3)	
4	Поступления и выбытие нематериальных активов, начисления амортизации и переоценка в соответствии с законодательством	21 февраль	Тулаков А	Сведение о движении НА, ведомость начисления амортизации, акт переоценки, Копия отчета о движении ОС (Ф-3)	
5	Приход, передача ТМЗ на хозяйственные нужды, порядок выдачи доверенностей и ведения книга регистрация выданных доверенностей, переоценка, исполнения договорных обязательств по поставке и покупке ТМЗ, а также своевременность составления материальных отчетов материально-ответственных лиц	22 февраль	Тулаков А	Сведение о движении ТМЗ в разрезе балансовых счетов, места хранения, материально-ответственных лиц, Форма №1	
6	Начисления заработной платы, социальных пособий,	22 февраль	Тулаков А	Сведение о начислении	