

# ОТЧЕТ

независимой аудиторской организации

## ООО «AUDIT-RUMANS»

по результатам аудиторской проверки

### АО «МЕБЕЛ»

за период с 01 января 2017 по 31 декабря 2017 года

Доля «Бирлик ЦР»	31 351 шт.	145 980,0 тыс. сум	34,0 %
Доля «Ишбукият протекта»	122 300 шт.	232 541,0 тыс. сум	54,1 %
Доля «ALORAMA»	15 021 шт.	35 279,9 тыс. сум	8,3 %
Доля трудового коллектива	1 000 шт.	14 541,9 тыс. сум	3,4 %
Итого	270 672 шт.	427 623,0 тыс. сум	100,0 %

В Уставе Предприятия введена новая номинальная стоимость протекта в виде в добровольно акционеров от 17 мая 2008 года, зарегистрированной МЮ Р/з от №08-7694 от 14.07.08г. Согласно данным изменений Уставный фонд Предприятия составил 427 623,0 тыс. сум, при этом курс ЦБ Р/з остался на стартовую дату регистрации, т.е. 260,91 сум. Таким образом, изменения произошли только в перераспределении долей учредителем следующим образом:

Доля «Бирлик ЦР»	31 238 шт.	188 652,0 тыс. сум	44,07 %
Доля «ALORAMA»	15 021 шт.	35 279,9 тыс. сум	8,28 %
Доля трудового коллектива	1 000 шт.	14 541,9 тыс. сум	3,42 %
Итого	47 259 шт.	427 623,0 тыс. сум	100,0 %

Ташкент - 2018



# АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ И  
ИНОЙ, СВЯЗАННОЙ С НЕЙ ИНФОРМАЦИИ

## АО «МЕВЕЛ»

за период с 01 января по 31 декабря 2017 года.

г.Ташкент

«30» апреля 2018г.

**Адресуется:**  
**Руководству**  
**АО «МЕВЕЛ»**

**по адресу:**  
**г.Ташкент, Сергелийский район,**  
**ул.Саади,б.**

### I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Аудиторская организация «AUDIT-RUMANS», имеющая лицензию Министерства финансов Республики Узбекистан серии АФ № 00482 от 20 ноября 2009 года на право занятия аудиторской деятельностью провела аудиторскую проверку Акционерного Общества «МЕВЕЛ» (далее Предприятие) за период с 01 января по 31 декабря 2017 года.

Основанием для проведения аудиторской проверки является договор №76 от 20 апреля 2018 года.

Проверку проводил аудитор, имеющий квалификационный сертификат Министерства финансов Республики Узбекистан, а именно:

- Закиров М.Т. - квалификационный сертификат аудитора № 00299 от 27 декабря 2010 года, выданный Министерством финансов РУз, срок действия продлен 27.12.2020 года.

#### **Сведения о Предприятии:**

Совместное Узбекско-Великобританское Предприятие в форме Открытого Акционерного общества «МЕВЕЛ» зарегистрировано Министерством юстиции РУз за № 738 от 13.06.2007 г.

Размер Уставного фонда определен в сумме 427 823,0 тыс.сум, что по курсу ЦБ РУз на дату регистрации 04.06.07г. эквивалентно 339 296,92 долларам США (курс составлял 1 260,91 сум). Уставный фонд разделен на 225 170 штук акций (номинальная стоимость акций 1 900 сум), в том числе:

Доля «Genmark LLP»	76 558 шт.	145 460,0 тыс.сум	34,0 %
Доля свободной продажи иностранного инвестора	122 390 шт.	232 541,0 тыс.сум	54,3 %
Доля ЧФ «KALORAMA»	18 621 шт.	35 379,9 тыс.сум	8,3 %
Доля трудового коллектива	7 601 шт.	14 441,9 тыс.сум	3,4%
Итого	225 170 шт.	427 823,0 тыс.сум	100,0%

В Устав Предприятия внесены изменения согласно протокола общего собрания акционеров от 17 мая 2008 года, зарегистрированные МЮ РУз за №08-758/4 от 14.07.08г. Согласно данных изменений Уставный фонд Предприятия составляет 427 823,0 тыс.сум, при этом курс ЦБ РУз остался на первичную дату регистрации, т.е. 1 260,91 сум. Таким образом, изменения произошли только в перераспределении долей учредителей следующим образом:

Доля «Genmark LLP»	99 238 шт.	188 552,0 тыс.сум	44,07 %
Доля ЧФ «KALORAMA»	120 222 шт.	228 421,8 тыс.сум	53,39 %
Доля трудового коллектива	5 710 шт.	10 849,0 тыс.сум	3,4%
Итого	225 170 шт.	427 823,0 тыс.сум	100,0%

Директор \_\_\_\_\_

Аудитор \_\_\_\_\_



В течение 2009 года были вновь внесены изменения в уставный фонд Предприятия, зарегистрированные МЮ РУз за № 8-625/4 от 24 июня 2009 года. Согласно данным изменений Уставный фонд Предприятия увеличен до 459 402,48 долларов США, при этом принят курс ЦБ РУз на дату принятия решения об изменениях, т.е. 1 470,41 сум. Уставный фонд увеличен за счет увеличения номинальной стоимости простой акции до 3 000 сум. Уставный фонд распределен следующим образом:

Учредители	Кол-во акций	Стоимость вклада в \$	Стоимость вклада в сум	% отношения
Доля «Genmark LLP»	99 238 шт.	202 470,06 \$	297 714,0 тыс.сум	44,07 %
Доля ЧФ «KALORAMA»	120 592 шт.	246 037,50 \$	361 776,0 тыс.сум	53,56 %
Доля трудового коллектива	5 340 шт.	10 894,92 \$	16 020,0 тыс.сум	2,38%
Итого	225 170 шт.	459 402,48 \$	675 510,0 тыс.сум	100,0%

Уставный фонд увеличен за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

В 2012 году принят Устав в новой редакции, зарегистрированный МЮ РУз за №б/н от 19.10.2012г., при этом размер уставного фонда не изменился.

В 2014 году размер уставного фонда увеличен, изменения зарегистрированы МЮ РУз за №8-59/4 от 29.01.2014г. В бухгалтерском учете увеличение уставного фонда отражено в отчетности за 2013 год. Согласно статьи 18 «Закона об акционерных обществах» изменения и дополнения в устав общества или устав общества в новой редакции приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации, а в случаях, установленных настоящим Законом, - с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию. Таким образом, аудит считает, что отразить увеличение размера уставного фонда необходимо было произвести на дату регистрации, т.е. на 29 января 2014 года.

Новый размер уставного фонда составил 807 276,0 тыс.сум или 519 237,64 долларов США, разделен на 268 984 штук простых акций и 108 штук привилегированных акций.

Уставный фонд распределен следующим образом:

Учредители	Кол-во акций	Стоимость вклада в \$	Стоимость вклада в сум	% отношения
Доля «Vertical Alliance LLP»	99 238 шт.	202 470,06 \$	297 714,0 тыс.сум	36,88 %
Доля ЧФ «KALORAMA»	164 514 шт.	305 872,66 \$	493 542,0 тыс.сум	61,14 %
Физические лица	5 232 шт.	10 674,57 \$	15 696,0 тыс.сум	1,94%
Физические лица (привилегированные акции)	108 шт.	220,35 \$	324,0 тыс.сум	0,04%
Итого	269 092 шт.	519 237,64 \$	807 276,0 тыс.сум	100,0%

В 2014 году принят Устав в новой редакции, зарегистрированный МЮ РУз за №б/н от 13.10.2014г., в связи с изменениями в законодательстве и изменением юридического статуса Предприятия, при этом размер уставного фонда не изменился.

Есть договор о передаче в уставный фонд ценных бумаг от 17.02.2015 года за №14. Есть акт приема – передачи акций от 17.02.2015г. Компания «VERTICAL ALLIANCE LLP» и Иностранное предприятие в форме ООО «GENMARK FURNITURE».

Уставный фонд распределен следующим образом:

Учредители	Кол-во акций	Стоимость вклада в \$	Стоимость вклада в сум	% отношения
Доля ООО «GENMARK FURNITURE»	99 238 шт.	202 470,06 \$	297 714,0 тыс.сум	36,88 %
Доля ЧФ «KALORAMA»	164 514 шт.	305 872,66 \$	493 542,0 тыс.сум	61,14 %



Физические лица	5 232 шт.	10 674,57 \$	15 696,0 тыс.сум	1,94%
Физические лица (привилегированные акции)	108 шт.	220,35 \$	324,0 тыс.сум	0,04%
Итого	269 092 шт.	519 237,64 \$	807 276,0 тыс.сум	100,0%

В 2015 году принят Устав в новой редакции, зарегистрированный МЮ РУз 004855-06 от 30.07.2015г., в связи с изменениями в законодательстве и изменением юридического статуса Предприятия, при этом размер уставного фонда и состав акционеров не изменился.

Реестродержателем акций является ООО «Капитал депозит».

В соответствии с Уставом предметом деятельности Предприятия являются:

- производство и реализация мебели;  
- приобретение товаров народного потребления и реализация их по всем видам;

- внедрение общеотраслевых программ по развитию отрасли;

- выполнение опытно-конструкторских, научных и технологических работ;

- проведение ярмарок, выставок, аукционов;

- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Узбекистан.

Предприятие имеет новое «Свидетельство о государственной регистрации юридического лица» за № 004855-06 от 30.07.2015 года, номер по реестру 738.

Финансовые отчеты Предприятия оформляются в соответствии с присвоенными реквизитами:

**ОКПО**                   **00255645**  
**ОПФ**                    **153**  
**ОКОНХ**               **15271 – производство мебели**  
**КФС**                    **144**  
**СОАТО**               **1726283**  
**ИНН**                   **200648263**  
**ОКЭД**                   **31010**

Ответственными работниками за финансово-хозяйственную деятельность Предприятия за отчетный период с правом первой и второй подписей являются:

- Зуфаров Б.К. – генеральный директор с 29.11.2016 года по 28.02.2017 года (приказ №52-к от 28.11.2016г.);
- Наримов Б.М. – генеральный директор с 01.03.2017 года по настоящее время (приказ №12-к от 27.02.2017г.);
- Хабибуллаева З.С. – главный бухгалтер с 15.06.2007 года по 26.06.2017 года (приказ №46-к от 18.06.2007г.);
- Хушвактов А.А. – главный бухгалтер с 13.06.2007 года по настоящее время (приказ №34-к от 13.06.2017г.).

Для осуществления уставных целей и задач Предприятие имеет соответствующую производственную и управленческую структуру.

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения, установленной для субъектов малого предпринимательства. Действие упрощенной системы налогообложения распространяется на юридические лица, которые согласно установленным законодательством критериям относятся к микрофирмам и малым предприятиям. В соответствии с Указом Президента РУз № УП-1987 от 09.04.1998 г. в мебельной промышленности к категориям субъекта малого предпринимательства относятся малые предприятия со среднегодовой численностью работников не более 100 человек. Предприятием данный критерий соблюдается.

Директор \_\_\_\_\_

Аудитор \_\_\_\_\_



Предприятие для осуществления оптовой торговли имеет соответствующую лицензию за № УС 012451 от 14.08.2015 года, выданную хокимиятом Сергелийского района.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», аудиторская проверка Предприятия носит обязательный характер.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» (в новой редакции) от 26.05.2000г., Национальными стандартами аудиторской деятельности Республики Узбекистан (НСАД).

Целью проведения аудиторской проверки является выражение нашего мнения по финансовой и иной связанной с ней отчетности за 2017 финансовый год. Мнение аудиторов о 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 Предприятия финансовой и иной отчетности, ответственность за предоставленную отчетность и ее содержание несет руководство Предприятия.

В соответствии с программой аудита были определены области проверки, значимые для аудита, проведен количественный анализ финансовой отчетности Предприятия и определены статьи бухгалтерского баланса, которые имеют наибольший удельный вес в общем итоге баланса. В отношении выбранных статей осуществлялись аудиторские процедуры по существу. Другие статьи бухгалтерской отчетности проверялись с использованием аналитических процедур. Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств использовались первичные документы и учетные записи, лежащие в основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также подтверждающая информация из других источников. Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур по существу:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;
- анализ соответствия данных баланса, оборотно-сальдовой ведомости и учетных регистров первичным документам;
- анализ формирования бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки;
- опрос работников предприятия на предмет понимания ими существа операций, вмененных им в обязанности должностными инструкциями;
- проведение аналитических процедур в отношении показателей бухгалтерской отчетности, а также произведенных учетных записей;
- оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

Аудитор планировал и проводил аудиторскую проверку таким образом, чтобы она представляла разумную основу для выражения мнения.

Исходя из понимания особенностей деятельности Предприятия и принимая во внимание существующие процедуры по управлению и учету, аудиторами была определена программа проведения аудиторской проверки.

При проведении аудита были использованы следующие источники информации:

- финансовая отчетность Предприятия;



- главная книга, оборотно-сальдовые ведомости, первичные бухгалтерские документы, приказы и распоряжения по Предприятию;
- учетная политика, устав, другие финансовые и прочие документы;
- информация сотрудников Предприятия;
- прочие источники информации.

Аудит проведен с применением случайной выборки с использованием следующих процедур:

- пересчет;
- осмотр;
- проверка документов;
- устный опрос;
- аналитические процедуры.

Аудит был построен в соответствии с требованиями нормативных актов:

- Национальные стандарты аудита Республики Узбекистан;
- Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан;
- Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете»;
- Налоговый кодекс Республики Узбекистан;
- другие действующие нормативные акты, регламентирующие финансово - хозяйственную деятельность Предприятия.

## АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### **Учетная политика**

Под учетной политикой понимается совокупность способов и методов, принимаемых руководителем хозяйствующего субъекта для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы их группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, приемы и методы.

В соответствии с НСБУ № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» зарегистрированным Министерством юстиции РУз от 14.08.1998 г. за №474:

- учетная политика хозяйствующего субъекта формируется руководителем субъекта на основе настоящего НСБУ для того, чтобы финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта, представляемые в финансовой отчетности за разные годы, были сопоставимы.

- руководитель хозяйствующего субъекта несет ответственность в соответствии с законодательством за учетную политику, а также за подготовку и представление финансовых отчетов хозяйствующего субъекта.

На Предприятии имеется учетная политика на 2017 год, утвержденная приказом руководителя Предприятия от 01.01.2013 года за №1. Учетная политика отражает все методы и способы ведения бухгалтерского учета.

### **Система внутреннего контроля:**

Под системой внутреннего контроля следует понимать налаженную систему ежедневных мероприятий, имеющих целью предотвращение случайных и умышленных ошибок и искажений, своевременное обеспечение достоверной информацией руководство организации для принятия необходимых управленческих решений.

Такой контроль обеспечивает защиту и сохранность активов и учетных данных, точность, правильность и полноту и санкционированность отражения в учете



хозяйственных операций, а также своевременную подготовку достоверной финансовой отчетности. При анализе состояния системы внутреннего контроля мы оценивали существующие на Предприятии процедуры по управлению, учету, анализировали управленческую, производственную структуры Предприятия. Мы также оценивали эффективность действия систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

**Описание:**

Система внутреннего контроля Предприятия включает в себя отдельные средства контроля:

- организация службы внутреннего аудита, для которой должно быть разработано Положение, определены цели, задачи и порядок деятельности;
- создание ревизионной комиссии, основной целью которой является контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия.

На Предприятии была создана служба внутреннего аудита. Согласно «Положения о службе внутреннего аудита на предприятиях» (Приложение N 2 к Постановлению КМ РУз от 16.10.2006 г. N 215) «в соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года N ПП-475 "О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг" устанавливаются единые требования к организации внутреннего аудита на предприятиях с балансовой стоимостью активов более 1 млрд. сумов». В течение 2017 года должность внутреннего аудита была вакантной. Аудит рекомендует на Предприятии организовать службу внутреннего аудита для усиления внутреннего контроля и соблюдения вышеуказанного Постановления.

Также не организована ревизионная комиссия, что говорит об ослаблении системы внутреннего контроля.

Бухгалтерский учет Предприятия ведется под руководством главного бухгалтера в соответствии с Законом Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете" в бухгалтерской программе 1-с бухгалтерия версия 8,1. В штате бухгалтерии числятся четыре человека. Используется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета.

На Предприятии не происходит частой смены управленческого и руководящего персонала, а также бухгалтеров на отдельных участках учета, что положительно характеризует систему внутреннего контроля.

Сравнительный анализ состояния элементов систем внутреннего контроля по участкам учета:

№	Элементы систем внутреннего контроля	Документирование	Результат
1	Организационная структура	Структура определяет функции каждого из руководителей подразделений	
2	Ответственность руководителей структурных подразделений	Отражена в трудовых контрактах, должностных инструкциях	
3	Производственные факторы	Имеются технологические инструкции, установлены нормы и нормативы расхода материалов по видам продукции.	
4	Независимая служба внутреннего аудита (контроля)	За отчетный период не имеется	Ослабление внутреннего контроля.
5	Компьютерная обработка данных	Полная компьютерная обработка данных.	



6	Полномочия и ответственность лиц, ведущих учет	Установлены трудовыми контрактами, должностные инструкции внедрены во всех подразделениях.	
7	Инвентаризации	Проводятся в сроки, установленные НСБУ №19	Обеспечена сохранность активов.
8	Полномочия и ответственность лиц, ответственных за сохранность активов	Установлены коллективным договором, договорами о полной индивидуальной, материальной ответственности.	Договора на материальную ответственность со всеми материально-ответственными лицами имеются.
9	Бухгалтерский документооборот	Порядок, формы отчетности, график документооборота установлены внутренними нормативными документами.	

**Выводы:**

С точки зрения оценки эффективности системы бухгалтерского учета, в основном, были отмечены полнота, правильность и своевременность регистрации хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах. Предприятием соблюдается установленный порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Система внутреннего контроля оценивается аудитом как слабая, с присущими нормальными хозяйственными рисками не обнаружения ошибок.

**Рекомендация:**

Организовать службу внутреннего аудита для усиления внутреннего контроля на Предприятии.

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Аудит собственного капитала**

По состоянию на 01 января 2017 года согласно данных бухгалтерского баланса в составе собственного капитала были отражены следующие суммы:

- уставный капитал – 807 276,0 тыс.сум;
- добавленный капитал – 2 032 908,0 тыс.сум;
- корректировка по переоценке имущества – 2 340 493,6 тыс.сум;
- резервный капитал – 365 205,9 тыс.сум;
- безвозмездно полученное имущество – 542 892,7 тыс.сум;
- накопленная прибыль – 1 082 789,0 тыс.сум;
- целевые поступления – 130 738,0 тыс.сум.

В 2017 году уставный и добавленный капитал остались без изменения.

Сальдо корректировки по переоценке имущества увеличилось на 264 366,6 тыс.сум в связи с переоценкой основных средств и уменьшено в связи с выбытием основных средств на сумму 22 443,8 тыс.сум.

В текущем отчетном году было проведено общее собрание акционеров, аудиту представлен протокол от 25.12.2017 года, на котором были рассмотрены вопросы полученных итогов деятельности за 2016 год. В связи с тем, что по итогам 2016 года по данным отчета о финансовых результатах получен убыток в размере 467 344,0 тыс.сум, распределения прибыли не произведено. При проверке первичной документации и данных учета аудитом выявлено, что в бухгалтерском балансе необходимо исправить сумму нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2017 года. После внесения корректировок и исправлений финансовый результат от хозяйственной деятельности за 2017 год изменится.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2017 года собственный капитал состоит из следующих статей:

- уставный капитал – 807 276,0 тыс.сум;



- добавленный капитал – 2 032 908,0 тыс.сум;
- корректировка по переоценке имущества – 2 569 281,4 тыс.сум;
- резервный капитал – 365 205,9 тыс.сум;
- безвозмездно полученное имущество – 542 892,7 тыс.сум;
- накопленная прибыль – 1 355 912 тыс.сум;
- целевые поступления – 130 738,0 тыс.сум.

**Рекомендация:**

*В бухгалтерском балансе отразить правильную сумму нераспределенной прибыли.*

**Аудит учета основных средств**

Учет основных средств, в том числе начисление амортизации, переоценка основных средств, поступление и выбытие основных средств осуществляется на Предприятии в бухгалтерской программе 1-С бухгалтерия.

В соответствии с Положением «О порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 1 января» зарегистрированного Министерством юстиции РУз за № 1192 от 04.12.2002 года переоценка основных фондов производится ежегодно (до 1 февраля текущего года) по состоянию на 1 января, а для малых предприятий и микрофирм – 1 раз в 3 года. По состоянию на 01 января 2017 года Предприятием самостоятельно проведена переоценка основных средств по индексам, утвержденным Государственным комитетом по статистике РУз.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств до переоценки составила 11 058 728 тыс.сум, после переоценки стоимость основных средств составила 11 743 853,1 тыс.сум. Накопленный износ до переоценки составлял 7 286 877,1 тыс.сум, после переоценки составил 7 707 635,1 тыс.сум, что соответствует данным учета. Сальдо дооценки за 2017 год увеличилось в связи с переоценкой основных средств на 264 366,6 тыс.сум. Аудитом отмечено, что в бухгалтерском балансе за 2017 год данные на начало года не включают переоценку на 01 января 2017 года. Также аудитом отмечено, что данные учета по первоначальной стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года не соответствуют данным учета по отражению первоначальной стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года, рекомендуем исправить данные учета.

В соответствии с п. 2 Положения о порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 1 января (Утверждено Постановлением от 29.10.2002 г. ММЭС N 4, МФ N 129 и ГНК N 2002-86, зарегистрированным МЮ РУз 04.12.2002 г. N 1192) переоценка стоимости основных фондов проводится ежегодно (до 1 февраля текущего года) по состоянию на 1 января исходя из уровня цен в период проведения переоценки. Согласно п.28 НСБУ N 5 "Основные средства" (Утвержден Приказом министра финансов РУз от 09.10.2003 г. N 114, зарегистрированным МЮ РУз 20.01.2004 г. N 1299) результаты переоценки основных средств отражаются в финансовой отчетности в текущем периоде, в котором произведена переоценка основных средств. Результаты переоценки не включаются в данные финансовой отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных финансовой отчетности на начало отчетного года. При этом несоответствия данных на конец предыдущего года и на начало отчетного года объясняются как результаты переоценки основных средств, проведенной по состоянию на первое число отчетного года, и излагаются в пояснительной записке к финансовой отчетности текущего периода. Аудит рекомендуем при составлении бухгалтерского баланса отражать переоценку на 01 января в данных на начало отчетного периода.

Аудитом отмечено, что по счету 8510 «Корректировки по переоценке имущества» ведется аналитический учет в разрезе наименований основных средств.



Предприятием использовался счет 0820 «Приобретение основных средств», на котором учитывались все затраты, связанные с приобретением, установкой и монтажом основных средств, и формировалась первоначальная стоимость основного средства в виде инвентарного объекта.

Аналитический учет основных средств на Предприятии ведется в разрезе центров затрат по группам основных средств. Амортизация основных средств начисляется Предприятием прямолинейным методом, ускоренная амортизация не применяется. Ежемесячно разрабатываются ведомости расчета износа основных средств. Аудитом сплошным образом проверены правильность отнесения основных средств по группам и правильность применения норм амортизации в соответствии со статьей 144 Налогового Кодекса. Выявлено, что кондиционер, фотоаппарат и телефонным аппаратам Panasonic отнесены к группе «прочие основные средства», и к ним применена норма амортизации 20%, согласно статье 144 НК РУз к прочим основным средствам применяется норма 15%. В таблице приведены установленные нормы по НК РУз.

Наименование ОС	Годовая предельная норма амортизации, в процентах	
	по данным Предприятия	по данным аудита
Кондиционер	20	15
Факс	20	15
Фотоаппарат	20	15
Сотовый телефон	8	15
Электрон счетчики	8	15
Насос	8	15

К одинаковым группам основных средств применяются разные нормы амортизации, например, к обогревателям применена норма амортизации 5%, 8% и 15%, к двери из алюминия 5% и 15%, к котельным 8% и 15%. Аудитом рекомендуется произвести полную инвентаризацию групп основных средств и внести исправления в нормы амортизационных отчислений.

Всего начислено амортизации за 2017 год по собственным основным средствам 180 039,1 тыс.сум.

Аудитом отмечено, что автозаправочная станция и АЗС отнесены в группу «транспортные средства», фактически это сооружения и должны быть отражены в составе группы «здания и сооружения», рекомендуем скорректировать.

В течение года была осуществлена реализация следующих основных средств:

- компьютер, первоначальная стоимость 3 260,3 тыс.сум, накопленный износ 3 260,3 тыс.сум, сальдо дооценки 0 тыс.сум, цена реализации 100,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 100,0 тыс.сум;

- компьютер, первоначальная стоимость 989,9 тыс.сум, накопленный износ 989,9 тыс.сум, сальдо дооценки 0 тыс.сум, цена реализации 75,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 75,0 тыс.сум;

- компьютер и принтер, первоначальная стоимость 1 992,8 тыс.сум, накопленный износ 1 992,8 тыс.сум, сальдо дооценки 0 тыс.сум, цена реализации 200,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 200,0 тыс.сум;

- токарный станок и горизонтально-шлифовальный станок, первоначальная стоимость 11,6 тыс.сум, накопленный износ 11,6 тыс.сум, сальдо дооценки 0 тыс.сум, цена реализации 1 600,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 1 600,0 тыс.сум;

- фрезерный и ножзаточный станки, первоначальная стоимость 50,6 тыс.сум, накопленный износ 50,6 тыс.сум, сальдо дооценки 0 тыс.сум, цена реализации 1 300,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 1 300,0 тыс.сум;



- компрессор 300л, первоначальная стоимость 5 130,4 тыс.сум, накопленный износ 5 130,4 тыс.сум, сальдо дооценки 723,2 тыс.сум, цена реализации 10 000,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 10 723,2 тыс.сум;

- мебель, первоначальная стоимость 83 556,4 тыс.сум, накопленный износ 4 406,7 тыс.сум, сальдо дооценки 4 673,7 тыс.сум, цена реализации 82 757,5 тыс.сум, финансовый результат прибыль 8 281,5 тыс.сум;

- автомашина МАЗ и прицеп, первоначальная стоимость 19 211,4 тыс.сум, накопленный износ 19 211,4 тыс.сум, сальдо дооценки 2 860,6 тыс.сум, цена реализации 7 000,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 9 860,6 тыс.сум;

- компьютер ФОС, первоначальная стоимость 615,2 тыс.сум, накопленный износ 615,2 тыс.сум, сальдо дооценки 0 тыс.сум, цена реализации 150,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 150,0 тыс.сум;

- фуговальный станок, маятник торцовочный, токарный станок, первоначальная стоимость 50,4 тыс.сум, накопленный износ 50,4 тыс.сум, сальдо дооценки 0 тыс.сум, цена реализации 900,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 900,0 тыс.сум;

- компьютер, первоначальная стоимость 1 800,0 тыс.сум, накопленный износ 1 800,0 тыс.сум, сальдо дооценки 0 тыс.сум, цена реализации 100,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 100,0 тыс.сум;

- компьютер, первоначальная стоимость 1 800,0 тыс.сум, накопленный износ 1 800,0 тыс.сум, сальдо дооценки 0 тыс.сум, цена реализации 200,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 200,0 тыс.сум;

- кондиционер, первоначальная стоимость 3 994,7 тыс.сум, накопленный износ 3 994,7 тыс.сум, сальдо дооценки 513,8 тыс.сум, цена реализации 270,0 тыс.сум, финансовый результат прибыль 270,0 тыс.сум;

- при списании автомашины ГАЗ 31029 был реализован кузов от него на сумму 400,0 тыс.сум, прибыль от выбытия 400,0 тыс.сум.

По реализации основных средств аудитом выявлено, что реализация основных средств произведена без разрешения учредительного собрания. Аудит считает необходимым закрепить право реализации основных средств решением собрания учредителей.

В течение 2017 года Предприятием зарегистрировано списание следующих основных средств:


(сум)				
Наименование основного средства	Списана первоначальная стоимость	Списана накопленный износ	Сальдо переоценки списано	Прибыль или убыток при списании ОС
Круглопильный станок	13 735,66	13 735,66	0	0
2-х пильный станок	25 915 089,23	25 915 089,23	5 676 401,86	+5 676 401,86
Станок FQ 1350	34 236 488,98	33 399 120,41	7 996 012,58	+7 586 600,12
Станок Ц-6	26 259,55	26 259,55	0	0
Фрезерный станок	64 404,08	64 404,08	0	0
Автомашина ГАЗ-31029	175 457,40	175 457,40	0	0
Автомашина ГАЗ-52	172 386,72	172 386,72	0	0
Автомашина ГАЗ-52	172 386,72	172 386,72	0	0
Автобус КАВЗ	142 423,99	142 423,99	0	0
<b>Итого:</b>	<b>60 918 632,33</b>	<b>60 081 263,76</b>	<b>13 672 414,44</b>	<b>13 263 001,98</b>

Списание вышеперечисленных основных средств произведено на основании утверждения директора и комиссии от 02.02.2017 года, имеется акты о списании по установленной форме ОС-4, подписанный членами комиссии.

По списанию основных средств аудитом выявлены следующие недостатки:

- некоторые акты списания по форме ОС-4 не пронумерованы;

- в актах списания не указаны полученные от списания годные детали или лом, например, при списании станков получен черный лом, но в акте факт получения

Директор 

Аудитор 



черного металла не указан и количество не определено. Рекомендуем в каждом акте списания основных средств указать полученные годные детали и узлы, а также полученный цветной или черный лом;

- некоторые акты списания аудиту не представлены, например, списание автомашин.

По состоянию на 31 декабря 2017 года по данным финансовой отчетности первоначальная стоимость основных средств составила 11 558 346,0 тыс.сум, накопленный износ 7 781 660 тыс.сум. Эти данные не соответствует данным программы 1-С бухгалтерии, рекомендуем произвести корректировки в учете и в отчетности.

В НСБУ №5 «Основные средства» зарегистрированной МЮ РУз за № 1299 от 20.01.2004г. установлено, что с целью выявления фактического наличия основных средств и контроля за их сохранностью предприятиями периодически, но не реже одного раза в два года, производится инвентаризация основных средств. Предприятием в 2017 году инвентаризация основных средств проведена на основании приказа №22-пр от 14.06.2017 года по состоянию на 14 июня 2017 года, результаты инвентаризации не оформлены, не составлены инвентаризационные описи.

**Рекомендации:**

1. При составлении бухгалтерского баланса отражать переоценку на 01 января в данных на начало отчетного периода.
2. Привести данные учета по отражению основных средств на начало 2017 года в соответствии с данными на конец 2016 года.
3. Ко всем основным средствам применять нормы амортизации, установленные статьей 144 Налогового Кодекса РУз.
4. В учете исправить план счетов по учету основных средств.
5. Исправить недостатки по реализации и списанию основных средств.
6. Произвести перерасчет в учете движения основных средств и привести в соответствие данные учета и отчетности.

**2.3. Аудит учета инвестиций**

Предприятие имеет на балансе несколько видов финансовых инвестиций: ценные бумаги в виде облигаций, инвестиции в виде учредительного взноса, долгосрочные и краткосрочные депозиты.

По состоянию на 01 января 2017 года на балансе Предприятия имелись долгосрочные инвестиции на сумму 331 965,0 тыс.сум, в том числе по наименованиям предприятий:

Наименование организаций	Сальдо начальное	Поступления	Выбытия	Сальдо конечное
Без наименования в учете	329 565 008,00	-	-	329 565 008,00
ООО «Master Mebel And Design»	2 400 000,00	-	-	2 400 000,00
<b>Итого</b>	<b>331 965 008,00</b>	-	-	<b>331 965 008,00</b>

За 2017 год движений по долгосрочным инвестициям не зарегистрировано. Аудит рекомендует составить письменные обращения в инвестированные компании и получить копии учредительных документов, копии протоколов и копии отчетов о финансовых результатах для полноценного анализа деятельности этих компаний и для ведения точного учета. В программе ввести данные инвестированных компаний (точные наименования).

За отчетный период были зарегистрированы движения по счету учета краткосрочных инвестиций. Аудиту представлены договора займов:

(сум)

Директор

Аудитор



Наименование организаций и договора	Сальдо начальное	Выдача займов	Возврат займов	Сальдо конечное
ООО «GENMARK FURNITURE»	109 707 960,73	-	просрочен	109 707 960,73
№ 9 от 20.10.2014г.	109 707 960,73	-	-	109 707 960,73
ООО «PHOENIX ALLIANCE FURNITURE»	644 500,00	-	644 500,00	-
№ 1 от 08.01.2016г.	644 500,00	-	644 500,00	-
ООО «IDEAS DEVELOPING BUSINESS»	377 000 000,00	просрочен	93 869 000,00	283 131 000,00
№ 24 от 01.12.2009г.	377 000 000,00	-	93 869 000,00	283 131 000,00
ООО «XOD BUILD PROFI»	2 000 000,00	-	просрочен	2 000 000,00
№ 2 от 17.11.2016г.	2 000 000,00	-	-	2 000 000,00
ИП ООО LABELEX	354 000 000,00	-	просрочен	354 000 000,00
№ 2 от 06.01.2010г.	354 000 000,00	-	-	354 000 000,00
ООО «USMANOV BUSINESS GROUP»	-	7 522 815,00	-	7 522 815,00
№1 от 27.01.2017г.	-	7 522 815,00	-	7 522 815,00
ООО «METAL ENGINEERING GROUP»	4 750 000,00	-	просрочен	4 750 000,00
№ 49 от 07.12.2016г.	4 750 000,00	-	-	4 750 000,00
ЧП «Pulat mirakle furniture»	-	5 755 900,00	-	5 755 900,00
№ 18 от 10.05.2017г.	-	2 620 000,00	-	2 620 000,00
№ 19 от 27.07.2017г.	-	2 895 900,00	-	2 895 900,00
№ 20 от 08.08.2017г.	-	240 000,00	-	240 000,00

Аудитом выявлено, что по 5 организациям выданные займы являются просроченными.

**Рекомендации:**

1. По инвестированным компаниям затребовать копии уставных документов и протоколов собрания учредителей.
2. В учете точно отразить наименования компаний, в которые были внесены долгосрочные инвестиции.
3. Изыскать возможности по скорейшему взысканию выданных займов.

**Аудит учета товарно-материальных запасов**

Остатки товарно-материальных запасов по данным финансовой отчетности составили на 01 января 2017 года 1 067 638,0 тыс.сум и на 31 декабря 2017 года 2 886 304,0 тыс.сум, в том числе по видам:

- сырье и материалы – 1 017 482,9 тыс.сум;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия – 11 819,8.тыс.сум;
- топливо – 13 603,0 тыс.сум;
- запасные части – 18 915,0 тыс.сум;
- строительные материалы – 10 880,4 тыс.сум;
- тара и тарные материалы – 1 236,8 тыс.сум;
- хоз.инвентарь и принадлежности – 49 898,4 тыс.сум;
- прочие материалы – 78 094,9 тыс.сум;
- готовая продукция (включая товары) – 385 341,0 тыс.сум.

Учетной политикой Предприятия установлено, что списание ТМЗ производится идентификационным методом. Учет ТМЗ ведется по местам хранения, инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, по состоянию на 01 октября отчетного года. К хозяйственному инвентарю относятся предметы стоимостью менее 50 минимальных размеров заработной платы. Для внутреннего контроля ТМЗ, имеющие срок службы свыше 1 года отражаются на забалансовых счетах.

Предприятие не нарушает порядка выдачи доверенностей, которые регистрируются в книге учета выданных доверенностей. Книга прошнурована,

Директор \_\_\_\_\_

Аудитор \_\_\_\_\_



пронумерована, скреплена печатью и подписями. Всего за 2017 год выписано 119 доверенностей, из них 2 аннулированы. Аннулированные доверенности отдельно подшиваются.

По Предприятию имеется материально-ответственное лицо – заведующий складом Сахаутдинова Ю.В., который ведет учет сырья и материалов и прочих ТМЗ. Материалы поступают на склад согласно приходным актам, на каждый вид материала присваивается код и заводится карточка учета. Согласно внутренним накладным по перемещению материалов заведующий складом передает материалы в производство или на нужды административного отдела. В производстве по каждому цеху (всего по Предприятию два производственных цеха) имеется комиссия, в состав которой входят зам.начальника по производству, начальник планового отдела, начальник цеха, начальник технического отдела. Комиссия ежемесячно составляет производственный отчет и списывает сырье и материалы на производство по видам готовой продукции. Кроме этого, периодически материалы передаются другим предприятиям для субподрядных работ, и стоимость таких работ полностью включается в себестоимость продукции. В основном, по Предприятию применяется позаказная калькуляция себестоимости готовой продукции.

На Предприятии, кроме производственных цехов, имеются электромеханический, транспортный и строительно-хозяйственный цеха. Материальные отчеты составляются начальниками этих цехов, подтверждаются подписью главного инженера. К материальным отчетам прилагаются акты списания.

По счету 1040 отражаются различные запасные части. Аудитом проведен детальный анализ имеющихся в учете запасных частей и выявлено, что по данному счету отражены гидронасосы, питьевой фонтан мраморный, различные подшипники, стальные листы и т.д., приобретенные в прошлых отчетных периодах. В связи с тем, что запасные части от долгого хранения приходят в негодность и морально устаревают и в связи с тем, что некоторые из них уже установлены и находятся в эксплуатации, аудит рекомендует списать данные активы с учета. В последующем для более экономичного использования запасов рекомендуется приобретать материалы по мере надобности, а не впрок.

На балансе Предприятия имеются 7 легковых автомобилей, 2 автопогрузчика, 2 прицепа, 6 грузовых автомобилей. Предприятие приобретает бензин на корпоративную пластиковую карточку под именем Наримов Б.М., Хушвактов А.А., Мавлюдов Э.Х. и Анросова Н.Е. Аудит считает, что в этом случае контроль ослабевает, так как приложением являются только чеки, счет-фактура со стороны автозаправочных станций не выписывается и определить марку заправленной машины не представляется возможным. Рекомендуем не допускать случаи приобретения топлива на общую корпоративную карточку. Аудитом отмечено, что в учете не ведется точное наименование автотранспортных средств, рекомендуем произвести сверку с транспортным отделом и в учете отразить марку, тип и гос.номер автомобиля.

При выдаче бензина водителям составляется ведомость выдачи горюче-смазочных материалов, подписанный начальником транспортного отдела и зам. Председателя правления. По окончании месяца составляется акт снятия остатков топлива в баках автомобилей, подписанный комиссией.

Материально-ответственными лицами по всем автомобилям являются водители, с которыми составлены договора о полной материальной ответственности. Аудиту представлены путевые листы с указанием показаний спидометра и фактическим расходом топлива. Отмечено, что по бензину также составляются ежемесячные отчеты с отражением фактического и нормативного расхода топлива. Нормативный расход топлива Предприятию определен, исходя из утвержденных норм топлива, и утвержден руководителем. Нормы расхода топлива разработаны НИИ



института энергетики и автоматики. Аудитом отмечено, что все путевые листы подписаны ответственными лицами и на всех имеются печати и штампы Предприятия. Водители ежемесячно представляют отчеты по движению ГСМ. Материально-ответственным лицом за использованием автомобилей и расходом топлива является начальник транспортного отдела Сабуров Ф.Ч., который ежемесячно составляет сводный отчет, в котором указывается нормативный и фактический расход топлива, остатки на начало и конец отчетного периода и пробег.

Списание бензина по всем автомобилям производится на основании путевых листов исходя из фактического пробега. На каждый автомобиль установлены нормы расхода на 100 км. При списании бензина начальником транспортного отдела составляется отчет о расходовании горюче-смазочных материалов, который представляется в бухгалтерию.

По учету материалов аудитом выявлены некоторые замечания:

- на приходных актах сплошным образом не проставлена подпись в графе «получил», рекомендуем оформить правильно;

- учет металлолома ведется Предприятием неправильно, металлолом приходится на счет учета товаров (2990), при этом признается прочий доход. Металлолом приходится в момент реализации, а не в момент фактического получения лома при списании основных средств или другого имущества. Рекомендуем приходовать лом в момент получения и признавать прочий доход;

- аудитом отмечены случаи, когда должность зав.складом была совмещена с должностью экспедитора одним и тем же сотрудником, при этом в накладной по графе получил стоит одна и та же фамилия и подпись. Рекомендуем в обязательном порядке ввести разделение обязанностей для усиления внутреннего контроля, доставкой товара от продавца должен заниматься один сотрудник, принимать должен на склад зав.складом;

- несоответствие данных учета и отчетности по отражению товарно-материальных запасов, рекомендуем привести в соответствие.

В НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы» зарегистрированной Министерством юстиции РУз за № 1595 от 17.07.2006 г. установлено, что с целью выявления фактического наличия товарно-материальных запасов, подтверждения их чистой стоимости реализации и контроля за их сохранностью организациями периодически, но не реже одного раза в год, производится инвентаризация товарно-материальных запасов. Инвентаризация товарно-материальных запасов проводится в порядке, установленном Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) N 19 «Организация и проведение инвентаризации», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1999 года N ЭГ/17-19-2075 (рег. N 833 от 2 ноября 1999 г.). Предприятием в 2017 году инвентаризация товарно-материальных ценностей и готовой продукции проведена на основании приказа №22-пр от 14.06.2017 года по состоянию на 14 июня, результаты инвентаризации до конца не оформлены, не составлены инвентаризационные описи, рекомендуем оформить результаты инвентаризации в установленном порядке.

**Рекомендовано:**

1. Металлолом сначала оприходовать и все материалы реализовать с отражением на счете 9220 «Выбытие прочих активов».
2. Упорядочить приобретение топлива.
3. Выяснить несоответствие по данным учета и отчетности товарно-материальных запасов, внести исправления.

**Аудит учета денежных средств и командировочных расходов**

Для осуществления расчетов с наличными деньгами на Предприятии имеется отдельное помещение, оборудованное надлежащим образом. Все ценности хранятся



в несгораемом сейфе. Прием наличных денег производится по приходным ордерам, выдача на основании расходных ордеров с приложением ведомостей, приказов и т.п. В ходе проверки установлено, что кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью. Приходные и расходные ордера надлежаще оформлены, чековая книжка заполнена, все даты и подписи имеются. Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2017г. – 0 сум 00 тийин, на 31.12.2017г. – 770 сум 75 тийин, что соответствует данным главной книги. Для учета кассовых операций, отражаемых на счете 5010 «Счета учета денежных средств в кассе» предназначен журнал-ордер №1 и ведомость №1 к нему.

Наличные денежные средства, предназначенные в основном для выплаты пенсии, использовались только по назначению. Нецелевого использования денег не установлено. На основании приходных и расходных документов составляются кассовые отчеты по мере совершения операций в кассе. Все кассовые ордера фиксируются в журналах регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Денежные средства, полученные из банка приходятся своевременно, корешки чеков оформлены верно.

При выборочной проверке кассовых документов выявлены следующие недостатки:

- на основании пункта 36 «Правил ведения кассовых операций юридическими лицами» в сроки, установленные руководителем организации, но не реже одного раза в квартал, на каждой организации производится внезапная ревизия кассы. Аудиту не представлены акты инвентаризации наличных денежных средств, аудит рекомендует издать приказ о составе комиссии и проведении инвентаризации, ежеквартально проводить инвентаризацию кассы;

- вести учет кассовая книга в установленном порядке.

Предприятие имеет основной сумовой расчетный счет 20214000900119418001 в ХАТБ «Universalbank» Тошкентский филиал, МФО: 00996. Также имеются вторичный расчетный счет и счет учета пластиковой корпоративной карточки. Все представленные к аудиту выписки расположены в хронологическом порядке, по всем операциям имеются оправдательные документы – договора, счета-фактуры, акты выполненных работ, распоряжения руководства. Первичные документы подшиты и расположены в соответствующих учетных регистрах.

Операции по расчетному счету проверены выборочным методом. Расхождений по данным бухгалтерского учета и выписками банка не установлено. Операции правильно отражены в журнале-ордере № 2 и ведомости № 2 за проверенный период. Все остатки на начало и конец года подтверждаются актами сверки с банком. По состоянию на 01.01.2017г. на первичном расчетном счете имела сумма 263 000,0 сум, на 31.12.2017г. остаток составил 114 335 858,35 сум.

На балансе Предприятия также имеется валютный расчетный счет. В течение 2017 года на валютный счет поступление не было, остаток валютных средств составляет 138,4 долларов США, что в эквиваленте равно 524 536,0 сум, при этом сумовой эквивалент рассчитан неверно, не соответствует курсу доллара к суму, установленному ЦБ РУз на 31.12.2017 года по курсу 8120,07 сум, должен составлять 1 123 817,7 сум;

Начисления и выплаты командировочных расходов производятся в соответствии с Инструкцией «О служебных командировках в пределах Республики Узбекистан», зарегистрированной МЮ РУз 29.08.2003г. № 1268 и «Порядком выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан», зарегистрированным МЮ РУз 05.06.2000г. № 932.

За 2017 год Предприятием не зарегистрировано командировочных расходов.



**Рекомендовано:**

1. На основании «Правил ведения кассовых операций юридическими лицами» в кассе производить ежеквартально внезапную ревизию кассы.
2. Утвердить приказом состав комиссии по инвентаризации кассы.
3. Исправить суммовой эквивалент по валютным счетам, выраженным в иностранной валюте.

**Аудит расчетно-платежной дисциплины**

Аналитический учет задолженности ведется Предприятием в разрезе каждого заключенного контракта на соответствующих счетах.

В балансе по состоянию 31.12.2017 года Предприятием отражена дебиторская задолженность на сумму 716 997,0 тыс.сум, в том числе по видам:

- задолженность покупателей и заказчиков – 101 656,0 тыс.сум;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам – 190 627,0 тыс.сум;
- задолженность персонала по прочим операциям – 1 413,0 тыс.сум;
- прочие дебиторские задолженностей – 423 301,0 тыс.сум.

По счету 3100 (субсчета 3120 и 3190) отражаются prepaid расходы по страхованию автомобилей и подписка на газета-журналах. По состоянию на 31 декабря 2017 года отражен остаток на сумму 1 772 268,0 тыс.сум, это сумма не подтверждена первичной документацией и подлежит списанию.

На счете 4700 ведется учет по реализации материалов и товаров, основных средств сотрудникам на основании заявления в счет зарплаты.

По счету учета прочих дебиторов (счета 4800) отражаются следующие суммы:

- платежи к получению по краткосрочной аренде – 418 416,2 тыс.сум;
- прочие дебиторские задолженности – 4 846,7 тыс.сум.

По данным Предприятия текущие обязательства на 31.12.2017г. составили 2 495 969,0 тыс.сум, в том числе:

Бухгалтерский счет	Наименование	Сумма, тыс.сум
6010	Задолженность поставщикам и подрядчикам	704 938,0
6120	Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам	-
6310	Полученные авансы	1 151 142,0
6410	Задолженность по платежам в бюджет	32 225,0
6520	Задолженность по целевые фонды	11 854,0
6610	Задолженность по дивидендам	10 198,0
6710	Задолженность по оплате труда	223 444,0
6820	Краткосрочные займы	362 168,0
6990	Прочая кредиторская задолженность	-
<b>ИТОГО текущие обязательства</b>		<b>2 495 969,0</b>

По учету дебиторской и кредиторской задолженностей аудитом выявлены следующие замечания:

- на счете 6610 имеется остаток не оплаченных дивидендов, срок выплаты дивидендов не может быть позднее 60 дней со дня принятия такого решения. У Общества имеется риск административного взыскания со стороны контролирующих органов;

- данные учета по дебиторской и кредиторской задолженности не соответствуют данным отчетности. Аудит рекомендует произвести корректировку и пересдать баланс в ГНИ.

Предприятие по состоянию на 2017 года не имело на балансе долгосрочные обязательства.



**Рекомендовано:**

1. Скорректировать учет кредиторской задолженности.
2. Пересдать баланс в ГНИ.

**Аудит расчетов с персоналом по оплате труда**

На Предприятии прием на работу оформляется трудовым контрактом и изданным после его подписания приказом руководителя о приеме работника на работу. Работники с приказами ознакомлены. На каждого работника заведена личная карточка по форме № Т-2. На Предприятии утверждено штатное расписание работников. Применяется повременная система оплаты труда для работников АУП с использованием единой тарифной сетки, для производственного отдела применяется бригадно-сдельная форма оплаты труда. Также имеются начисления заработной платы в виде КТУ, надбавки за классность, доплат за совмещение, оплаты за производственные травмы и т.д. На работников ежемесячно заполняются табеля учёта рабочего времени по форме Т-13, согласно которым производится начисление заработной платы. Учет зарплаты ведется в книге начисления заработной платы и в программе 1С-Бухгалтерия. Премии, материальная помощь работникам и прочие начисления оформляются приказами по Предприятию.

Количество работающих на Предприятии 60 человек, по совместительству за 2017 год 7 сотрудники. За период 2017 года вновь приняты на работу 26 сотрудников. Справки с прежнего места работы представили сотрудники. Согласно статье 186 НК РУз в обязательном порядке при приеме на работу необходимо предоставить справку с места работы и ИНН, иначе налог на доходы физических лиц начисляется по максимальной ставке. Если работник прежде не работал и этот факт подтверждается записями в трудовой книжке, аудит рекомендует снять копии с соответствующих листов трудовой книжки и приложить их к личному делу сотрудника.

Аудитом проверено выборочным методом начисление заработной платы по 20-ти сотрудникам из разных структурных подразделений. На Предприятии имеется Коллективный договор, принятый на 2014-2019 годы, утвержденный работодателем Мирзаахмедов Ш.Н. и Председателем профсоюзного комитета Абдурашитов Э.А. от 02.01.2014г. В Коллективном договоре, содержатся разделы об оплате труда, премировании и доплатах, разделы об охране труда, о социальных льготах и обеспечении, о рабочем времени, времени отдыха и отпусков и др.

Аналитический учет заработной платы соответствует данным главной книги.

Расчет отпускных производится Предприятием исходя из среднемесячного заработка, рассчитываемого согласно «Порядку исчисления среднемесячной заработной платы» (приложение №6 к Постановлению КМ РУз от 11.03.1997 за № 133).

Согласно Ст.143. Порядок предоставления отпусков «Трудового Кодекса» Республики Узбекистан:

*Отпуск должен предоставляться ежегодно до окончания того рабочего года, за который он предоставляется.*

*В исключительных случаях, когда предоставление отпуска полностью в текущем году невозможно по причинам производственного характера, с согласия работника часть отпуска, превышающая двенадцать рабочих дней, может быть перенесена на следующий рабочий год, в течении которого она подлежит обязательному использованию.*

По Предприятию некоторым сотрудникам не предоставлены своевременно трудовые отпуска.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности производится согласно Положению о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию. Оплата больничных листов работникам Предприятия,



пособия и пенсии работающим пенсионерам производится в сроки выплаты заработной платы с расчетного счета Предприятия.

В течение 2017 года 25 человек уволены. В приказах об увольнении отмечается количество дней неиспользованного отпуска и за них начислена компенсация.

**Рекомендовано:**

*Отпуска работникам предоставлять в соответствии с требованиями «Трудового Кодекса» Республики Узбекистан.*

**Аудит учета доходов**

**Нормативной базой по данному разделу учета является:** НК РУз, НСБУ №2, НСБУ №4, НСБУ 5, прочие нормативные акты, регулирующие учет доходов и затрат.

За 2017 год общая сумма дохода от основной деятельности по данным финансовой отчетности Предприятия составила 1 776 501 тыс.сум, это от реализации готовой мебели.

Аудитом произведен перерасчет дохода от основной деятельности по выписанным счет-фактурам и выявлено, что доход от основной деятельности составил 2 864 673,6 тыс.сум.

Рекомендуем пересмотреть бухгалтерские проводки по выданным торговым займам согласно НСБУ №21.

В 2017 году на Предприятии прочие доходы от основной деятельности не отражены в отчете о финансовых результатах. По данным аудита прочий доход за 2017 год составил 1 365 158,9 тыс.сум, в том числе по видам:

- от выбытия ОС – 47 937,1 тыс.сум;
- от краткосрочной аренды – 1 311 568 тыс.сум;
- доходы от списания кредиторской задолженности – 4 636 тыс.сум;
- прочие операционные доходы (от списания обязательств, от реализация металлолома, дрова, оприходование при инвентаризации и др.) – 1 017,9 тыс.сум.

Аудитом отмечено, что в отчете о финансовых результатах не отражен прочий доход, рекомендуем соблюдать принципы составления финансовой отчетности и в обязательном порядке отражать прочие доходы в установленной строке.

Аудитом отмечено, что в учете не произведен расчет курсовой разницы, рекомендуем произвести перерасчет по курсовой разнице.

**Рекомендации:**

1. Привести в соответствие данные учета и отчетности по отражению дохода от основной деятельности.
2. Прочие доходы от основной деятельности отражать по строке 090 отчета о финансовых результатах.
3. В отчете о финансовых результатах отражать по строке 150 доходы в виде положительной курсовой разницы.

**Аудит учета расходов**

На счетах группы 9110 «счета учета себестоимости реализованной готовой продукции» обобщается информация по себестоимости по видам готовой продукции. Аналитический учет ведется по статьям затрат.

В себестоимость готовой продукции включены прямые и косвенные затраты: стоимость сырья и материалов, заработная плата производственных рабочих, амортизация основных средств производственного назначения, расходы на вспомогательное производство и общепроизводственные расходы. Себестоимость реализованных продукции (товаров, работ и услуг) за 2017 год согласно финансовой отчетности составила 1 958 490,0 тыс.сум.

Расшифровка себестоимости произведенной продукции представлена в таблице:



(сум)

Наименование расходов	Сумма
Амортизация ОС	151 483 922,15
Материальные затраты	1 715 735 977,24
Общепроизводственные затраты	63 741 157,43
Расходы по обслуживанию производства (газ, вода...)	144 681 529,98
Затраты на зарплату	295 956 648,42
Единый социальный платеж 15%	43 370 781,44
Услуги по переработке	500 093 800,00
Расходы по Certif., испыт., обслед. коды, ж/д услуги	902 169,60
Услуги производственного характера	33 982 000,00
Электроэнергия	4 788 186,14
<b>Итого</b>	<b>2 954 736 172,40</b>

На счетах группы 9400 обобщается информация по расходам управления и прочим операционным расходам общехозяйственного назначения. Аналитика ведется по статьям затрат.

Расходы периода за 2017 года составили 699 704,0 тыс.сум, в том числе по видам:

- расходы по реализации – 103 765,0 тыс.сум;
- административные расходы – 265 367,0 тыс.сум;
- прочие операционные расходы – 330 572,0 тыс.сум.

Аудитом произведен анализ расходов периода в разрезе наименований:

(сум)

Наименование затрат	Сумма	Замечания
<b>9410 Расходы по реализации</b>		
Расходы по сертификации, испытание, обследование, коды, ж/д услуги	104 514 783,00	
<b>Итого расходы по реализации</b>	<b>104 514 783,00</b>	
<b>9420 Административные расходы</b>		
Материальные затраты	12 102 229,00	
Амортизация ОС	16 873 410,86	
Затраты на зарплату	188 672 083,89	
Единый социальный платеж 15%	27 707 743,37	
Оплата услуг связи	5 460 589,90	
Подписка на газеты	79 798,15	
Ремонт автомашины	11 601 300,00	
Абонент плата за телефон	155 460,00	
Расходы по обслуживанию производства (газ, вода...)	15 408 270,30	
<b>Итого административные расходы</b>	<b>278 060 885,47</b>	
<b>9430 Прочие операционные расходы</b>		
Услуги банка	117 540,18	
Доначисление ЕСП	22 908 783,89	
Компенсация увечья	26 054 343,97	
Материалы собственные	45 500,00	
Оплата услуг связи (АТС, межд., сот., интернет)	16 023 007,36	Должно быть отражено по счету 9420 на основании пункта 2.2.6.
Прочие операционные расходы	5 690 869,58	Списание с корпоративный карточка (указать именно по разрезе наименовании расхода)
Прочие операционные расходы 9430	15 553 927,60	Расшифровать
Прочие операционные услуги	33 031 248,00	
Прочие производственные расходы (списание материалы)	34 248 996,02	
Подписка на газеты	151 041,91	

Директор

Аудитор



Расходы по обслуживанию производства (газ, вода...)	7 106 242,56	
Услуги	16 220 607,01	
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>352 923 991,90</b>	
<b>Всего расходы периода</b>	<b>735 499 660,37</b>	

Аудитом выявлено несоответствие данных учета и отчетности по отражению расходов периода, рекомендуем привести в соответствие.

По данным учета расходы по финансовой деятельности в 2017 году составили 41 362,5 тыс.сум, в том числе по видам:

- расходы в виде процентов – 200,0 тыс.сум;
- убытков от курсовой разницы – 41 162,5 тыс.сум.

По данным финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах» расходы по финансовой деятельности в 2017 году отсутствует.

Расходы по финансовой деятельности в 2017 году по данным учета отсутствует, не произведено переоценка валютных курсовых разниц. Отрицательная курсовая разница возникает по кредиторской задолженности перед инопартнерами. Выяснить несоответствие по данным учета и отчетности, внести исправления.

Также понесены расходы по налогам, выявлено несоответствие данных учета и отчетности, по данным учета единый налоговый платеж – 28 947,8 тыс.сум, а по данным финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах» расходы по единый налоговый платеж составили 199 946,0 тыс.сум.

**Рекомендовано:**

1. Скорректировать распределение расходов периода на основании рекомендаций аудита.
2. Выяснить несоответствие по данным учета и отчетности расходы по финансовой деятельности, внести исправления.
3. В отчете о финансовых результатах отражать по строке 260 расходы по единый налоговый платеж.

**ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ В БЮДЖЕТ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ**

**Единый социальный платеж и обязательные страховые взносы граждан**

Предприятием начислено единого социального платежа 15% за 2017 год согласно данным финансовой отчетности в размере 77 925,2 тыс.сум от облагаемой базы 519 501,6 тыс.сум и страховых взносов из зарплаты работников 8% в размере 41 560,1 тыс.сум от налогооблагаемой базы в размере 519 501,6 тыс.сум.

Базовый размер ЕСП за 2017 год рассчитан в размере 61 799,7 тыс.сум. Соответственно начислена и уплачена в бюджет сумма 77 925,2 тыс.сум, так как расчетный размер ЕСП превышает базовый.

Расчет единого социального платежа и обязательных взносов граждан представлен в нижеследующей таблице.

(сум)

Наименование	Всего начислено	Облагаемый ФОТ по данным Предприятия	Облагаемый ФОТ по данным аудита	Разница (+ к доначис. - к умень.)
Возмещение за труд. увечье	26 054 343,97	-	-	-
Надбавки	7 895 841,83	7 895 841,83	7 895 841,83	-
Оплата по окладу за отработанные дни	432 064 405,47	432 064 405,47	432 064 405,47	-
Оплата по окладу за отработанные часы	2 030 000,00	2 030 000,00	2 030 000,00	-

Директор \_\_\_\_\_

Аудитор \_\_\_\_\_



Оплата в соответств. с труд. зак. очередных ежегодных нормативных отпусков	31 409 826,28	31 409 826,28	31 409 826,28	-
Оплата стоимости проезда (натуральное)	8 284 400,00	8 284 400,00	8 284 400,00	-
Оплата праздничных и выходных дней	3 862 769,86	3 862 769,86	3 862 769,86	-
Пособие по уходу за ребенком до 2 лет	3 893 950,00	-	-	-
Пособие по временной нетрудоспособности (оплата б/л по норме)	1 556 208,63	-	-	-
Государственная пенсия	15 647 400,31	-	-	-
Выплата материальной помощи в связи со смертью членов семьи работника (необлагаемая).	1 722 400,00	-	-	-
Выплата материальной помощи в связи со стихийным бедствием (необлагаемая).	2 306 956,57	-	2 306 956,57	+2 306 956,57
Выплаты материальной помощи в других случаях ( необлагаемая НДФЛ, но входит в базу соц.страх)	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	-
Выходное пособие	1 309 000,00	1 309 000,00	1 309 000,00	-
Доплаты к тариф. ставкам и окладам за работу в выход и праздничные дни, предусмотр. тех. процессом	5 350 037,14	5 350 037,14	5 350 037,14	-
Единовременная премия	6 357 026,74	6 357 026,74	6 357 026,74	-
Компенсация неиспользованного очередного трудового отпуска по норме	8 563 938,59	8 563 938,59	8 563 938,59	-
Долг работника	2 430 849,56	-	-	-
КТУ суммой	11 274 391,38	11 274 391,38	11 274 391,38	-
<b>Итого</b>	<b>573 113 746,33</b>	<b>519 501 637,29</b>	<b>521 808 593,86</b>	<b>2 306 956,57</b>

**Расчет суммы единого социального платежа**

(сум)

	Наименование отчислений	По данным Предприятия
1	Выплаты, на которые начисляется единый социальный платеж	519 501 637,29
2	Ставка платежа	- 15%
3	Сумма платежа	77 925 245,59

Директор \_\_\_\_\_

Аудитор \_\_\_\_\_



### Расчет суммы страховых взносов

(сум)

	Наименование отчислений	По данным Предприятия
1	Выплаты, на которые начисляется страховые взносы	519 501 637,29
2	Ставка взноса	8%
3	Сумма взноса	41 560 130,98

Аудитом выявлены следующие недостатки при начислении единого социального платежа и обязательных страховых взносов граждан:

- долг работника начислено неправильно, аудит рекомендует оформлять проводки в установленном порядке;
- аудитом выявлены несоответствия данных учета и отчетности по отражению единого социального платежа и обязательных страховых взносов граждан. Так, в налоговой отчетности сумма (15%) отражена в размере 77 925,2 тыс.сум, в программе 1-С бухгалтерии 92 934,4 тыс.сум. Также и обязательные взносы (8%): в налоговом отчете 41 560,1 тыс.сум, в программе 1-С бухгалтерии 41 138,9 тыс.сум;
- материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением согласно 4-пункту, 173-статьи Налогового Кодекса «Доплаты к отпуску и материальная помощь, не указанная в пункте 16 статьи 178 настоящего Кодекса» включается в налоговую базу налога на доходы физических лиц и ИНПС, Предприятия не включало.

**Рекомендовано:**

1. Исправить неточности при расчете единого социального платежа и обязательных страховых взносов граждан, указанные аудитом.
2. Произвести перерасчет единого социального платежа и страховых взносов за 2017 год по рекомендациям аудита.

**Налог на доходы физических лиц и ИНПС**

Начисление налога производится при помощи программы 1С-Бухгалтерия.

Расчет налога на доходы физических лиц осуществлялась нарастающим итогом с начала года. По данному разделу аудиторская проверка проведена методом случайной выборки. По вновь принятым работникам налог на доходы физических лиц начислялся с учетом представленных справок с предыдущего места работы.

На Предприятии не имеются сотрудники, к которым применялся льготный порядок налогообложения. Пенсионеры – 6 человек, с сумм пенсий налог не удерживается. Данный вопрос проверен сплошным методом. В таблице представлен результат проверки.

(сум)

Ф.И.О.	Налогооблагаемая база	Сумма налог на доходы физических лиц		Разница
		По данным Предприятия	По данным аудита	
Горбовский С.В.	11 890 034,36	1 362 295,84	1 362 295,84	
Бектемиров Б.Н. (23%)	6 207 450,00	1 427 713,50	1 427 713,50	-
Азамова С.Ю.	13 455 986,17	1 299 002,65	1 299 002,65	-
Бабаханов О.О.	12 017 066,93	1 301 515,13	1 301 515,13	-
Абдурахманов Х.В.	6 236 676,92	332 953,27	332 953,27	-
Дудзич Т.К.	6 967 273,32	387 748,00	387 748,00	-
Абдурахманов Д.А.	7 486 950,00	426 723,75	426 723,75	-
Атакишева Р.К.	5 488 231,92	276 819,89	276 819,89	-
Закиров Р.Р.	7 675 569,23	440 870,19	440 870,19	-
Идрисов Ф.Р.	16 629 918,26	1 651 571,10	1 838 571,10	+ 187 000,00
Иргашев Н.Д.	19 397 115,38	2 394 441,54	2 394 441,54	-
Касымов А.А.	11 969 402,24	1 046 283,38	1 046 283,38	-
Нарымов Б.М.	22 038 086,96	3 001 865,00	3 001 865,00	-

Директор \_\_\_\_\_

Аудитор \_\_\_\_\_



Аудитом при проверке правильности начисления налога на доходы физических лиц выявлены следующие недочеты:

- материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением согласно 4-пункту, 173-статьи Налогового Кодекса «Доплаты к отпуску и материальная помощь, не указанная в пункте 16 статьи 178 настоящего Кодекса» включается в налоговую базу налога на доходы физических лиц и ИНПС, Предприятия не включало;

- разница по начислению ИНПС возникла за счет неправильного определения налогооблагаемой базы. Согласно «Положения о порядке начисления и уплаты работодателями обязательных взносов на ИНПС» (рег. МЮ №1515 от 06.10.2005г.) обязательные взносы на ИНПС начисляются в размере 1% от налогооблагаемой суммы начисленной заработной платы. В таблице приведены результаты проверки:

**Рекомендация:**

Произвести перерасчет налога на доходы физических лиц и ИНПС по итогам 2017 года.

**Единый налоговый платеж**

Аудитом произведен сплошной пересчет налогооблагаемой базы по единому налоговому платежу и выявлены некоторые расхождения по начислению единого налогового платежа.

(сум)

Наименование	Код строки	По данным Предприятия		
		Всего	Основной вид деятельности	Оптовая торговля
Чистая выручка от реализации	010	1 776 500 953	1 583 258 844	193 242 109
Убытки от реализации ниже с-сти и безвозмездной передачи товаров	025	-	-	-
Прочие доходы	030	1 354 762 592	1 354 762 592	-
Доходы от выбытия основных средств	031	33 490 253	33 490 253	-
Доходы от оперативную аренду	032	1 321 272 339	1 321 272 339	-
Итого доходы	040	3 131 263 545	2 938 021 436	193 242 109
Уменьшение налогооблагаемая база		-	-	-
Налогооблагаемая база (основной вид деятельности)	060	3 131 263 545	2 938 021 436	193 242 109
Ставка налога	070		5%	5%
Сумма единого налогового платежа	090	156 563 177,25	146 901 071,80	9 662 105,45
Сумма доначисленного ЕНП		55 907 569,45		
Сумма единого налогового платежа		199 945 692,52		

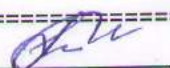
При проверке начисления единого налогового платежа аудитом выявлены следующие недостатки:

- выручка от реализации готовой продукции, полученная по итогам 2017 года, по данным учета составила 2 864 673,6 тыс.сум;


- прочий доход отражен в налоговой отчетности неправильно, отразить по фактическим данным;

- по итогам отчетного года Предприятие получило доход в виде положительной курсовой разницы в размере 306,4 тыс.сум и убытки от отрицательной курсовой разницы в размере 41 162,5 тыс.сум. На основании пункта 15 статьи 355 НК РУз в налогооблагаемую базу включается сальдо превышения. По рекомендациям аудита

Директор



Аудитор





необходимо произвести перерасчет курсовых разниц за 2017 год и на основании полученных данных составлять отчет по единому налоговому платежу.

**Рекомендовано:**

*Произвести перерасчет единого налогового платежа за 2017 год с учетом замечаний аудита.*

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОБЛЮДЕНИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ В ХОДЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

При выборочной проверке основных принципов соблюдения корпоративного права нарушений не установлено.

«Правила ведения кассовых операций юридическими лицами» (зарег. МЮ РУз от 22.06.2015 года №2687), другие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок учета денежных средств Предприятием соблюдаются.

В ходе аудиторской проверки отмечено, что все договора Предприятия оформлены в письменном виде, заверены подписями руководителей и круглыми печатями с обеих сторон. На Предприятии имеется юрист, одной из обязанностей которого является визирование договоров. Таким образом, Предприятием не нарушаются требования статьи 21 Закона «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов», на основании которой хозяйственные договоры в процессе подготовки к заключению должны быть проверены на предмет соответствия законодательству юридической службой хозяйствующих субъектов или привлеченными адвокатами. Заключение договоров без визы юриста не допускается.

Регистрация договоров ведется надлежаще.

Нарушений Указа Президента РУз от 12.05.1995 года УП-1154 «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве» не выявлено, оказание услуг без предварительной оплаты в размере не менее 15 процентов стоимости Предприятием не допускается. Просроченной дебиторской задолженности на момент проверки и в течение отчетного года не имелось.

Нарушений Указа Президента РУз 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 во избежание налоговых последствий не установлено.

Нарушений Постановления Кабинета Министров РУз 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 20.12.2004 года № 702 «О накопительном пенсионном обеспечении граждан» предприятием выполняется - на всех работников открыты индивидуальные накопительные пенсионные счета в Народном банке, куда ежемесячно перечисляются соответствующие суммы.

**V. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОХРАННОСТИ АКТИВОВ.**

В ходе изучения материалов проведения инвентаризаций аудитом установлено, что инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных средств проводятся своевременно и в полном объеме. По Предприятию определен круг материально-ответственных лиц, документирована система контроля над сохранностью активов.

Описи товарно-материальных ценностей с подписью материально-ответственных лиц, сличительные ведомости на основании данных бухгалтерского учета и инвентаризационных описей составляются.



## ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Аудитом подтверждается финансовая отчетность АО «МЕБЕЛ», которая достоверно отражает по всем существенным аспектам ее финансовое положение. Хозяйственные операции, совершенные в ходе деятельности за 2017 год соответствуют законодательству Республики Узбекистан по бухгалтерскому учету.

Директор

Аудитор



Закиров М.Т.

Закиров М.Т.