

Бажарилган ишларни топшириш ва қабул қилиш

ДАЛОЛАТНОМАСИ № 19

Урганч шаҳри.

«23» апрель 2021 йил.

Бизлар ким, қуйида имзо қўйувчилар, бир томондан «Бажарувчи» вакили «**URGANCH AUDIT**» МЧЖ аудиторлик ташкилоти директори Ж.Нурметов, иккинчи томондан, «Буюртмачи» «**Хоразм ҳудудий электр тармоқлари**» АЖ бош директори С. Беригин билан 2021 йил 21- январь № 19-сонли тузилган шартномага асосан ушбу далолатномани қуйидаги мазмунда туздик. Томонлар ўртасида 2020 йил « 1 » Январдан 2020 йил 31- декабргача бўлган даврдаги молия хужалик фаолияти аудиторлик текширувидан ўтказилди. Шартнома бўйича кўрсатилган аудиторлик хизмат хақи 21 000 000 (йигирма бир миллион) сўмни ташкил қилади.

Юқоридаги шартномага асосан аудиторлик текшируви белгиланган муддатларда, тўла ҳажмда ўтказилди. «Буюртмачи» томонидан ҳеч қандай эътирозлар билдирилмади.

«БАЖАРУВЧИ»

«БҮЮРТМАЧИ»

Директор:-  Ж.Нурметов.

Бош директор:-  С. Беригин.

Хисоб – варақ фактура

№ 19 « 23 » апрель 2021 йил

Шартнома № 19 « 21 » январь 2021 йил

| Бажарувчи | МЧЖ « УРГАНЧ АУДИТ » аудиторлик ташкилоти | | | «Хоразм ҳудудий электр тармоқлари» акциядорлик жамияти. | | | | | |
|--|--|---------|----------------------|--|---|-------|---------|-------|-------------------------|
| Манзил: | Урганч шаҳри Ал - Беруний кўчаси 1"А" уй | | | Манзил: | Урганч шаҳар Хонка куча 36/ 1 уй. | | | | |
| Телефон: | 22-6-02-83 98 110 03 03 | | | Телефон: | 227-32-05, 227-25-70. Факс-227-23-86 | | | | |
| Х/раками | 20208000000381395001 | | | Х/раками: | 20210000400313389001. | | | | |
| Банк: | Урганч шаҳар Савдогарбанк | | | Банк: | «Узсаноатқурилишбанк» Хоразм филиали. | | | | |
| Шаҳар (туман) | Урганч | | | Шаҳар | Урганч шаҳар. | | | | |
| МФО: | 00552 | | | МФО: | 00853. | | | | |
| СТИР: | 201866894 | | | СТИР: | 200408434. | | | | |
| ХХТУТ: | 84400 | | | ИФУТкоди | 35120. | | | | |
| Кўрсатилган хизмат тури | Ўлчов бирлиги | Миқдори | Нархи | Қиймати | Аксиз солиғи | | ҚҚС | | ҚҚС билан бирга қиймати |
| | | | | | Ставка | Сумма | Ставка | Сумма | |
| Консалтинг хизмати: Миллий стандартда. Халқаро стандартда. | сум сум | 1 1 | 9 000000 12000000 | 9 000000 12000000 | Аксиз солиғиси 3 | | ҚҚС сиз | | |
| Жами: | сўм | X | X | 21000000 | | | | | |
| Тўлаш керак | сўм | X | X | 21000000 | | | | | |

Директор:-  Ж.Нурметов.

Қабул қилдим:-  С. Беригин.

Бош ҳисобчи:- 

Қабул қилувчи:-  Т. Матмуратов.

Аудитор:- 

« 23 » апрель 2021 йил

«URGANCH - AUDIT» --- «AUDITING COMPANY»

«Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг 2020 йил якуни буйича тузилган молиявий хисоботиغا ижобий фикр билдирилган

АУДИТОРЛИК ХУЛОСА СИ.

«Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг таъсисчиларига ва рахбариятига аудиторлик ташкилоти тугрисида маълумот:

АУДИТОРЛИК ТАШКИЛОТИ ТУГРИСИДА МАЪЛУМОТ:

«URGANCH - AUDIT»

Узбекистон Республикаси, Хоразм вилоят, Урганч шаҳар, Аль-Беруний куча-1а уй. Телефон-98-110-03-03, Факс- +0362-223-18-58., Юридик шахсни давлат руйхатидан утказиш тугрисидаги гувоҳнома : Узбекистон Республикаси Адлия вазирлиги тамонидан 16.10.2013 йилда № 159 сон билан руйхатдан утказилган.

Узбекистон Республикаси Молия вазирлиги тамонидан 05.04.2019 йилда берилган «Барча хужалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви»ни утказиш буйича аудиторлик фаолиятини амалга оширишга рухсат берувчи –серия АФ № 00783 сонли Лицензияга эга.

Хисоб раками- 20208000000381395001, «САДОГАР-БАНК» Урганч шаҳар булими, МФО-00552, СТИР- 291866894, ХХТУТ-84400,

Аудиторлик ташкилоти директори: Нурметов Жумабой Сапарматович САР, Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги тамонидан 2012 йил 30- июнь куни берилган № 05036 сонли «Аудитор малака сертификати». Кейинчалик 2017 йил 30-июндан 2022 йил 30-июнгача узайтирилган.

«UZBEKINVEST» экспорт – импорт сугурта компанияси тамонидан 14- май 2020 йилда берилган А – 391175 сонли сугурта полиси.

АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВИ УТКАЗИЛАЁТГАН КОРХОНА ТУГРИСИДА МАЪЛУМОТ:

«Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамияти.

Узбекистон Республикаси Хоразм вилоят «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамияти: Урганч шаҳар Хонка куча 36/1 уй.

Хисоб раками : Х/Р – 20210000400313389001.

«Узсаноатқурилишбанк» Хоразм филиали.

МФО – 00853. СТИР – 200408434. ИФУТ коди – 35120.

Ташкилот рахбари : С. Беригин.
Бош хисобчи: Т. Матмуратов.

Мен маъсулияти чекланган жамият шаклидаги «УРГАНЧ-АУДИТ» аудиторлик ташкилотининг директори Нурметов Жумабой Сапарматович САР Узбекистон Республикаси Молия вазирлиги тамонидан 30.06.2012 йилда берилган № 05036 сонли «Аудитор малака сертификати» аудиторлик ташкилоти билан «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамияти билан 21.01.2021 йилда тузилган № 19 сонли шартномага асосан «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг 01.01.2020 йилдан 31.12.2020 йилгача булган даври учун тузилган «Корхона баланси» - форма № 1, «Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот» форма № 2, «Пул оқимлари тугрисидаги хисобот» № 4 шакл, «Уз сармояси тугрисидаги хисобот» № 5 шакллардан иборат молиявий хисоботининг ишончлилигини мажбурий аудиторлик текширувидан утказдим.

ХУЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТ РАХБАРИЯТИНИНГ ЖАВОБГАРЛИГИ

Хужалик юритувчи субъект бухгалтерия хисоби тугрисидаги конун хужжатларига мувофик молиявий хисоботнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги, ҳамда ички назорат тизими учун жавобгардир,

АУДИТОРЛИК ТАШКИЛОТИНИНГ ЖАВОБГАРЛИГИ :

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги утказилган аудиторлик текширувига асосан ушбу молиявий хисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат. Биз илова қилинган молиявий хисоботини аудиторлик текширувидан утказдик. Аудиторлик текшируви «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг молиявий хисобот ва бошқа молиявий ахборотларини барча муҳимлилик жиҳатлари буйича бухгалтерия хисоби тугрисидаги конун хужжатларига мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини баҳолашдан иборат.

Биз аудиторлик текширувини, аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига мувофик утказдик. Ушбу стандартлар молиявий хисоботни жиддий бузиб курсатишларга эга эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга булишни таъминловчи аудиторлик текширувини режалаштиришни ва утказишни такозо этади.

Аудиторлик текшируви аудиторлик далилларини олишга йуналтирилган аудиторлик амалларини утказишни уз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулоҳазамаизнинг предмети хисобланади.

Аудиторлик текшируви давомида олинган аудиторлик далиллари молиявий хисоботни ишончлилиги тугрисида фикр билдириш учун етарлича асослар беради деб хисоблаймиз.

ИЖОБИЙ ФИКР :

Бизнинг фикримизча хужалик юритувчи субъект «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг 2020 йил 31- декабрь ҳолатидаги молиявий хисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари буйича унинг молиявий ҳолатини ва молиявий хужалик фаолиятини натижаларини ҳаққоний акс эттиради ва Узбекистон Республикасида амалда булган бухгалтерия хисоби тугрисидаги конун хужжатлари талабларига мувофик келади.

МЧЖ шаклидаги «URGANCH - AUDIT»
аудиторлик ташкилоти директори :-

Ж.С. Нурметов.

Хулоса тузилган сана:

23 – апрель 2021 йил.



«Урганч-Аудит» маъсуляти чекланган жамияти:

«Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятини хужалик фаолияти ва молиявий хисоботининг хакконийлиги буйича ўтказилган аудиторлик текшириш

Х И С О Б О Т И:

Урганч шаҳри

23 - апрель 2021 йил.

I.1. АУДИТОРЛИК ТАШКИЛОТИ ТУГРИСИДА МАЪЛУМОТ:

| | |
|--|---|
| Аудиторлик ташкилотининг тулик номи: | Маъсуляти чекланган Жамият шаклидаги «Урганч-Аудит» аудиторлик ташкилоти (Кейинги уринларда – Аудиторлик ташкилоти) |
| Юридик ва почта манзили: | Хоразм вилоят Урганч шаҳар Аль-Беруний куча 1а-уй, тел: (+99898) 110 03 03, 22 6 02 83 Факс:(0 362 223 18 58). |
| Давлат руйхатидан утказилганлиги тугрисида маълумот: | Юридик шахсни давлат руйхатидан утказиш тугрисида ГУВОХНОМА № 159, 2013 йил 16-октябрда берилган. |
| Аудиторлик фаолияти учун лицензия: | Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2019 йил 5- апрелда берилган АФ.00783-сонли "Барча хужалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшируви" утказиш учун Лицензия |
| Банк реквизитлари: | Хисоб раками:20208000000381395001» МФО-00552, ИНН 201866894, ОКОНХ 84400. |
| Аудиторлик ташкилоти директори: | Нурметов Жумабой Сапарматович аудитор малака сертификати: № 05036 ,2012 йил 30- июнда брилган.Кейинги муддати узайтирилган вакти 2017 йил 30-июндан 2022 йилгача аудитор малака сертификати узайтирилган. |
| Аудиторлик хисоботини такдим этиш санаси: | « 23 » апрель 2021 йил. |

I.2. ТЕКШИРИЛАЁТГАН ТАШКИЛОТ ТУГРИСИДА МАЪЛУМОТ:

| | |
|--|--|
| Таъсис хужжатларига кура текшири-лаётган ташкилотининг тулик номи: | «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядор-лик жамияти. |
| Юридик ва почта манзили: | Хоразм вилоят Урганч шаҳар «Хонка» куча 36/1 уй. |
| Банк реквизитлари: | Хисоб раками: 20210000400313389001. «Ўзсаноатқурилишбанк» Хоразм филиали. МФО: 00853. СТИР-200408434. ИФУТ коди -35120. |

Директор.

Аудитор.

Мундарижа:

- I. Кириш кисми**
- II. Текшириш кисми**
 - 1. Ички назорат тизими ҳолати текшириши натижаси**
 - 2. Бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботи ҳолатини текшириш натижалари**
 - 2.1 Асосий воситалар ва капитал қуйилмалар ҳисоби**
 - 2.2 Узок муддатли инвестициялар ҳисоби**
 - 2.3 Товар –моддий захиралар ҳисоби**
 - 2.4 Узок муддатли ва жорий олгидорлик қарзлар ва мажбуриятлар ҳисоби**
 - 2.5 Пул маблағлари ҳисоби**
 - 2.6 Мехнат ҳақи буйича ходимлар билан ва бошқа ҳисобдор шахслар билан ҳисоблар**
 - 2.7 Хусусий капиталлар ҳисоби**
 - 2.8 Ишлаб чиқариш харажатлари, сотилган маҳсулотлар таннархи ва давр харажатлари ҳисоби**
 - 2.9 Асосий фаолиятдан олинган даромадлар ва бошқа даромадлар ҳисоби**
 - 2.10 Молиявий фаолият харажатлари ҳисоби**
 - 3. Солик ва бошқа мажбурий тўловларнинг ҳисобланиши ва тўланишининг текшириши натижалари**
 - 4. Молиявий хўжалик операцияларини амалга ошириш пайтида қонунларга риоя этилишини текшириш натижалари**
 - 5. Активларнинг бутлиги текшириши натижалари**
- III. Яқуний қисм**

Директор.



Аудитор.

КИРИШ КИСМИ

Биз, тубанда имзо чекувчилар «Урган- Аудит» маъсулияти чекланган жамият Аудитори Ж. Нурметов (Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2012 йил 30 июнда берилган 05036-сонли сертификат, кейинги муддати узайтирилган даври 2017 йил 30- июндан 2022 йилгача) томонидан асосан «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг 2020 йил 1- январидан 2020 йил 31- декабригача бўлган даврдаги молия хўжалик фаолияти бўйича аудиторлик текшириш ўтказдик.

Аудиторлик текшириш 2021 йилнинг 21- январда ўзаро тузилган № 19-сонли шартномага асосан 2021 йил 14-апрелдан 2021-йил 23 - апрелгача бўлган даврда ўтказилди.

Аудиторлик текшириш Узбекистон Республикасида амалда бўлган «Аудиторлик фаолияти» тўғрисидаги қонун ва аудиторлик фаолияти соҳасидаги миллий стандартлар (АФМС) талабларига риоя қилган ҳолда ўтказилди.

Ўзбекистон Республикасида амалда бўлган қонунларга асосан «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг молиявий ҳисоботи бўйича ўтказилган текшириш мажбурий характерга эга.

Аудиторлик текшириш ўтказишнинг асосий мақсади «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг 2020 йил давомида булган молиявий ҳисоботи бўйича аудиторлик ташкилотининг фикрини ифода қилишдан иборат.

«Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг молиявий ҳисоботи бўйича булган аудиторлик ташкилотининг фикри ёзма равишда аудиторлик ҳулоса шаклида тузилади.

Аудиторлик ташкилот фақат «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг молиявий ҳисоботи бўйича тақдим қилинган бухгалтерлик ва бошқа ҳисоботлар доирасидаги ифода қилган фикри доирасида жавобгар ҳисобланади.

Аудиторлик ташкилотга тақдим қилинган ҳисоботнинг мазмуни ва ҳаққонийлиги бўйича аудиторлик текшириш ўтказилаётган «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг раҳбарияти жавобгар ҳисобланади.

Аудиторлик текшириш ўтказиш жараёни уз таркибига аудиторлик текшириш ўтказилаётган ташкилотнинг молиявий ҳисоботининг ҳаққонийлиги тўғрисида ўтказилган тестлар орқали аудиторлик ишотлар йиғишни уз ичига олади.

Аудиторлик текшириш ўтказилаётган «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг молиявий ҳисоботи бўйича тестлар танланма асосда ўтказилади. Шу муносабат билан аудиторлик текшириш ўтказилаётган ташкилот раҳбариятига аудиторлик таваккалчилик доирасида жавобгар ҳисобланади.

№ 9 сонли «Аудиторлик текширишлар ўтказилиши жараёнидаги жиддийлик ва таваккалчилик» АФМС томонидан аудиторлик текшириш ўтказилиши жараёнидаги таваккалчилик чегаралари аниқ белгиланмаганлиги сабабли аудиторлар молиявий ҳисобот бўйича ўтказилаётган текширишнинг ҳаққонийлиги бўйича ўтказилаётган тестлар натижаси ҳаққонийлиги таваккалчилик чегараларини мустақил равишда белгилашга ҳақли. «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг молиявий ҳисоботида акс эттирилган курсатғичларнинг жиддийлиги унинг соф фойдага нисбатан 90 % чегарасида белгиланади, ўтказилган аудиторлик текшириш бўйича аудиторлик таваккалчилик жамият соф фойдасидан 10 % чегарасида белгиланади.

Директор.

Аудитор.

Шу билан биргаликда аудиторлар, аудиторлик текшириш утказиш жараенини асосий максadini утказилган текшириш буйича аник фикрни ифода килишни таъминлаб буладиган асосда режалаштириб ва утказиб бордилар

Аудиторлик хулосасани бериш учун мазкур хисобот асос булади.

Аудиторлик хисоботида амалдаги АФМА № 70 га асосан «Аудиторлик хисоботи ва хулосаси» куйидагилар акс эттирилади.

- Ички назорат тизими ҳолати текшириши натижаси
- Бухгалтерия хисоби ва молиявий хисоботи ҳолатини текшириш натижалари
- Солик ва бошка мажбурий тўловларнинг хисобланиши ва туланишининг текшириши натижалари
- Молиявий хўжалик операцияларини амалга ошириш пайтида конунларга риоя этилишини текшириш натижалари
- Активларнинг бутлиги текшириши натижалари

У м у м и й к о и д а л а р .

«Хоразм ҳудудий электр тармоқлари» акциядорлик жамиятининг ташкил килиниши, максоди ва вазифалари ҳақида

-Жамият фаолиятининг максоди жамият аъзоларининг акциядорларнинг иктисодий-ижтимоий талабларини кондириш ва ишлаб чиқаришни ривожлантириш орқали молиявий хужалик фаолиятидан фойда олиш.

-«Хоразм ҳудудий электр тармоқлари» акциядорлик жамияти истеъмолчиларга электр энергияни таксимлашни ва сотишни амалга ошириш.

- Электр энергияни шартнома асосида якка харидордан сотиб олиш.

- Электр таъминлаш шартномаси асосида истеъмолчиларга электр энергияни сотишни амалга ошириш.

- Истеъмолчиларга электр энергияни етказиб беришда хафсизликни таъминлаш.

- Узэлектртармок хужалиги объектларида электр энергияни давлат стандарти буйича урна-тилган курсаткич сифатини куллаб-қувватлаш.

- Узэлектртармок хужалиги объектларида электр энергияни йуқалиш технологиясини кискартириш учун техник-ташкилий тадбирларни ишлаб чиқиш ва амалга ошириш.

- Электр таъминоти қархоналари ишлаб-чиқариш доирасининг шаҳар, туман, атрофидаги электр энергия истеъмолчиларга электр энергияни сотиш ва таксимлашни амалга оширадиган электр таъминоти қархонаси ҳудудий электр тармоқларининг булинмасидандир.

- Истеъмолчи киритган таклифларига биноан электр энергия истеъмоли ойлик шартнома-ли ҳажмда тузилади.

- Конунчиликка биноан ҳудудий электр тармоқлари бошка ҳаракатларни ҳам амалга ошириши мумкин.

Жамиятнинг «Узсаноатқурилишбанк» Хоразм филиалида узининг алоҳида ҳисоб рақамига эга булиб, уз муҳри ва туртбурчак шакилдаги штампига эга.

Жамиятнинг низом жамгармаси.

«Хоразм электр тармоқлари» очик акциядорлик жамиятининг акциядорларининг 2004 йил 15- апрелдаги умумий йигилиши баённомасига асосан Низомга қушимча узгартиришлар киритилганлиги сабабли Урганч шаҳар ҳокимги ҳузуридаги «тадбиркорлик субъектларини руйхатдан утказиш инспексияси»да 2004 йил 11- ноябрь кундаги №755 сонли рақам билан жамиятнинг устави қайта давлат руйхатидан утказилган.

Директор.

Аудитор.

Узбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2004 йил 21-июндаги 290- сонли қарорига, Давлат мулк қуметасининг 2005 йил 15- февралдаги 01/09-158-сонли қарорлари ва Хоразм вилоят худудий бошқармасининг 2005 йил 5- майдаги 90- сонли буйруғига асосан жамиятнинг Низом фонди узгарганлиги сабабли, Урганч шаҳар Ҳокимлиги ҳузуридаги Тадбиркорлик субъектларини рўйхатдан ўтказиш инспекциясининг 2006 йил 18- октябрдаги 772- сонли қарорига асосан жамиятнинг Устави қайта давлат рўйхатидан ўтказилган.

Жамиятнинг номи узгарганлиги сабабли «Хоразм худудий электр тармоклари» АЖ нинг «Устави» Урганч шаҳар ҳокими ҳузуридаги Тадбиркорлик субъектларини рўйхатдан ўтказиш инспекциясининг 2012 йил 24- апрелдаги 48- сонли қарорига асосан жамиятнинг Устави қайта давлат рўйхатидан ўтказилиб, ва унга реестр тартиб рақами № 48 сонли гувоҳнома берилган.

«Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг акциядорларининг 2016 йил 24- августдаги умумий йиғилиши баённомасига асосан Урганч шаҳар ҳокими ҳузуридаги Тадбиркорлик субъектларига давлат хизматлари курсатиш «Ягона дарча маркази» тамонидан 2016 йил 15- сентябрдаги 0048- сонли реестр тартиб рақами билан Давлат рўйхатидан ўтказилган.

Кейинчалик «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг акциядорларининг 2020 йил 7- августдаги йиғилиш қарорига асосан Хоразм вилоят Урганч шаҳар Давлат хизматлари маркази тамонидан 2020 йил 13- август кунги 48- сон рақам билан давлат рўйхатидан ўтказилган.

Давлат рўйхатидан ўтказилган низомга асосан Жамиятнинг Устав фонди 59 386 896 800 сумни ташкил қилиб, ҳар бирининг номинал қиймати 100 сум булган 593 544 568 дона оддий ва 324 400 дона имтиёзли акцияларга акцияларга бўлинган.

Шу жумладан:

«Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятининг улуши -99,95 %, 59 354 456 800 сумлик , 599 544 568 дона оддий акциялар:

Меҳнат жамоаси улуши- 0,05 % 32 440 000 сумлик, 324 400 дона имтиёзли акциялар:

Жамият тасаруфида тугалланмаган балансга (энерго балансга) эга булган тубандаги шаҳар ва туман электр тармоклари булимлари ташкил қилинган:

- «Урганч шаҳар электр тармоклари»
- «Хива туман электр тармоклари»
- «Кушқуписр туман электр тармоклари»
- «Хонка туман электр тармоклари»
- «Янгиарик туман электр тармоклари»
- «Гурлан туман электр тармоклари»
- «Шовот туман электр тармоклари»
- «Ҳазорасп туман электр тармоклари»
- «Богат туман электр тармоклари»
- «Урганч туман электр тармоклари»
- «Янгибозор туман электр тармоклари»
- «Тупроккала туман электр тармоклари»

Жамиятнинг Низомида манзили Хоразм вилоят Урганч шаҳар Хонка куча 36/1 уй почта индекси 220100 деб курсатилган.

Жамиятнинг текширишдан ўтказилаётган иш фаолияти давомида жамият қошида алоҳида тугалланган бухгалтерия балансига эга булган жамиятлари ташкил қилинмаган.

Текшириш ўтказилаётган давр мобайнида жамиятда банк ва бошқа ҳужжатларга биринчи ва иккинчи нусха қуйиш ҳуқуқига қуйидагилар эга булганлар.

Директор.

Аудитор.

Жамият бош директори – Сухроб Беригин бутун аудиторлик текшириш утказилаётган давр мабойнида биринчи имзо куйиш хукуки билан.

Жамият бош хисобчиси – Тулкин Матмуротов бутун аудиторлик текшириш утказилаётган давр мабойнида иккинчи имзо куйиш хукуки билан.

Аудиторлик текшириш утказиш учун жамият рахбарияти томонидан 2020 йил молия хисоботлари такдим килинди.

Жумладан: Бухгалтерия баланси (Ф№1), Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот (Ф№2), дебиторлик ва кредиторлик қарзлар тугрисидаги маълумот (Ф№ 2а), Асосий воситаларни ҳаракати тугрисида хисобот(Ф)№3), Пул оқими тугрисида хисобот(Ф№4), Хусусий капитал тугрисида хисобот (Ф№5), солиқлар ва мажбурий ажратмалар хисоботлари, хужалик шартномалари, хисоб регистрлари ва барча бирламчи хужжатлар.

ТЕКШИРИШ КИСМИ

I. ИЧКИ НАЗОРАТ ТИЗИМИ ФАОЛИЯТИ ТЕКШИРИШИ НАТИЖАСИ

Хар бир жамият ички назорат тизими уз ичига жамият рахбарияти томонидан қабул килинган ва жамиятнинг, тартибга солинган, самарали хужалик фаолиятини таъминловчи ташкилий характерга эга тадбирлар, методикалардан иборат.

Жамият ички назорат тизими жамиятда куйидаги талабларни бажариб борилишини таъминлаш учун мулжалланган:

-- Узбекистон Республикасида амалда булган қонунлар ва меърий хужжатлар талабларини бажариб борилиши.

-- Бухгалтерия хисобини олиб борилишини аниқлилиги ва тулалиги

-- бухгалтерия хисобини олиб борилишида ҳатоликларга йул қуймаслик

-- буйруқлар фармойишларнинг бажарилиши

-- активларнинг тулик сакланишини таъминлаш

-- Ички назорат тизими уз ичига куйидагиларни олади.

-- бухгалтерия хисобини олиб бориш тизими

-- назорат мухити

-- назорат тизимининг алоҳида воситалари

Жамият ички назорат тизими тарифи куйидагича:

Бухгалтерия хисобини олиб бориш тизими – бу бошлангич хужжатлар асосида жамият мулки ва мажбуриятларини узлуксиз равишда акс эттирилиб борилиши методлари мажмуаси.

Назорат мухити - бу жамият рахбарияти томонидан ички назорат тизимини жорий қилиш, қуллаб қувватлаш ва ривожлантиришга қаратилган ҳаракатлари, муносабати мажмуаси.

Ички назорат воситалари - бу жамият рахбарияти томонидан жамият булимларида, участкаларида уларни самарали бошқариш мақсадида жорий қилинган, урнатилган ички назорат тизимининг таркибий қисмлари.

Жамият ички назорат тизими фаолиятига баҳо бериш мақсадида, белгиланган аудиторлик процедураларга мувофиқ ҳолда куйидаги тадбирлар утказилди:

■ Жамият урта поғонадаги менежерлари, ишчилари билан мулоқот утказилди

■ Жамият раҳбарлари билан мулоқот утказилди.

■ Хужжатлар билан танишиш утказилди.

Утказилган тадбирлар натижасида жамият ички назорат тизимига, унинг тулалиги, аниқлиги ва бошқа қурбатгичлари буйича баҳо берилди.

Директор.

Аудитор.

Жамиятда бухгалтерия хисоби Узбекистон Республикасининг 1996 йил 30- августдаги № 279/1 сонли «Бухгалтерия хисоби тугрисида» ги Конуни талаблари асосида ташкил килинган.

Бухгалтерия хисоби журнал-ордер тизимида, 21-сонли БХМС «Хужалик юритувчи субъектларнинг молия – жужалик фаолияти бухгалтерия хисоби счётлар режаси ва куллаш буйича йуриқнома» га асосан 1 «С» программа дастури оркали юритилган.

Жамиятда бош китоб, оборот айланма ведомостлар юритилган.

Жамиятда № 1 сонли «Хисоб сиёсати ва молиявий хисобот» Узбекистон Республикасининг бухгалтерия хисоби миллий стандартига муваффик хисоб сиёсати ишлаб чикилган, ишчи счётлар режаси тузилган.

Утказилган текшириш натижасида жамият томонидан амалга оширилган хужалик операциялари бошлангич бухгалтерия хужжатлари билан тасдиқланганлиги ифода этилди..

Ички хисоб сиёсати ишлаб чикилган ва тасдиқланган.

Бухгалтерия хисобини олиб бориш учун бош китоб очилиб юритилган.

Ойлик маошини хисоблаш белгиланган тартибда меҳнат хаки хисоблаш китоблари очилган холда амалга оширилган, олгидор ва бергидор қарзлар хисобини олиб бориш учун китоблар очилган ва юритилган.

Жамият томонидан хар чорақда белгиланган тартибда ва муддатларда баланс хисоботи Ф№1 (иловалар билан) ва молиявий натижалар тугрисидаги хисобот Ф№2, дебиторлик ва кредиторлик қазлар тугрисидаги маълумот (Ф№ 2а) солиқ инспекциясига ва бошқа фойдаланувчиларга тақдим қилинган.

2020 йил давомида товар моддий бойликлари олиш моддий жавобгар шахсларга берилган ишонч қозғалари асосида амалга оширилган.

Берилган ишонч қозғалари ишлатилиши ва бекор қилинганлиги буйича китобда белгилар қуйиб қорилган.

Барча моддий жавобгар шахслар билан тула моддий жавобгарлик тугрисида шартнома тузилган.

Моддий жавобгар шахслар хисоботлари хар ойда бухгалтерияга тақдим қилинган.

Жамият ходимларнинг мансаб вазифаси йуриқномалари ишлаб чикилган ва тасдиқланган.

Йил давомида инвентаризациялар утказиш, асосий воситалар ва ТМБларини хисобдан чиқариш, олиш топшириш жараёнларида қатнашиш учун комиссия гуруҳлари тузилган ва фойлият қурсатган.

Ходимларни ишга қабул қилиш меҳнат шартномалари асосида амалга оширилган.

Раҳбарият ва меҳнат жамоаси уртасида жамоа шартномаси имзоланган.

Жамиятда буйруқлар директор номидан чиқарилган ва у томонидан имзоланган.

Чиқарилган буйруқлар ишлаб чиқаришга, хизмат ходимлари булимига оид буйруқлар руйхатга олинган.

Тавсия этилади: Жамият раҳбариятига ички назорат тизимини йулга қуйиш, моддий қийматликларни сақланишини устидан назорат қучайтириш, №1-сонли «Хисоб счёти ва молиявий хисобот» номли Узбекистон Республикаси бухгалтерия хисоби миллий стандартларига мувоффик хисоб счётини юритилишини доимо назорат қилиб бориш.

Жиддийлик даражасини аниқлаш

Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 1999 йил 3 сентябрдаги №813 рақам билан руйхатга олинган № 9-сонли «Жиддийлик ва аудиторлик рисқи» Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига (АФМС) га асосан барча жиддий муносабатларда молиявий хисоботнинг ишончлилиги деганда молиявий хисобот қурсаткичлари аниқлигининг шундай даражаси тушуниладики, бунда ушбу хисоботнинг малакали

Директор.

Аудитор.

фойдаланувчиси унинг асосида тугри хулосалар чиқариш ва тугри қарорлар қабул қилишга қодир бўлади. ахборотнинг жиддийлиги унинг хусусияти бўлиб, уни ана шундай ахборотдан фойдаланувчининг қарорларига таъсир қурсатишига қодир қилади.

«Жиддийлик ва аудиторлик rischi» деб номланган 9-сонли АФМС га қура аудитор жиддийликни даражасини мустақил белгилаши мумкин.

| (минг сум) | | | | |
|------------|--|-------------|----------|--------------------------------------|
| Т/№ | Асосий курсаткичлар: | Сумма | Ҳоиз % | Жиддийлик даражасини аниқлаш суммаси |
| 1. | Солиқ тулагунга қадар бўлган фойда. | 4164166,0 | 3 | 166566,6 |
| 2. | Маҳсулот сотишдан тушум. | 520405105,0 | 2 | 10408102,0 |
| 3. | Хусусий капитал (соф активлар) | 166176404,0 | 3 | 4985292,1 |
| 4. | Жами активлар. | 690745675,0 | 2 | 13814913,5 |
| 5. | Танланган жиддийлик даражаси жами: | x | x | 29374873,6 |
| 6. | Аудит учун танланган аниқлик даражаси. | x | x | x |
| 7. | Жиддийлик даражасини аниқлаш учун олинган курсаткичлар сони. | x | x | 4 |
| 8. | Жиддийлик даражаси (Танланган жиддийлик даражаси жами курсаткичлар сони). | x | x | 7343718,4 |

2. Бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботи ҳолатини текшириш натижалари

2.1 Асосий воситалар ва капитал қуйилмалар ҳисоби

Молиявий ҳисобот ва шу билан боғлиқ бошқа ҳисоботларда акс эттирилиши.

Ушбу ҳисоб бўлими буйича қуйидаги норматив ҳужжатлар асос қилиб олинди:

Ўзбекистон Республикасининг «Солиқ кодекси» Ўзбекистон Республикасининг Адлия Вазирлиги тамонидан 20.01.2004 йил № 1299 сон билан рўйхатга олинган БХМС № 5 «Асосий воситалар» БХМС № 19 сон «Инвентаризацияни ташкиллаштириш ва утқазил» «Ўзбекистон Республикаси Микроиктисодстат Вазирлиги 4- сон, МВ 129-сон ва ДСКнинг 2002-86-сон 29.10.2002 йил қарори билан тасдиқланган Ўзбекистон Республикасининг Адлия Вазирлиги тамонидан 04.12.2002 йил 1192- сон билан рўйхатга олинган ва асосий воситалар ҳисобини тартибга солувчи бошқа норматив актлар.

Жамият баланснинг 010-сатрида узининг асосий воситаларнинг бошланғич (тикланиш) қиймати акс эттирилган. 011-сатрида асосий воситаларга ҳисобланган эскириш суммаси акс эттирилган

Баланснинг 012-сатрида Асосий воситаларни қолдиқ қиймати акс эттирилган.

Жамият ҳисоботларига асосан 2021 йил 1 январь ҳолатига асосий воситалар бошланғич (тикланиш) қиймати (баланснинг 010 сатри) 445626478,0 минг сўми, асосий воситалар эскириш қиймати 214710019,0 минг сумми, баланс қолдиқ қиймати (баланснинг 012-сатри) 230916459,0 минг сумми ташкил қилган.

Бухгалтерия ҳисоботида акс эттирилиши

Жамият томонидан тақдим қилинган асосий воситалар ҳисоби ва утқазилган аудиторлик текшириш натижалари уртасида фарқлар аниқланмади.

Асосий воситалар эскириш қиймати бухгалтерия ҳисобининг 0200 сатрининг субсатрида (Асосий воситаларнинг эскириши) олиб борилган.

Директор.



Аудитор.

Асосий воситаларга эскириш хисоблаш Узбекистон Республикаси Солик Кодекси эскириш хисоблаш меёрлари асосида тугри чизикли усулда олиб борилган.

Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлигининг 1999 йил 2 ноябрдаги №833-сон билан руйхатга олинган №19-сонли «Инвентарлашни ташкил эти шва утказиш» деб номланган БХМС га кура, Узбекистон Республикаси Адлия Вазирлигининг 1998 йил 23 сентябрдаги №491-сон билан руйхатга олинган «Асосий воситалар» деб номланган 5-сон БХМА га мувофик Асосий воситалар икки йилда камида бир марта инвентаризациядан утказилиши лозим.

Жамиятда 2020 йилда асосий воситалар инвентаризация килинган.

Тавсия этилади: Жамият рахбариятига юкоридаги №19-сонли «Инвентарлашни ташкил эти шва утказиш» деб номланган БХМС га кура жамият рахбарининг буйруки билан тузилган санок комиссияси томонидан товар – моддий захиралари бир йилда камида бир марта, пул маблаглари, пул хужжатлари, бойликлар ва катъий хисобдаги бланклар ойда бир маротаба, ёкилги мойлаш материаллари, озик-овкат махсулотлари хар чоракда инвентаризациядан утказилиб борилишини таъминлаш, моддий кийматликларни аналитик хисоб маълумотлари билан синтактик хисоб маълумотларини муносиблигини таъминлаш тавсия этилади.

2.2 Узок ва киска муддатли инвестициялар, капитал куйилмалар хисоби

Молиявий хисобот ва шу билан боглик бошка хисоботларда акс эттирилиши

Молиявий хисоботда жами узок муддатли инвестициялар хисоби бухгалтерия балансининг 030 сатрида (Узок муддатли инвестициялар) акс эттирилган.

Жамият такдим килган баланс хисоботи курсаткичларига асосан жами узок муддатли инвестицияларнинг 2021 йил 1 январ холатига колдиғи 288000.0 минг сумни ташкил килган.

Баланиснинг 100-сатрида (Капитал қўйилмалар)тугалланмаган курилиш қиймати акс эттирилган. 2021 йил 1 январь холатига тугалланмаган курилиш обекитлари қиймати 153056738,0 минг сумни ташкил килган.

| т/№ | Кусаткичлар номи: | Сатр коди | 01.01.2020 й Колдик. | 01.01.2021й колдик. |
|-----|---|------------|----------------------|---------------------|
| 1. | Кимматли кагозлар (0610) | 040 | - | - |
| 2. | Шуъба хужалик жамиятларига инвестициялар (0620) | 050 | 3201840,0 | - |
| 3. | Карам хужалик жамиятларига инвестициялар (0630) | 060 | 288000,0 | 288000,0 |
| 4. | Чет эл капитали мавжуд булган кархоналарга инвестициялар (0640) | 070 | - | - |
| | Узок муддатли инвестициялар жами: (0,40-0,50-0,60-0,70-0,80) | 030 | 3489840,0 | 288000,0 |
| 6. | Урнатилган асбоб ускуналар (0700) | 090 | 12770466,0 | 15033189,0 |
| 7. | Капитал куйилмалар (0800) | 100 | 11329199,0 | 153056738,0 |
| 8. | Узок муддатли дебиторлик карзлар (0910-0920-0930-0940) | 110 | 5001683,0 | 4284029,0 |
| 9. | Узок муддатли кечиктирилган харажатлар (0950-0960-0990) | 120 | 30928814,0 | - |

Директор.



Аудитор.

Хулоса: Утказилган текшириш натижаси ва такдим килинган ҳисоботлар уртасида фарқлар аниқланмади.

2.3 Товар –моддий захиралар ҳисоби

Молиявий ҳисобот ва шу билан боғлиқ бошқа ҳисоботларда акс эттирилиши

Товар моддий захиралари қийматликларни сақлаш тартиби ва унинг таннархи давр харажатларига чиқим килинишини текширилганда куйидагилар аниқланди:

Товар - моддий захиралари ҳисоби бухгалтерия балансининг 140-сатрида акс эттирилган.

2021 йил 1 январь ҳолатига товар моддий бойликлари захиралари 23776361,0 минг сумни ташкил қилади.

Товар моддий бойликлари бухгалтерия айланма ведомостларида куйидагича бўлган:

| Сч№ | Курсаткичлар: | 01.01.20й колдик. | 01.01.21й колдик. |
|------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1010 | Хом-ашё материаллар | 15689057,0 | 18564110,0 |
| 1030 | Ёқилги, мойлаш материаллари | 94430,0 | 156793,0 |
| 1040 | Эҳтиёт қисимлар | 1516600,0 | 1398533,0 |
| 1060 | Идиш ва идишбоб материаллар | - | - |
| 1080 | Инвентар ва хужалик жихозлари | 1100523,0 | 2190856,0 |
| 1090 | Бошқа материаллар | 1019975,0 | 1224951,0 |
| 1091 | Бошқа материаллар | 241118,0 | 241118,0 |
| 1110 | Устиришдаги хайвонлар | - | - |
| | Жами: | 19661703,0 | 23776361,0 |

Бухгалтерия ҳисобида акс эттирилиши:

Ишлаб чиқариш захиралари ҳисоби бухгалтерия ҳисобининг 1000 счётида олиб борилган.

Жамиятда товар моддий бойликлари ҳисобини олиб бориш учун ҳар бир моддий жавобгар шахс бўйича алоҳида айланма ведомостлар очилган ва юритилган.

Товар моддий қийматликларини сақлаш тартиби ва унинг таннархи давр харажатларига чиқим килиниши текширилганда куйидагилар аниқланди:

ТМК ларнинг сақланиши ва ҳаракати бўйича моддий жавобгар шахслар тайинланган, улар билан моддий жавобгарлик тугрисида шартномалар тузилган.

Жамиятда ТМК лар омборларда ном-ма ном гуруҳлар бўйича сақланилган.

ТМК ларни сақлаш бўйича махсус жихозланган омборлар мавжуд.

Келгуси давр харажатлари, кечиктирилган харажатлар ҳисобини аудити.

Балансининг 190-сатрида (Келгуси давр харажатлари) қиймати акс эттирилган. 2020 йил 1 январь ҳолатига Келгуси давр харажатлари қиймати 47759707,0 минг сумни ташкил қилиб, 2021 йил 1 январь ҳолатига Келгуси давр харажатлари қиймати 33185437,0 минг сумни ташкил қилган.

Директор.



Аудитор.

Жамиятнинг балансининг 190- сатридаги Келгуси давр харажатлари суммаси Узбекистон Республикаси президентининг 2017 йил 4- сентябрдаги ПК № 3253 –сонли қарорига асосан муддати узайтирилган кредиторлик қарздорлик суммалари ва бошқа қарздорлик суммалари акс эттирилган.

2.4 Узок муддатли ва жорий олгидорлик қарзлар ва мажбуриятлар ҳисоби

Молиявий ҳисобот ва шу билан боғлиқ бошқа ҳисоботларда акс эттирилиши

БХМС № 21га асосан дебиторлик қарздорликларни бухгалтерия ҳисобида айрим-айрим акс эттириш курсатиб утилган (4010 счётадан 4890 счётага) дебитор қарздорликларни ҳисобга олувчи счётлар ҳисобланади.

Дебиторлик қарзлар молиявий ҳисоботда балансининг 210-сатрида акс эттирилган:
Дебиторлик қарзларнинг баланс сатрлари буйича қолдиқлари қуйидагича:

(минг сумда)

| Баланс сатрлари | Қолдиқ | Қолдиқ |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | 01.01.2020 йил ҳолатига | 01.01.2021 йил ҳолатига |
| 220-сатр Харидор ва буюрмачилар қарзи(4000 счёта) | 33139578,0 | 57044505,0 |
| 240-сатр Шуъба ва қарам хужалиқлар (4120) | 5046981,0 | 17084699,0 |
| 250-сатр «Ходимларга берилган бунақлар» (4200 счёта) | 12758,0 | 740995,0 |
| 260-сатр «Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бунақлар» (4300 счёта) | 1646926,0 | 11082728,0 |
| 270-сатр «Бюджетга солиқ ва йиғимлар буйича бунақ туловлари» ва суғурта бунақ | 954762,0 | 2265339,0 |
| 280-сатр Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурта | 342,0 | 5126,0 |
| 290-сатр Таъсисчиларни устав капиталига улуши | - | 203992,0 |
| 300-сатр Ходимларнинг бошқа аперациялар буйича қарз | 1284843,0 | 1668370,0 |
| 310-сатр бошқа дебиторлик қарзлари | 4227264,0 | 8516695,0 |
| 210-сатр дебиторлик қарзлар жамиси | 46313454,0 | 98612449,0 |

Дебиторлар ҳисоби таҳлилий ва синтетик ҳисоби маълумотлари, молиявий ҳисоботлар маълумотлари билан узора муваффик.

Тавсия этилади: Жамият раҳбарияти ва бош ҳисобчисига Узбекистон Республикаси «Солиқ кодекси» Узбекистон Республикаси Президентининг 12.05.1995йил ПФ -1154 сонли «Халқ хужалигида ҳисоб- китоблар уз вақтида утказилиши учун қархона ва ташкилотлар раҳбарларининг маъсулиятини ошириш борасидаги чора-тадбирлари тугрисида» ги фармонига асосан, дебиторлар билан уз вақтида ҳисоб китоб қилишини, дебиторлик қарзларни муддатини утказиб юбарилишига йул қуймасликни, дебиторлар билан уз вақтида солиштирма далолатномалар тузиб боришини, юқорида қарздорлик қарзларни ундириш чора-тадбирларини қуриш, муддати утган дебитор қарздорликлар булишига йул қуймасликни тавсия этилади.

Директор.



Аудитор.

Узоқ муддатли мажбуриятлар молиявий ҳисоботда баланснинг 490-сатрида акс эттирилган

Жорий мажбуриятлар молиявий ҳисоботда баланснинг 600-сатрида акс эттирилган.

Жорий кредиторлик қарзларнинг баланс сатрлари буйича қолдиқлари қуйидагича:

| Баланс сатрлари | Колдик | Колдик |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | 01.01.2020 йил ҳолатига | 01.01.2021 йил ҳолатига |
| 600-сатр Мол етказиб берувчи ва пудратчи (6000) | 66688530,0 | 100340729,0 |
| 630-сатр Шуба ва қарам хужалиқ жамият (6120) | 7978693,0 | 20204795,0 |
| 670-сатр Олинган бунақлар (6300) | 52164229,0 | 51598395,0 |
| 680-сатр Бюджетга туловлар буйича қарз (6400) | 2466884,0 | 186172,0 |
| 700-сатр Мақсадли давлат жамғар буйича қарз (6520) | 952895,0 | 459743,0 |
| 710-сатр Таъсисчиларга булган қарзи(6600) | 77433578,0 | 79106433,0 |
| 720-сатр Мехнатга ҳақ тулаш (6700 с/ҳ) | 1830731,0 | 2132977,0 |
| 730-сатр «Киска муддатли банк кредит буйича қарз (6820 с/ҳ) | - | - |
| 740-сатр «Киска муддатли қарзлар » (6810 с/ҳ) | - | - |
| 760-сатр Бошқа кредиторлик қарзлар(6900 с/ҳ) | 819649,0 | 2680743,0 |
| 600-сатр «Жорий мажбуриятлар» Жами | 210335189,0 | 256709987,0 |

Тавсия этилади: Жамиятнинг 2021 йил 1 январ кунига тағдим қилган баланс ҳисоботини аудит таҳлидан утказганимизда баланснинг пассив қисмининг жорий мажбуриятлари 256709987,0 минг сумни ташкил қилган жамият бундан кейинги иш фаолияти даврида жорий мажбуриятларини қамайтириши, бюджет ва мақсадли давлат жамғармаларидан булган кредиторлик қарздорлик уз вақтида тулашни таъминлаш чора тадбирларини ишлаб чиқиши тавсия қиламиз.

Бухгалтерия ҳисоботида акс эттирилиши.

Текшириш жараенида жамият харидорлар ва мол етказиб берувчи жамиятлар билан тузилган шартномалари, жамият томонидан чиқарилган буйруқлар, бирламчи хужжатлар, такослаш далолатномалари, моддий жавобгар шахслар томонидан тузилган товар-материал ҳисоботлари анализ қилинди.

Шунингдек бажарилган молия операцияларининг бухгалтерия ҳисоб варақаларида тугри акс эттирилганлиги буйича текшириш ўтказилган.

Жамият тағдим қилган дебиторлик кредиторлик қарзлар ҳисоби ва текшириш натижаси ўртасида фарқлар аниқланмади.

2.5 Ҳисоб рақами ва кассадаги пул маблағлари ҳисоби текшириши натижалари

Молиявий ҳисобот ва шу билан боғлиқ бошқа ҳисоботларда акс эттирилиши

Жамият текшириладиган давр мобайнида уз фаолияти буйича «Узсаноатқурилишбанк» Хоразм филиалида узининг жорий ва махсус ҳисоб рақамларини очган.

Пул маблағларининг ҳисоби молиявий ҳисоботда баланснинг 320-сатрида акс эттирилган.

Банк орқали буладиган ҳисоб китоблар Ўзбекистон Республикаси Марказий банки томонидан 1998 йил 27 июн куни тасдиқланган, Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги

Директор.



Аудитор.

томонидан 1998 йил 2 октябрь куни №496-ракам билан руйхатга олинган «Ўзбекистон Республикасида нақд пулсиз ҳисоб-китоблар тугрисида» ги Низом асосида олиб борилганлиги таҳлил этилганда куйидагилар аниқланди.

Жамият тақдим қилинган баланс ҳисоботининг 320 сатрида жами пул маблағлари 2020 йил 1 январ ҳолатига 5965716,0 минг сумлик пул маблағлари калдики мавжуд булиб, 2020 йил давомида 1236099944,9 минг сумлик пул маблағлари қирим қилиниб, йил давомида 1237034687,4 минг сумлик пул маблағлари қиким қилиниб, 2021 йил 1- январь ҳолатига 5030973,4 минг сумлик пул маблағларини қолдиги қолган..

Шундан: Жорий ҳисоб рақамида пул маблағлари 2020 йил 1 январ ҳолатига 824773,7,0 минг сумлик пул маблағлари калдики мавжуд булиб, 2020 йил давомида 24945731,3 минг сумлик пул маблағлари қирим қилиниб, йил давомида 24157224,9 минг сумлик пул маблағлари қиким қилиниб, 2021 йил 1- январь ҳолатига 1613280,1 минг сумлик пул маблағларини қолдиги қолган..

Бошқа пул маблағларининг (Махсус ва Карпаратив ҳисоб рақамлари) даги пул маблағлари 2020 йил 1 январ ҳолатига 5140942,3 минг сумлик пул маблағлари калдики мавжуд булиб, 2020 йил давомида 1211154213,5 минг сумлик пул маблағлари қирим қилиниб, йил давомида 1212877462,5 минг сумлик пул маблағлари қиким қилиниб, 2021 йил 1- январь ҳолатига 3417693,3 минг сумлик пул маблағларини қолдиги қолган.

Банк қучирмасидаги маълумотларни бухгалтерия ва баланс ҳисоботи маълумотлари билан солиштирилганда фарқ сумма аниқланмади.

Бухгалтерия ҳисоботида акс эттирилиши

Банк булимлари билан амалдаги тартибда банк хизмати курсатиш тугрисида шартнома тузилган.

Аудиторлик текшириш жараёнида ҳисоб рақами, махсус ҳисоб рақамида пул маблағларининг ҳаракати, ҳазнада нақд пул маблағларининг ҳаракати танланма йул билан анализ қилинди.

Ҳисоб рақамидан пул маблағларини қиким қилиш жамият томонидан тақдим қилинган тулов топшириқномаларига асосан амалга оширилган.

Пул оқимлари тугрисидаги ҳисобот таҳлили:

Пул оқимлари тугрисидаги ҳисобот ундан фойдоланувчиларга ҳужалик юритувчи субъектнинг молиявий аҳолидаги узгаришларни баҳолашга имкон беради, уларни ҳисобот даврида қанча пул тушгани ва қанча пул қиким қилингани тугрисидаги ахборот билан таъминлайди.

Жамият тамонидан банк ҳисоб рақамларидаги пулларни қирими ва қикими учун пул оқимлари тугрисидаги ҳисоботи солиқ инспекциясига топширилган.

Пул оқимлари тугрисидаги ҳисобот курсатқичлари қуйидагича:

| T/№ | Курсатқичлар номи: | Қирим | Қиким |
|-----|--|-------------|-------------|
| 1. | Махсулот (товар иш ва хизмат) ларни сотишдан қелиб тушган пул маблағлари. | 568848790,0 | - |
| 2. | Материал тавор иш хизматлар учун мол етқазиб берувчиларга туланган пул маблағлари. | - | 457204644,0 |
| 3. | Ходимларга туланган пул маблағлари. | - | 48392119,0 |
| 4. | Операцион фаолиятнинг бошқа пул тушумлари ва туловлар | 13571300,0 | - |
| 5. | Жами операцион фаолиятни соф пул қирими-қикими. | 18703854,0 | - |
| 6. | Туланган даромад (фойда) солиғи. | - | - |

| | | | |
|-----|---|-----------|------------|
| 7. | Туланган бошка соликлар . | - | 20266566,0 |
| 8. | Жами туланган соликлар (сатр 190+200) | - | 20266566,0 |
| 9. | Жами молиявий-хужалик фаолиятини соф пул кирим чи-ки | - | 1562712,0 |
| 10. | Чет эл валютасидаги пул маблагларини кайта баҳолашдан юзага келган курс фарклари калдиги. | - | - |
| 11. | Йил бошидаги пул маблаглари. | 6593685,0 | - |
| 12. | Йил охиридаги пул маблаглари. | 5030973,0 | - |

Хисобдор шахслар билан ҳисоб китоблар аудити:

Хисобдор шахслар билан ҳисоб –китоблар булими буйича куйидаги норматив хужжатлар асос килиб олинди « УзР ҳудудда хизмат сафарлари тугрисида»ги Йуриқнома 29.08 2003й № 1268 сон, УзР «Сафар харажатлари учун малагларни бериш тартиби» 05.06.2003 й № 932, БХМС № 21, Солик кодекси.

Сафар харажатларининг ҳисоби ёппасига текширувдан утказилди.

Бунда жамиятни буйруқлари, аванс ҳисоботлари, сафар гувоҳномалари, транспорт харажатлари, мехмонхона хужжатлари асос килиб олинди.

Жамиятда ҳисобдор шахслар билан ҳисоб-китобларни тахлилий ва синтетик ҳисоби 6970 счётада юритилган.

Хизмат сафари харажатлари асославчи хужжатлар билан тасдиқланган.

Хизмат сафарига жунавчи ишчи-хизматчиларга буйруқ асосида белгиланган тартибда хизмат сафари гувоҳномалари расмийлаштирилган.

Жамиятнинг ишонч коғозлари билан ишлаш аудити

Жамиятда ишонч коғозлари билан ишлаш Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2003 йил 7 майдаги № 62-сонли буйруқи билан тасдиқланган «Товар моддий бойликларини олишга ишончномалар бериш ва уларни расмийлаштириш тартиби тугрисида» ги Низом асосида юритилиши тахлил этилганда куйидагилар аниқланди.

Жамиятда ишонч коғозларини ҳисобини юритиш учун махсус дафтар очилиб, шнурланган, имзоланган ва муҳрланган, ушбу дафтарда ҳар бир ишонч коғози кимга берилганлиги, берилган ишонч коғозлар орқали махсулот ва материаллар келтирилганлиги ёки ишонч коғозлари ишлатилмасдан бекор қилинганлиги тугрисида тегишли белгилар кайд этиб борилган.

Жумладан: 2020 йил 1- январдан 2020 йил 31- декабргача булган давр ичида жами 652- дон ишонч коғозлари берилган булиб, шундан ишлатилмасдан бекор қилинган ишонч коғозлари 83- донани ташкил қилган.

Юқоридагилардан қуриниб турибдики, ишонч коғозлари билан ишлашда «Товар моддий бойликларини олиш учун ишончномалар бериш ва уларни расмийлаштириш тартиби тугрисида» ги Низом талаблари бузилмаган.

Тавсия этилади: *Жамият раҳбариятига ишонч коғозлар билан ишлашда «Товар моддий бойликларини олишга ишончномалар бериш ва уларни расмийлаштириш тартиби тугрисида» ги Низом талабларига тулик риоя этилишини таъминлаш тавсия этилади.*

Ҳазна ҳисоботларини олиб бориш учун ҳазна китоби очилган ва юритилган.

Ҳазна китоби бетлари номерлаган ва ип утказилиб муҳрланган.

Ҳазна муомалалари асосан банк булимидан ойлик маоши ва бошка туловлар учун мулжалланган пулларни олиш ва амалдаги тартибда чиқим қилишдан иборат булган.

2020 йил 1 январь ҳолатига ҳазнада нақд пуллар қолдиги қолмаган.

2020 йил давомида жамият газнасига жами 1 420 000 000 сум нақд пуллар кирим қилинган булиб, йил давомида 1 420 000 000 сўм нақд пуллар чиқим қилинган.

Директор.



Аудитор.

Жумладан: Жамият ишчи хизматчиларининг иш ҳақисига 1 420 000 000 сумлик нақд пуллар харажат қилиниб, 2021 йил 1 январь ҳолатига ҳазнада нақд пуллар қолдиғи қолмаган. (ҳисоботга ҳазна қирими ва чиқими тугрисида маълумот илова қилинади).

Хулоса: Жамият томонидан тузилган банк, ҳазна ҳисоботлари ва текшириш натижалари уртасида фарқлар аниқланмади.

Хизмат курсатувчи банк билан жамият уртасида белгиланган тартибда узаро тасдиқланган буюртма ҳисоб китоблари тузилган булиб, жамият томонидан текширишдан утқазилган даврда кассадаги бир йилда уртача ҳар ой учун белгиланган лимитдан ортикча нақд пуллар чиқим қилинмаганлиги аниқланди.

Тавсия этилади: Жамият раҳбариятига *Ўзбекистон Республикаси 19-сонли «Инвентарлашни ташкил этиш ва утқазини» БХМС га асосан пул маблағлари ҳар ойда бир марта тусатдан инвентаризациядан утқазиб боришни таъминлаш.*

Газна ҳужжатларини Ўзбекистон Республикаси Марказий Банки Бошқарувининг 1998 йил 28 октябрдаги № 376 –сонли «Юридик шахслар томонидан газна операцияларини амалга оширишни қоидалари» асосида олиб бориш тавсия этилади.

2.6 Мехнат ҳақи буйича ходимлар билан ва бошқа ҳисобдор шахслар билан ҳисоблар.

Молиявий ҳисобот ва шу билан боғлиқ бошқа ҳисоботларда акс эттирилиши

Молиявий ҳисоботда жамият мехнат ҳақи буйича ходимлар билан ҳисоблар буйича қолдиғи баланснинг 720-сатрида акс эттирилган.

Такдим қилинган баланс ҳисоботида асосан 2020 йил 1 январь ҳолатига мехнат ҳақи буйича ходимлар билан ҳисоблар буйича 1830731,0 минг сумлик қолдиғи мавжуд бўлган.

Бухгалтерия ҳисоботида акс эттирилиши

Ходимларга ҳисобланган ойлик маоши ҳисоби бухгалтерия ҳисобининг 6710 счегида олиб борилган.

Жамиятда ойлик маоши юқори ташкилот томонидан тасдиқланган штат руйхатида асосан ҳисобланган. Муқофотлар ва бошқа қушимча туловлар жамоа шартномаси ва тасдиқланган низомлар асосида ҳисобланган.

Ойлик маоши шу мақсадлар учун махсус белгиланган ойлик маоши ҳисоблаш китобида олиб борилади.

Жамиятда 2020 йил давомида жами ҳисобланган ойлик маоши ва бошқа туловлар 41054082,0 минг сумлик иш ҳақи ҳисобланиб, йил давомида- 40751836,0 минг сумлик иш ҳақи туланган.

| | | |
|---------|---------------------------------|----------------------|
| Шундан: | Ойлик маошга нақд пул ҳисобида- | 1420000,0 минг сум. |
| | Пластик карточкага- | 33110164,0 минг сум. |
| | Бошқа туловларга- | 1132283,0 минг сум. |

Даромад солиғи ва ажратмаларга- 5089389,0 минг сумлик иш ҳақи туланиб, 2021 йил 1 январь куни ҳолатига жамиятнинг иш ҳақидан 2132977,0 минг сумлик қардорлиги мавжуд бўлган.

Директор.



Аудитор.

2.7 Хусусий капиталлар ҳисоби**Молиявий ҳисобот ва шу билан боғлиқ бошқа ҳисоботларда акс эттирилиши**

Жамият хусусий капиталлари молиявий ҳисоботда (Ф№1) баланснинг сатрлари буйича куйидагича акс эттирилган.

«Низом жамгармаси» (410- сатр) «Резерв капитали» (430-сатр), «Таксимланмаган фойда» (450-сатр).

Жамият хусусий капиталнинг баланс сатрлари буйича қолдиги куйидагича:

| | 01.01.2020 йил ҳолатига қолдик | 01.01.2021 йил ҳолатига қолдик |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 410- сатр «Низом жамгармаси» (8300) | 7837564,0 | 59386897,0 |
| 430-сатр «Резерв капитали» (8500) | 143278364,0 | 149980621,0 |
| 450-сатр «Таксимланмаган фойда» (8700) | - 46159095,0 | - 43391251,0 |
| 460-сатр «Мақсадли тушумлар» (8800) | 53222188,0 | 200137,0 |
| 470-сатр «Келгусида ва харажатида» (8900) | - | - |
| 480- сатр «Хусусий капитал» жами | 158179021,0 | 166176404,0 |

Бухгалтерия ҳисоботида акс эттирилиши

Жамият хусусий капиталлар ҳисобини бухгалтерия ҳисобининг куйидаги ҳисобларида олиб борган.

«Низом жамгармаси» - 8330 ҳисоб

«Резерв капитали» - 8500 ҳисоб. (Асосий воситаларни қайта баҳолаш суммалари)

«Таксимланмаган фойда» - 8700 ҳисоб.

2021 йил 1 январь ҳолатига жамиятнинг жами хусусий капиталлари 166176404,0 минг сумми ташкил қилган.

2.8.1 Сотилган маҳсулотлар (ишлар, хизматлар) нинг таннархи ҳисоби текшириши натижалари**Молиявий ҳисобот ва шу билан боғлиқ бошқа ҳисоботларда акс эттирилиши**

Сотилган маҳсулотлар таннархи молиявий ҳисоботда «Молиявий натижалар тугрисидаги ҳисобот»нинг (Ф№2) 020 - сатрида акс эттирилган.

Жамият тақдим қилган ҳисоботга асосан 2020 йилда қўрсатилган хизматлар ва сотилган маҳсулотлар таннархи 385814255,0 минг сумми ташкил қилади.

Шундан : Асосий фаолият таннархи 385814255,0 минг сўм.

Бухгалтерия ҳисоботида акс эттирилиши

Сотилган маҳсулотлар таннархи бухгалтерия ҳисобининг 9100 ҳисобида олиб борилган. жамият ҳисоботи билан текшириш натижалари ўртасида фарқлар аниқланмади.

2.8.2 Давр харажатлари текшириши натижалари

Молиявий ҳисобот ва шу билан боғлиқ бошқа ҳисоботларда акс эттирилиши
Давр харажатлари молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботнинг 040 сатрида акс эттирилган.

Директор.



Аудитор.

Жамият тақдим қилган ҳисоботларга асосан курсаткичлар қуйидагича:

| | |
|---|-----------------------|
| 040-сатр – Жами давр харажатлари- Шу жумладан: | 148230390,0 минг сум. |
| 050- сатр - Сотиш харажатлари – | 87282339,0 минг сум. |
| 060- сатр- Маъмурий харажатлар – | 9083401,0 минг сум. |
| 070- сатр- Бошка операцион харажатлар – | 51864650,0 минг сум. |

Ўтказилган текшириш натижаси бўйича кўрсатилганлар қуйидагича:

| | |
|---|-----------------------|
| 040-сатр – Жами давр харажатлари- Шу жумладан: | 148230390,0 минг сум. |
| 050- сатр - Сотиш харажатлари – | 87282339,0 минг сум. |
| 060- сатр- Маъмурий харажатлар – | 9083401,0 минг сум. |
| 070- сатр- Бошка операцион харажатлар – | 51864650,0 минг сум. |

Жамиятда утказилган аудиторлик текшируви ва жамият ҳисоботлари ўртасида фарқлар аниқланмади:

Бухгалтерия ҳисоботида акс эттирилиши

Жамиятда давр харажатлари ҳисоби бухгалтерия ҳисобининг 9400 сметида олиб борилган.

Шундан сотиш харажатлари 9410 сметида, маъмурий харажатлар 9420 сметида, бошка операцион харажатлар 9430 сметида олиб борилган.

Ўтказилган аудиторлик текшириш давомида жамият 2020 йил давомидаги давр харажатлари ҳисоби ёппа метод асосида анализ қилинди.

2.9 Асосий фаолиятдан олинган даромадлар, бошка даромадлар, молиявий фаолиятдан олинган даромадлар ҳисоби текшириши натижалари.

Молиявий ҳисобот ва шу билан боғлиқ бошка ҳисоботларда акс эттирилиш.

Жамият асосий фаолиятдан олган даромадлари ҳисоби (Ф-2) молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда акс эттирилган.

Жамият тақдим қилган ҳисоботга асосан курсаткичлар қуйидагича:

010-сатр Махсулот(товар,иш хизмат)лари сотишдан тушган соф тушум 520405105,0 минг сумни ташкил қилади.

090- сатрда Асосий фаолиятни бошка даромадлари 17166379,0 минг сумни ташкил қилади.

110 –сатрда Молиявий фаолиятнинг даромадлари 637327,0 минг сумни ташкил қилади.

Ўтказилган аудиторлик текшириш натижаси бўйича кўрсаткичлар қуйидагича .

010-сатр Махсулот(товар,иш хизмат)лари сотишдан тушган соф тушум 520405105,0 минг сумни ташкил қилади.

090- сатрда Асосий фаолиятни бошка даромадлари 17166379,0 минг сумни ташкил қилади.

110 –сатрда Молиявий фаолиятнинг даромадлари 637327,0 минг сумни ташкил қилади.

Ўтказилган текшириш билан жамият ҳисоботи ўртасида фарқ сумма аниқланмади.

Директор.



Аудитор.

Бухгалтерия хисоботида акс эттирилиш

Бухгалтерия хисобида даромадлар хисоби куйидагича олиб борилган:

9000- Асосий фаолият даромадалри

9300-Асосий фаолиятдан олинган бошка даромадлар.

9500-Молиявий фаолиятдан бошка даромадлар.

Хулоса: Жамият томонидан даромадларни шакллантиришда Узбекистон Республикаси Вазирлар Махкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54 - сонли қарори билан тасдиқланган «Махсулот (ишлар, хизматлар) ни ишлаб чиқариш ва сотиш бўйича харажатлар таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби ҳақидаги Низом»и талаблари бузилмаган.

2.10 Молиявий фаолият харажатлари хисоби

Молиявий хисобот ва шу билан боғлиқ бошка хисоботларда акс эттирилиши

Жамият тақдим қилган молиявий хисоботларга асосан 2020 йилда молиявий фаолиятни бошка харажатлари мавжуд бўлмаган.

Утқазилган аудит текширув натижаси бўйича ҳам молиявий фаолиятни бошка харажатлари мавжуд бўлмаган.

Жамиятнинг 2020 йил давомида давлат бюджетига тўланган ва тўланиши лозим бўлган солиқ ҳамда тўловлар тўғрисида.

Жамият амалдаги солиқ қонунларига ва ўзининг фаолияти соҳасига асосан куйидаги солиқ турларини хисоблаган ва тулаб келган.

1. Фойда солиқи.
2. Қушилган қиймат солиқи.
3. Ягона ижтимоий тулав 12 фаиз ажратма.
4. Ер солиқи.
5. Мулк солиқи.
6. Сув солиқи.
7. Ишчи хизматчилардан ушланган даромад солиқи.

Фойда солиқи бўйича:

Жамият томонидан 2020 йил давомида уз фаолияти бўйича Фойда солиғи хисоботини Урганч шаҳар Давлат Солиқ Инспекциясига тақдим қилиб келган бўлиб, жамият томонидан тақдим қилинган солиқ хисоботи бўйича 2020 йил давомида жами тушган тушум 538208812,0 минг сумни ташкил қилган бўлиб, шундан чегириладиган харажатлар 519009858,4 минг сум бўлиб, солиқ солинадиган фойда 19198953,3 минг сум бўлиб, шундан имтиёзлар 15359162,6 минг сум бўлиб, фойда солиқ хисоблаш базаси 3839790,6 минг сум бўлган шундан амалдаги 15- фаизлик солиқ хисоблаш суммаси 575968,6 минг сумлик фойда солиқ суммаси бюджетга хисобланган.

Жамият тақдим қилган хисобот билан аудит текшируви уртасида фарқ сумма аниқланмади.

Директор.



Аудитор.

Кушилган киймат солиги буйича (ККС)

Жамият томонидан 2020 йил давомида уз фаолияти буйича Кушилган киймат (ККС) солиги ҳисоботини Урганч шаҳар Давлат Солик Инспекциясига тақдим қилиб келган бўлиб, жамият томонидан тақдим қилинган солик ҳисоботи буйича 2020 йил давомида жами таворларни (хизматларни) сотиш ойланмасининг ККС суммаси 78196793,6 минг сум бўлиб, йил давомида ҳисобга олинган кушилган киймат солиги 65555523,2 минг сумни ташкил қилиб, Урганч шаҳар Давлат Солик Инспекциясига туланиши лозим бўлган ККС солиги суммаси 12641270,4 минг сумлик ККС солиги бюджетга ҳисобланган.

Ягона ижтимоий тулав 12- фоиз ажратма буйича.

Жамият томонидан 2020 йил фаолияти буйича Урганч шаҳар Давлат Солик инспекциясига тақдим қилган ҳисоботи буйича жами ҳисобланган, иш хақи фонди 41054089,8 минг сум қилиб курсатилган, шундан меҳнатга ҳақ тулаш билан боғлиқ бўлган даромадлар 40158799,4 минг сум бўлиб, шундан иштимой тулов ҳисобланмайдиган тулав 410428,0 минг сум бўлиб, иш хақи фондининг соликга тортиладиган базавий суммаси (40158799,4 – 410428,0) 39748371,4 минг сум бўлиб, амалдаги 12-фоиз солик ставкаси қулланилиб 4769804,6 минг сумлик ягона иштимой тулов суммаси ҳисобланган.

Жамият тақдим қилган ҳисобот билан аудит текшируви уртасида фарқ сумма аниқланмади.

Ер солики буйича:

Жамият томонидан 2020 йил фаолияти буйича шаҳар ва туман электр тармоклари бўлимлари буйича ер солики ҳисоботлари белгиланган тартибда Урганч шаҳар Давлат Солик Инспекциясига тақдим қилган, тақдим қилинган ҳисоботи буйича шаҳар ва туман электр тармоклари бўлимлари буйича ҳисобланган ер солики суммаси қуйидагича:

| т/№ | Шаҳар ва туман электр тармоклари кархонаси. | Ер майдони | Солик соолинмайдиган ер майдони. | Солик соолинмайдиган ер майдони. | Сумма. |
|-----|---|---------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------|
| 1. | Богат ТЭТК | 1,73 | 0,45 | 1,28 | 17838,14 |
| 2. | Гурлан ТЭТК | 103,28 | 1,34 | 101,94 | 73033,47 |
| 3. | Кушқуипир ТЭТК | 6,17 | 0,76 | 5,41 | 75394,01 |
| 4. | Урганч ТЭТК | 3,62 | 1,30 | 2,32 | 32331,63 |
| 5. | Хива ТЭТК | 3,13 | 0,85 | 2,28 | 37527,34 |
| 6. | Ҳазорасп ТЭТК | 3,91 | 1,08 | 2,83 | 39439,01 |
| 7. | Хонка ТЭТК | 2,57 | 1,38 | 1,19 | 16583,90 |
| 8. | Шовот ТЭТК | 4,33 | 1,51 | 2,82 | 39299,65 |
| 9. | Янгиарик ТЭТК | 1,65 | 0,44 | 1,21 | 16861,62 |
| 10. | Янгибозор ТЭТК | 2,22 | 0,39 | 1,83 | 25502,97 |
| | Тумонлар жами: | 132,61 | 9,50 | 123,11 | 373811,74 |
| 11. | Урганч шаҳар ЭТК. | 4,19 | 1,81 | 2,38 | 55321,02 |
| | Жами: | 136,80 | 11,31 | 125,49 | 429132,77 |

«Хоразм худудий электр тармоклари» АЖ тамонидан 2020 йил якуни буйича Урганч шаҳар Давлат Солик инспекциясига 429132,8 минг сумлик ер солики суммаси ҳисобланган.

Жамият тақдим қилган ҳисобот билан аудит текшируви уртасида фарқ сумма аниқланмади.

Директор.



Аудитор.

Мулк солики буйича:

Жамият тамонидан 2020 йил фаолияти буйича шаха рва туман электр тармоклари булимлари буйича мулк солики хисоботлари белгиланган тартибда Урганч шахар Давлат Солик Инспекциясига такдим килган, хисоботи буйичар шахар ва туман электр тармоклари булимлари буйича хисобланган мулк солики суммаси куйидагича:

| т/№ | Шахар ва туман электр тармоклари кархонаси. | АВ уртача йиллик колдик киймати. | Солик кодекс асосан имтиёз. | Солик солинадиган база. | Солик ставкаси % | Хисобланган Солик суммаси. |
|-----|---|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------|----------------------------|
| 1. | Богат ТЭТК | 5313654,7 | 0,00 | 5313654,7 | 2,02 | 10829,2 |
| 2. | Гурлан ТЭТК | 13802133,6 | 0,00 | 13802133,6 | 2,02 | 114645,3 |
| 3. | Кушкупир ТЭТК | 7552358,2 | 0,00 | 7552358,2 | 2,02 | 15174,7 |
| 4. | Урганч ТЭТК | 9457952,5 | 0,00 | 9457952,5 | 2,02 | 20337,0 |
| 5. | Хива ТЭТК | 14663205,3 | 0,00 | 14663205,3 | 2,02 | 41794,8 |
| 6. | Хазорасп ТЭТК | 10370715,6 | 0,00 | 10370715,6 | 2,02 | 20741,4 |
| 7. | Хонка ТЭТК | 7412262,6 | 0,00 | 7412262,6 | 2,02 | 14824,5 |
| 8. | Шовот ТЭТК | 12216002,6 | 0,00 | 12216002,6 | 2,02 | 24468,5 |
| 9. | Янгиарик ТЭТК | 6312966,9 | 0,00 | 6312966,9 | 2,02 | 12647,8 |
| 10. | Янгибозор ТЭТК | 6400880,4 | 0,00 | 6400880,4 | 2,02 | 13593,0 |
| 11. | Тупраккаля ТЭТК | 8552515,0 | 0,00 | 8552515,0 | 2,02 | 29068,8 |
| | Туманлар жами: | 102054647,4 | 0,00 | 102054647,4 | x | 318125,2 |
| 12. | Урганч шахар ЭТК | 25250834,5 | 0,00 | 25250834,5 | 2,02-4,0 | 135252,6 |
| | Жами: | 127305481,9 | 0,00 | 127305481,9 | x | 453377,8 |

Урганч шаҳри буйича:

Жамият тамонидан 2020 йил учун мулк солики хисоботлари белгиланган муддатларда Урганч шахар Давлат Солик инспекциясига такдим килган булиб, такдим килинган хисоботда жамият мулкининг уртача йиллик колдик киймати 25250834,5 минг сумни ташкил килган.

Шундан: Бино ва иншоатларнинг уртача йиллик колдик киймати 871472,6 минг сумни ташкил килиб, белгиланган 2,0 % ставкада 17429,5 минг сумлик солик хисобланган.

Электр узатиш линияларининг уртача йиллик колдик киймати 22561876,8 минг сумни ташкил килиб, белгиланган 02 % ставкада 45123,7 минг сумлик солик хисобланган.

Норматив муддатда тугалланмаган курилиш объектларининг колдик киймати 1817485,2 минг сумни ташкил килиб, белгиланган 4 % ставкада 72699,4 минг сумлик солик хисобланган.

Жамият тамонидан 2020 йилда Урганч шаҳри буйича жамиси булиб Урганч шахар Давлат Солик инспекциясига 135252,6 минг сумлик мулк салиги суммаси хисобланган.

Жамият такдим килган хисобот билан аудит текшируви уртасида фарк сумма аниқланмади.

Директор.



Аудитор.

Сув солики буйича:

Жамият томонидан 2020 йил фаолияти буйича шаҳар ва туман электр тармоклари булимлари буйича мулк солики ҳисоботлари белгиланган тартибда Урганч шаҳар Давлат Солик инспекциясига такдим қилган, ҳисоботи буйича шаҳар ва туман электр тармоклари булимлари буйича ҳисобланган сув солики суммаси куйидагича:

| Т/№ | Шаҳар ва туман электр тармоклари қархонаси. | Сув ҳажми М/куб | Сув солики ставкаси | Сумма |
|-----|---|-----------------|---------------------|-----------------|
| 1. | Богат ТЭТК | 724,00 | 140,00 | 101360,0 |
| 2. | Гурлан ТЭТК | 334,00 | 140,00 | 46760,0 |
| 3. | Кушқуқир ТЭТК | - | 140,00 | - |
| 4. | Урганч ТЭТК | - | 140,00 | - |
| 5. | Хива ТЭТК | - | 140,00 | - |
| 6. | Ҳазорасп ТЭТК | 200,00 | 140,00 | 28000,0 |
| 7. | Хонка ТЭТК | 161,00 | 140,00 | 22540,0 |
| 8. | Шовот ТЭТК | - | 140,00 | - |
| 9. | Янгиарик ТЭТК | - | 140,00 | - |
| 10. | Янгибозор ТЭТК | - | 140,00 | - |
| 11. | Тупракқалъа ТЭТК | 87,00 | 140,00 | 12180,0 |
| | Туманлар жами: | х | х | 210840,0 |
| 12. | Урганч шаҳар ЭТК | 4140,00 | 140,00 | 579600,0 |
| | Жами: | х | х | 790440,0 |

«Хоразм худудий электр тармоклари» АЖ тамонидан 2020 йил якуни буйича Урганч шаҳар Давлат Солик инспекциясига 790440,0 минг сумлик сув солиги суммаси ҳисобланган.

Жамият такдим қилган ҳисобот билан аудит текшируви уртасида фарқ сумма аниқланмади.

ИШ ҲАҚИДАН ДАРОМАД СОЛИҒИ БЎЙИЧА.

Жамият томонидан 2020 йил фаолияти буйича Урганч шаҳар Давлат Солик инспекциясига такдим қилган ҳисоботи буйича жами ҳисобланган, иш ҳақи фонди 41054089,8 минг сум қилиб қурсатилган, шундан жисмоний шахсларни солиқ солишдан озод этилган даромадлари миқдори 1933171,6 минг сум бўлиб, иш ҳақи фондининг солиқга тортиладиган базавий суммаси (41054089,8 – 1933171,6) 39120918,2 минг сумни ташкил қилиб, амалдаги 12-фоиз солиқ ставкаси қулланилиб 4694510,2 минг сумлик даромад солики суммаси ҳисобланган.

Жамият такдим қилган ҳисобот билан аудит текшируви уртасида фарқ сумма аниқланмади.

6. Молиявий ҳужалик операцияларини амалга ошириш пайтида қонунларга риоя этилишини текшириш натижалари.

Текшириш давомида жамиятда ҳужалик операцияларини амалга оширишда қонунларга риоя қилиниши танлама таҳлили натижасида куйидагилар аниқланди:

Жамият томонидан касса операцияларини олиб боришда Ўзбекистон Республикаси Марказий банки тамонидан 1998 йил 24 январда тасдиқланган ва 1998 йил 17-декабрдаги Адлия Вазирлиги тамонидан № 555 сони билан рўйхатга олинган “Ўзбекистон Республикасида касса операцияларини юритиш тартиби” талаблари даражасида олиб борилган.

Директор.



Аудитор.

Банк бўлимидан олинган нақд пул маблағларини мақсадли ишлатиш тартиби бузулмаган

Жамият томонидан давр харажатлари ҳисобини олиб боришда Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54 – сонли қарори билан тасдиқланган «Махсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш бўйича харажатлар таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакиллантириш тартиби ҳақидаги низом» талаблари бузулмаган.

Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 17 ноябрдаги №504 сонли Қарори талаблари бузулмаган.

Жамиятда шартномалар билан ишлаш аудити.

Жамият томонидан ҳужалик юритувчи субъектлар билан молиявий ҳужалик алоқалари Ўзбекистон Республикасининг «Фуқаролик кодекси» ва «Ҳужалик юритувчи субъектлар фаолиятини шартномавий, ҳуқуқий базаси тугрисида» ги қонун талаблари асосида тузилган шартномалар асосида олиб борилиши лозим.

Жамиятда мазкур қонуний талабларни бажарилиши таҳлил этилганда қуйидагилар аниқланди.

Жамиятда шартномаларни руйхатга олиш дафтари юритилган.

Дафтар белгиланган тартибда шнурланган ва муҳрланган.

Шартномаларни руйхатга олиш дафтари бўйича 2020 йил давомида жами 591 та шундан биржа орқали- 342 та қархона ташкилотлар ва яққа тартибдаги тадбиркорлар билан узаро шартномалар тузилганлиги руйхатга олинган, тузилган шартномалар алоҳида папкаларда сақланиб келинган.

Тавсия этилади: Шартномалар тузиш ва уни бажаришда қонун талабларига риоя қилиш, бажарилишини назорат қилиш, шартномаларни қонунийлигини таъминлашда юрист хулосасини олиш ёки юрист томонидан шартномаларни текшириб, имзо қуйилишини таъминлаш тавсия этилади.

7.Активларнинг бутлиги таҳлили натижалари

Жамиятда текшириш ўтказилган 2020 йил давомида барча моддий жавобгар шахслар жавобгарлигида бўлган товар моддий бойликлари бўйича инвентаризациялар ўтказиб келинган.

Барча моддий жавобгар шахслар билан тўла моддий жавобгарлик шартномаси тузилган. Ҳар ойда моддий жавобгар шахслардан ҳисоботлар олинган ва бухгалтерия кўрсаткичлари билан таққослаб борилган.

Моддий жавобгар шахслар зиммасидаги жамият балансида бўлган асосий воситалар, инвентарлар ва товар моддий бойликларни инвентаризациядан ўтказилган, қайта баҳолаб борилган.

Ўтказилган инвентаризация натижалари билан бухгалтерия ҳисоботларидаги қолдиғи ўртасида фарқлар аниқланмади.

Тавсия қиламиз: Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигининг 28.08.1998 йилда № 486 сон билан руйхатга олинган «Тавор моддий захиралари» деб номланган 4- сон БХМС га биноан «Тавор моддий захиралари» бир йилда камида бир мартаба инвентарланиши шарт.

Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигининг 23.09.1998 йилда № 491 сон билан руйхатга олинган «Асосий воситалар» деб номланган 5- сон БХМС га биноан «Асосий воситалар» икки йилда камида бир мартаба инвентарланиши шарт.

Пул маблағлари, пул ҳужжатлари, бойликлар ва қатъий ҳисобдаги бланклар ойда бир марта, ёнилги - мойлаш материаллари, озик-овқат махсулотлари ҳар чоракда инвентарланиши шарт.

Директор.

Аудитор.

Жамиятнинг иктисодий ҳолатини баҳолаш буйича курсаткичлар:

Жамиятнинг асосий иктисодий курсаткичлари УЭР Адлия Вазирлигининг 14.04.2005 йилдаги № 1469 сон билан руйхатга олинган “Кархоналарнинг иктисодий тулав кабилитини назорат қилиш қометаси” нинг 16.03.2005 йилдаги № ГС – 05.0271/1 “ Молиявий хужалик фаолиятини таҳлил қилиш ва мониторинг утказиш ҳақида” ги йуриқномасига асосан аниқланади.

Баланснинг қоплаш қозффиденти:- Жорий активларнинг жорий мажбуриятларга нисбати.

Ушбу курсаткич 1,25 дан паст бугган ҳолатларда қархонанинг тулав кабилити пастлигидан далолат беради.

Оборот маблаглари билан таъминланганлик қозффиденти:- Молиявий барқарорликни таъминлаш учун шахсий оборот билан таъминланганлик курсаткичини белгилайди.

Ушбу курсаткич 0,2 дан паст бугган ҳолатларда қархона оборот маблаглари билан таъминланмаган ҳисобланади.

Шахсий маблагларни қиска муддатли мажбуриятларга нисбати буйича қозффиденти:- Қиска муддатли жорий мажбуриятларни қайтариш кабилити буйича курсаткичини белгилайди.

Ушбу курсаткичнинг норматив қозффиденти- 1,00.

Рентабеллик даражаси қозффиденти:- Молия хужалик фаолиятини малум бир даврида қархонанинг фойдаси (зарари) даражаси курсаткичини белгилайди.

Ушбу курсаткич 0,05 дан паст бўлса, қархона паст рентабеллик ҳисобланади.

| T/№ | Қозффидентлар номлари. | Курсаткичлар ҳисоби | 1.01.21й ҳолатига | Курсаткичлар характеристикаси |
|-----|--|-------------------------|-------------------|--|
| 1. | Баланснинг қопланиш қозффиденти. | $\frac{A2}{П2-ДО}$ | 0.62 | 1.25 тулав қобилити паст. |
| 2. | Оборот маблаглари билан таъминланганлик қозффиденти (молиявий барқарорлик) | $\frac{П1+ДЗК2-А1}{A2}$ | 00 | 0.2 оборот маб - лаглари билан таъминланмаган. |
| 3. | Шахсий маблагларининг қиска муддатли мажбуриятларга нисбати қозффиденти. | $\frac{П1}{П2-ДО}$ | 0.69 | 1.00 қиска муддатли жорий мажбуриятларни қайтариш қобилити паст. |
| 4. | Рентабеллик даражаси қозффиденти. | $\frac{ФСХБ}{X}$ | 0.01 | 0.05 рентабеллик паст. |

Юқорида курсатилган қозффидентларга асосан «Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамияти тулав қобилити паст даражада, уз айланма маблоглари билан таъминланмаган, шахсий маблагларининг қиска муддатли мажбуриятларга нисбати буйича қозффиденти – қиска муддатли жорий мажбуриятларни қайтариш қобилити буйича паст курсаткич, рентабеллик паст даражада ҳисобланади.

Директор.



Аудитор.

Ш. Якуний қисм: Молиявий натижалар.

Аудиторлик текшириш жараёнида жамият барча бирламчи хужжатлари, бош китоб кўрсаткичлари, баланс кўрсаткичлари, «Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот», тақдим қилинган ҳисоблар ва бошқа маълумотлар анализ қилинди.

Ўтказилган аудиторлик текшириш натижасига асосан жамиятнинг молиявий кўрсаткичлари қуйидагича:

(минг сумда)

| Курсаткичлар: | Даромадлар. | Харажатлар. |
|---|-------------|-------------|
| Сотилган махсулотлардан (Тавор, иш, хизмат) сотишдан соф тушим. | 520405105,0 | - |
| Сотилган махсулот таннари. | - | 385814255,0 |
| Давр харжатлари. | - | 148230390,0 |
| Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари. | 17166379,0 | - |
| Молиявий фаолиятни даромадлари. | 637327,0 | - |
| Молиявий фаолият буйича харажатлар. | - | - |
| Солиқлар тулагунига қадар булган молиявий натижа. | 4164166,0 | - |
| Фойда солиғи. | - | 575968,0 |
| Бошқа солиқлар ва ажратмалар. | - | - |
| Соф фойда. | 3588198,0 | - |

«Хоразм худудий электр тармоклари» акциядорлик жамиятнинг 2021 йил 1- январь куниги соф фойдаси 3588198,0 минг сумни ташкил қилади.

Хулоса ва таклифлар:

Жамиятда бухгалтерия ҳисобини олиб борилиши Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия ҳисоби» тўғрисидаги Қонуни талабларига, Бухгалтерия ҳисобининг № 21 сонли миллий андозасига, Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси ва Бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари талаблари даражасида олиб борилган.

Жамиятда бухгалтерия ҳисобини янада такомиллаштириш ва молия хужалик фаолияти самарадорлигини ошириш учун қуйидагиларни тавсия қиламиз.

- Бухгалтерия ҳисобини янада замонавий компьютерлаштирилган дастур асосида юритилишини йулга қуйиш.
- Солиқ ва ажратмалар буйича тўловларни ўз вақтида амалга оширишни.
- Ундирилмасдан турган дебиторлик пулларни ўз вақтида ундирилишини таъминлаш.
- Жамият ишчи хизматчиларининг иш ҳақиларидан булган қарздорликларни ўз вақтида туланишини таъминлаш.
- Жамиятнинг асосий воситалари ва тавор моддий бойликларини ҳар чорак якуни буйича сифати ва сақланишини назорат қилиш.

«Урганч- Аудит» МЧЖ
директори:

Ёрдамчи аудитор:

Аудитор томонидан тайёрланган ҳисобот
билан танишиб чиқдим ва бир нусха олдим.

«Хоразм худудий электр тармоклари» АЖ
Бош ҳисобчиси:

Ж. Нурметов.

О. Эгамов.

Т. Матмуратов.

