

А У Д И Т О Р Л И К Ҳ И С О Б О Т И

«POPDONMAHSULOTLARI» Акциядорлари ва раҳбариятига

І. Кириш қисми

Аудиторлик ташкилоти реқвизитлари:

Аудиторлик ташкилотининг тўлиқ номи	МЧЖ «NAZORAT-AUDIT» Аудиторлик ташкилоти
Юридик манзили ва телефон рақамлари	Тошкент шаҳри, Госпитал даҳаси 11/2, тел: +99895 1447455, тел/факс: +99871 1502301
Давлат томонидан рўйхатдан ўтган гувоҳнома	Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигидан 11.12.2007 йилда №545 сонли гувоҳномаси билан рўйхатдан ўтказилган.
Аудиторлик фаолияти лицензияси	Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 28 июль 2008 йилда берилган барча ҳужалик юритувчи субъектларда аудиторлик текширувини утказишга руҳсат берувчи 00067-сонли Лицензия.
Банк реқвизити	Х/р 20 208 000 604 400 007 713 001, «Davr-bank» ХЕАТБ Чилонзор филиали, МФО 01046
СТИР	202884570
ХХТУТ	84400
Аудиторлик ташкилоти раҳбари, аудитор	Назаров Баходир Нематович, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2014 йил 26 апрелида берилган № 05207 аудитор малака сертификати эга.
Аудиторлик тешируви учун асос	2021 йил 26 апрел кунги 50/03-21-сонли шартнома
Текшириш тугатилди	25 март 2022 йил

Аудиторлик текшируви утказилаётган корхонанинг реқвизитлари:

Корхона ва ташкилотининг тўлиқ номи	«Попдонмаҳсулотлари» АЖ (кейинги матнларда «Жамият» деб юритилади)
Юридик манзили ва телефон рақамлари	Ўзбекистон Республикаси, Наманган вилояти, Поп тумани Янги Ҳаёт ҚФЙ, Хўжаобод МФЙ 5 Тел. 99 002 55 58
Давлат томонидан рўйхатдан ўтган гувоҳнома	Ўзбекистон Республикаси «Давлат мулкани бошқариш ва хусусийлаштириш кумитаси» Наманган вилоят ҳудудий бошқармаси томонидан жамиятга 1995 йил 25 май куни 302-сонли мулк хуқуқни тасдиқловчи давлат ордери берилган.
Банк реқвизити	Х/р 20210000800193358001, «Агробанк» Поп бўлими, МФО 00238
СТИР	200087242
ИФУТ	10610

Аудиторлик текширувининг методлари ва умумий таснифи:

МЧЖ «NAZORAT-AUDIT» Аудиторлик ташкилоти томонидан Ўзбекистон Республикасининг аудиторлик фаолияти миллий стандартининг 80-сонли (АФМС) “Маҳсус саволни текшириш натижалари бўйича аудитор ҳисоботи”га асосан ва аудиторлик ташкилоти билан «Попдонмаҳсулотлари» акциядорлик жамияти ўртасида тузилган 2021 йил 26 апрел кунги 50/03-21-сонли шартномага мувофиқ жамиятда Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ 4426-сонли қарори асосида харидлар жараёни шаффофлиги ва асослилиги, шу жумладан маҳаллий маҳсулотларнинг сифат ва нарх бўйича белгиланган параметрларга мувофиқлигини ҳисобга олган ҳолда импорт харидларини, шунингдек валюта ресурсларидан самарали фойдаланилишини ташқи аудитдан ўтказилиши бўйича 2021 йил 4-чорак якунига ушбу ҳисобот тузилди.

Текширилаётган давр: 01.01.2021 йилдан 31.12.2021 йилгача.

Аудиторлик текширувида давомида қуйидаги асосий принципларга амал қилинди:

- текширувлар ўтказилиши мумкин бўлган ҳар қандай учинчи шахсдан мустақиллиги;
- текширувлар ўтказишдаги холислик;
- текширув ўтказиётган аудиторнинг метод ва усулларини танлашда мустақиллиги;
- аудиторлик текшируви ўтказишда шахсларнинг касбий ваколатлари;
- аудиторлик текшируви давомида олинган маълумотларнинг махфийлиги.

Аудиторлик текширувидан ўтказиладиган бирлимчи ҳужжатларини тайёрланиши ва ҳаққонийлиги учун «Попдонмаҳсулотлари» АЖ раҳбарияти жавобгар ҳисобланади. Олинган ҳужжатларни ҳақиқийлиги ва тўғрилиги текширилмайди. Аудиторлик текширувида товарларни (ишларни, хизматиларни) сотиб олиш ва валюта ресурсларидан самарали фойдаланиш таҳлилдан ўтказилди. Аудиторлик текширувидан кейин олинган ёки аудиторлик текширувида тақдим этилмаган ва текширувдан қолиб кетган ҳужжатлар бўйича аудитор жавобгар бўлмайди.

II. Тахлилий қисм:

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 24.08.2019 йилдаги ПҚ 4426-сонли “Давлат ва хўжалик бошқаруви ҳамда маҳаллий ижроия ҳокимияти органларининг ишлаб чиқаришни маҳаллийлаштириш ва саноат тармоқларида кооперация алоқаларини жадаллаштиришнинг янги тизимини жорий этиш бўйича масъулиятини янада ошириш тўғрисида”ги қарорининг 6-банди олтинчи хат бошида “*харидлар жараёни шаффофлиги ва асослилиги, шу жумладан маҳаллий маҳсулотларнинг сифат ва нарх бўйича белгиланган параметрларга мувофиқлигини ҳисобга олган ҳолда импорт харидларини, шунингдек валюта ресурсларидан самарали фойдаланилишини ҳар чоракда ташқи аудитдан ўтказиш механизмини жорий этиш*” тартиби белгиланган.

Импорт шартномаси аудиторлик текширувидан ўтказилганда қуйидагилар аниқланди.

2021 йил 4 чорак якуни бўйича импорт шартномалари кўриб чиқилгани тўрт ҳолатда импорт шартнома тузилгани аниқланди. Ушбу шартномалар орқали соя уруғи сотиб олишни кўзда тутилган бўлиб, улар қуйидагилардан иборат.

№	Ташкилот номи	шартнома № ва санаси	Сумма АҚШ долларарида
1	ООО "СОКО" (Россия)	№UZB-RUS/11-21 05.03.2021	71 400
2	ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ" (Россия)	№6 20.02.2021	95 200
3	ООО "РусАгроНова" (Россия)	№ 9096 05.03.2021	93 760
4	ООО "РусАгроНова" (Россия)	№ 9106 11.03.2021	70 320
жами			330 680

Юқоридаги шартнома тузишларда тендер комиссияси тузилиб, тендер савдолари билан тузилмаган. Аксинча Ўзбекистон Республикаси Бош Вазири А.Ариповнинг 2021 йил 16 феврал кунги №02/1-2235-сонли хати асосида шартномалар тузилган. Ушбу хатнинг иккинчи қисмида “Ўздонмахсулот” АК тизим корхоналарига хориждан келтириладиган соя уруғлигини, истисно тариқасида тендер савдоларисиз тўғридан-тўғри шартномалар асосида олиб келишга рухсат этилган.

Текширилаётган давр ичида жамиятга қуйидагилар қуйидаги товарлар импорт қилингани аниқланди.

№	Ташкилот номи	Божхона режимлари		Мик. (тн)	шартнома сумма
		ИМ 74	ИМ 40 санаси		
1	ООО " РУССКОЕ ПОЛЕ " (Россия)	14010/24.03.2021/0005111	07.04.2021	20	23 800
2	ООО " РУССКОЕ ПОЛЕ " (Россия)	14010/26.03.2021/0005242	07.04.2021	20	23 800
3	ООО " РУССКОЕ ПОЛЕ " (Россия)	14010/30.03.2021/0005491	07.04.2021	20	23 800
4	ООО "РусАгроНова" (Россия)	14010/29.03.2021/0005417	07.04.2021	20	23 440
5	ООО "РусАгроНова" (Россия)	14010/29.03.2021/0005418	07.04.2021	20	23 440
6	ООО "РусАгроНова" (Россия)	14010/29.03.2021/0005420	07.04.2021	20	23 440
7	ООО "РусАгроНова" (Россия)	14010/30.03.2021/0005552	07.04.2021	20	23 440
8	ООО " РУССКОЕ ПОЛЕ " (Россия)	14010/01.04.2021/0005728	07.04.2021	20	23 800
9	ООО "РусАгроНова" (Россия)	14010/01.04.2021/0005742	08.04.2021	20	23 440
10	ООО "СОКО" (Россия)	14010/05.04.2021/0005908	14.04.2021	20	23 800
11	ООО "СОКО" (Россия)	14010/05.04.2021/0005909	14.04.2021	20	23 800
12	ООО "СОКО" (Россия)	14010/07.04.2021/0006184	14.04.2021	20	23 800
жами				240	283 800

Текширилаётган давр яъни, 2021 йил 1 январдан 31 декабргача, ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ" компанияси билан 2021 йил 20 февралдаги №6-сонли шартномага асосан 80 тонна 95.200 АҚШ доллараридаги, ООО "РУСАГРОНОВА" компанияси билан 2021 йил 5 мартдаги №9096-сонли шартномага асосан 80 тонна 93.760 АҚШ доллараридаги, ООО "РУСАГРОНОВА" компанияси билан 2021 йил 11 мартдаги №9106-сонли шартномага асосан 20 тонна 23.440 АҚШ доллараридаги, ООО "СОКО" (Россия) компанияси билан 2021 йил 5 мартдаги №UZB-RUS/11-21-сонли шартномага асосан 60 тонна 71.400 АҚШ доллараридаги соя уруғлиги олиб келинган. Соя уруғлиги 2021 йил 24-мартдан 7 апрелгача божхона назоратига (ИМ74 режим) қўйилган. 2021 йил 14 апрелгача эркин муомалага (ИМ40 режим) ўтказилган.

Валюта ресурсларидан фойдаланишнинг самарадорлигини ўрганишда куйидагилар аниқланди:

Соя уруғлигини сотиб олиш учун молиялаштириш манбаи сифатида банк кредитидан фойдаланиш танланган. Жамият билан “Агробанк” АТБ Поп филиали ўртасида 2021 йил 19 феврал куни №6-сонли 5.763.400.000 сўмлик кредит шартномаси тузилган. Олинган кредит суммасини 3.502.047.000 сўми чет эл валютасига конвертация қилиш учун йўналтирилган. Конвертация қилинган АҚШ доллари куйидаги жадвалда келтириб ўтилган шартномалар бўйича ва ушбу муддатларда тўловлар амалга оширилган.

№	Ташкилот номи	шартнома		тўловлар	
		№	санаси	сана	сумма
1	ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ" (Россия)	№6	20.02.2021	02.03.2021	95 200
2	ООО "РусАгроНова" (Россия)	№ 9096	05.03.2021	11.03.2021	93 760
3	ООО "РусАгроНова" (Россия)	№ 9106	11.03.2021	19.03.2021	23 440
4	ООО "СОКО" (Россия)	№UZB-RUS/11-21	05.03.2021	19.03.2021	71 400
жами					283 800

Амалга оширилган тўловларга нисбатан маҳсулот келиб тушиши кўриб чиқилганда куйидагилар аниқланди.

№	Ташкилот номи	шартнома		тўловлар	олинган маҳсулот	Бўнак тўлови
		№	санаси			
1	ООО "РУССКОЕ ПОЛЕ" (Россия)	№6	20.02.2021	95 200	95 200	0
2	ООО "РусАгроНова" (Россия)	№ 9096	05.03.2021	93 760	93 760	0
3	ООО "РусАгроНова" (Россия)	№ 9106	11.03.2021	23 440	23 440	0
4	ООО "СОКО" (Россия)	№UZB-RUS/11-21	05.03.2021	71 400	71 400	0
жами				283 800	283 800	0

Текширилаётган давр мобайнида учта чет эл ташкилотларига, тўрт дона шартнома бўйича жами бўлиб 283.800 АҚШ доллари миқдорида тўловлар амалга оширилган. Ушбу амалга оширилган тўловлар бўйича 240 тонна соя уруғлиги олиб келинган. Чет эл компанияларида дебиторлик қарздорлик қолмаган.

№	Савол	Ха	Йўқ	Жавоб
1	“Давлат харидлари тўғрисида” ги қонун талаблари корпоратив харидларда қўлланилаганми?	10	0	10
2	“Рақобат тўғрисида” ги қонун талаблари корпоратив харидларда қўлланилаганми?	10	0	10
3	Режалаштирилган йиллик ва чораклик харидлар жадвали махсус давлат харидлари порталига жойлаштирилиши	6	0	3
4	Махсус порталга жойлаштирилган эълонларни талаб қилинган шарт ва қиймати тўғри келадими?	6	0	3
5	Тузилган шартномалар тўғрисидаги маълумотлар харид қилиш қоидаларига мовофиқ жойлаштирилганлиги	6	0	0

6	Харид қилиш жараёнида баённомларни расмийлаштириш тартиби ва муддатлари	6	0	6
7	Ушбу товарни сотиш пайтида импорт қилинган товарларни ишлаб чиқарувчи ва бошқа давлатларнинг хўжалик юритувчи субъектлари ўртасида тузилган шартномалар нархлари ва шартларини ўрганганмисиз?	10	0	0
8	Импорт шартномасини учинчи томон яъни товарни ишлаб чиқарувчиси томонидан имзоланганли ва шартномадаги нарзларни ошмаслиги тўғрисидаги далилларни ўрганганмисиз?	10	0	7
9	Бошқа мамлакатларда ишлаб чиқарилган аналоглар билан импорт қилинадиган товарларни нархи ва сифати нисбати ўрганилганми?	10	0	10
10	Корхона учун импорт қилинадиган товарларга (иш хизматларга) бўлган эҳтиёжни ўрганиб чиқдингизми?	6	0	6
11	Кўрсатилган корхона учун олиб кириладиган товарларни молиялаштиришнинг ўзига хос манбалари мавжудми?	10	0	10
12	Корхона ўз валютаси ҳисобидан товарларни импорт қилишда тендир ғолиби билан нархларни пасайтириш бўйича қўшимча музокаралар олиб орилганлиги текширдингизми?	10	0	10

Изоҳ : 0 дан 55 гача – қониқарсиз
 56 дан 70 гача – қониқарли
 71 дан 85 гача – яхши
 86 дан 100 гача - яъло

12 банддан иборат саволнома бўйича жамланган балл 75 ни ташкил этиб, рейтинг бўйича **яхши** кўрсаткични ташкил этади.

III. Яқуний қисм:

Текшириш натижаларига кўра, 2021 йил тўртинчи чораги учун харидлар жараёнининг шаффофлиги ва асослигини ҳисобга олган ҳолда, «Попдонмахсулотлари» АЖ томонидан фаолияти доирасидаги бошқа турдаги хом-ашё материаллари ва хизматлар асосан биржа савдолари орқали харид қилинганлиги инобатга олиб, ҳамда импорт харидларини тўғрилиги ва валюта ресурсларидан самарали фойдаланиш масаласида шубҳа қилиш учун ҳеч қандай асос йўқ деган хулосага келиш мумкин.

МЧЖ «NAZORAT-AUDIT» аудиторлик
ташкilotи директори, аудитор:



(Handwritten signature)

Б.Н.Назаров

Хисоботни қабул қилиб олдим:
«Попдонмахсулотлари» АЖ:

Аудиторлик ташкilotи раҳбари:

(Handwritten signature)