Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская организация
AUDIT -VARN
&INEXPERTIZA

100097 г. Ташкент, Чиланзарский район, проспект Бунёдкор, дом 42, тел./факс (71) 276-20-99, email: audit@varn.uz
Расчетный счет № 2020 8000 5005 2696 5001, в Алмазарском филиале АКИБ «Ипотека-банка»,
МФО 00901, ИНН 202 061 622, ОКЭД 69 202.

№ 49 -О

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА»
за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Юридический адрес: г.Ташкент, Мирзо- Улугбекский район, улица Паркентская 51.

Аудиторское заключение подготовлено независимым ООО АО «AUDIT-VARN».
Аудиторское заключение адресовано руководителю и всем заинтересованным органам.

ООО АО «AUDIT-VARN» зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Узбекистан за № 249 от 18.10.1996 г., перерегистрировано 26.09.2011 г. № 249.

ООО АО «AUDIT-VARN» имеет лицензию Министерства Финансов Республики Узбекистан № 00172 от 16.05.2008 года - осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан по проведению аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.

Директор: Мусина Наиля Назиповна – квалификационный сертификат аудитора № 01015 от 05.03.2011 года.

Аудиторами, Мусиной Наилей Назиповной - квалификационный сертификат аудитора № 01015 от 05.03.2011 г. и Нуртаевым Асором Махкамовичем – квалификационный сертификат аудитора № 04474 от 05.12.2012 г., ООО АО «AUDIT-VARN», Юридический адрес: г. Ташкент, Чиланзарский район, проспект Бунёдкор, дом 42. Расчетный счет: 2020 8000 5005 2696 5001 в Алмазарском филиале АКИБ «Ипотека банк» г. Ташкент, МФО 00901, ИНН 202 061 622, E-mail: audit@varn.uz, произведена обязательная аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности хозяйствующего субъекта АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА», состоящего из Бухгалтерского баланса (форма № 1), Отчета о финансовых результатах (форма № 2),); Отчет о движении денежных потоках (форма № 4); Отчет о собственном капитале (форма № 5) по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Ответственность руководства хозяйствующего субъекта

Руководство хозяйствующего субъекта несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и за систему внутреннего контроля.

Ответственность аудиторской организации

Ответственность аудиторской организации заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенной аудиторской проверки.

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой финансовой отчетности хозяйствующего субъекта АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА». Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия во всех существенных аспектах финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству о бухгалтерском учете.

Мы проводили аудиторскую проверку в соответствии с национальными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют планирования и проведения аудиторской проверки таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных отклонений.

Аудиторская проверка включала проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудиторской проверки аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Во время проведения аудиторской проверки, аудиторы указали на доначисление налога на доходы физических лиц выявленные в ходе процедур как аудиторские доказательства по состоянию на дату 31 декабря 2018 года. Следует перепроверить НДФЛ и скоректировать сумму.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, финансовую отчетность - бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о финансовых результатах (форма №2), хозяйствующего субъекта АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА» за исключением возможного влияния на финансовая отчетность обстоятельств, выявленных в процессе аудиторкой проверки неточности и несоответствия, которые были указаны нами в данном аудиторском отчете, не находятся в пределах расчета уровня существенности, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, достоверно отражает, во всех существенных аспектах, результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение хозяйствующего субъекта по состоянию на 31 декабря 2018 года в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

30 апреля 2019 г.

Директор/
Аудитор ООО АО «AUDIT-VARN»: Мусина Н.Н.

Аудитор ООО АО «AUDIT-VARN»: Нуртаев А.М.

Справка о проделанной работе АО «O`zbekekspertiza»
после аудиторской проверки.

- Приведено в соответствие сальдо бухгалтерского баланса (форма № 1) с оборотно-сальдовой ведомостью по счетам:

-0600 «Долгосрочные инвестиции»;
-2010 «Основное производство»;
- 2900 «Товары на складах»;
- 4000 «Расчёты с покупателями и заказчиками»;
- 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам»;
- 4400 «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет»
- 4500 Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию:
- 4700 Расчеты с персоналом;
- 4800 Расчеты с различными дебиторами.

Отклонение по оборотно-сальдовой ведомости с бухгалтерским балансом (форма № 1) по состоянию 24 июня 2019 года отсутствует.

- Приведено в соответствие сальдо бухгалтерского баланса (форма № 1) с оборотно-сальдовой ведомостью по счетам:

-Задолженность поставщикам и подрядчикам (счет 6000),
-Авансы полученные – текущие (счет 6300),.
-Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (счет 6500),
-Задолженность учредителям (6600)
-Прочие кредиторские задолженности (счет 6900).

- Отклонение по оборотно-сальдовой ведомости с бухгалтерским балансом (форма № 1) по состоянию 24 июня 2019 года отсутствует.
-Включен в НОБ прочие доходы на сумму – 123 703,0 тыс.сум.
-Пересдано уточненный расчет налога на доходы (прибыль) юридических лиц за 2018 год.
-Пересдано уточненный расчет бухгалтерским балансом (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2) за 2018 год:

25 июня 2019 года.

Директор ООО АО «AUDIT-VARN»: Мусина Н.Н.

Аудитор ООО АО «AUDIT-VARN»: Нуртаев А.М.

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская Организация «AUDIT-VARN»
Международная Сеть «Finexpertiza»
г. Ташкент, проспект Бунёдкор, дом-42, телефон 71-276-20-99
Расчётный счёт 2020 8000 5005 2696 5001
Алмазарском филиале АКИБ «Ипотека-банк», МФО 00901
ИНН 202 061 622, ОКЭД 69 202

Лицензия серии АФ за № 00172 от 16 мая 2008 года
Разрешается осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан по проведению аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

По аудиторской проверке финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год

Акционерное Общество «O`zbekekspertiza»

Ташкент - 2019 г.

Оглавление

Отчет независимого аудитора

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ 4

1.1. Аудит учредительных и организационных документов 5

1.2. Формирование уставного капитала. 6

2.3. Оценка системы внутреннего контроля и экспертиза учетной политики общества 7

Учетная политика, организация бухгалтерского учета и система внутреннего контроля 7

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ. 9

3. Аудит учет основных средств и капитальных вложений 11

4. Аудит счёта 0400 «Счета учёта нематериальных активов» и счета 0500 «Счета учёта износа нематериальных активов» 12

5. Аудит счета 0600 «Долгосрочные инвестиции» 13

6. Аудит счёта 0800 «Капитальные вложения» 13

7. Аудит счёта 1000 «Товарно-материальные запасы» 14

8. Аудит счета 2010 «Основное производство» 16

9. Аудит счета 2900 «Товары на складах». 16

10. Аудит счета 3100 «Расходы будущих периодов» 17

Учет ведется по каждому субконту индивидуально, сальдо выводится ежемесячно. 17

11. Учет расчетов с дебиторами 17

12. Аудит счета 5100 «Расчетный счет» 18

13. Аудит счета 5200 «Денежные средства в иностранной валюте» 18

14. Аудит счета 5500 «Денежные средства на специальных счетах в банке» 19

15. Аудит счета 5800 «Учет краткосрочных инвестиций» 19

16. Учет расчетов с кредиторами 20

17. Учет оплаты труда и обязательных отчислений в фонды социального страхования 20

18. Налог на доход с физических лиц (подоходный налог) 22

Отчисления на ИНПС 23

Формирование доходов 23

Учет прочих доходов 23

Учёт себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) 24

Формирование расходов периода 24

Расходы по финансовой деятельности 25

Налог на добавленную стоимость..... 26

Земельный налог с юридических лиц..... 26

Расчет налога на имущество юридических лиц..... 26

Обязательные отчисления в государственные целевые фонды 27

Налог на прибыль юридических лиц 27

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ..... 30

1.По организации учета и контроля:..... 30

2.По ведению бухгалтерского учёта и составлению финансовой отчётности: 30

3. По результатам аудита достоверности финансовой отчетности и соответствия деятельности законодательству РУз: 31

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Акционерного Общества «O`zbekekspertiza» за период 2018 г.г.

Отчет адресован:	АО «O`zbekekspertiza»
Юридический адрес:	РУз, г. Ташкент, Мирзо-Улугбекский р-н, ул.Паркентская-51
Расчётный счёт:	2021 0000 2001 2602 4001
Банк:	Мехнатский филиал « Ипотека банка», г. Ташкент
МФО	00423

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Аудиторский отчет по обязательной аудиторской проверке подготовлен аудиторами Общества с ограниченной ответственностью Аудиторская организация «AUDIT-VARN» на основании договора № 98 от 06.12.2018 г.

Государственная регистрация аудиторской организации осуществлена в Министерстве Юстиции Республики Узбекистан за № 249 от 18 октября 1996 года и перерегистрирована от 26.09.2011 г., № 249.

Аудиторская организация имеет лицензию № 00172 от 16.05.2008 г., выданную Министерством финансов Республики Узбекистан, разрешается осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан по проведению аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская организация «AUDIT-VARN» зарегистрирована налоговой инспекцией Юнусабадского района, города Ташкента 21.01.1997 года.

Юридический адрес: г. Ташкент, Ц-5, дом 60.

Расчетный счет: 2020 8000 5005 2696 5001

в Алмазарском филиале АКИБ «Ипотека банк» г. Ташкент,

МФО 00901, ИНН 202 061 622

E-mail: audit@varn.uz

Директор: Мусина Наиля Назиповна – квалификационный сертификат аудитора № 01015 от 05.03.2011 года.

Аудит проводился за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 года.

В аудите принимали участие:

Нуртаев Асрор Махкамович	*Аудитор, квалификационный сертификат аудитора № 04474 от 05.12.2012 г.*

Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности, подлежащей аудиторской проверке, несет руководство хозяйствующего субъекта.

Аудиторская организация несет ответственность за свое заключение по данной финансовой отчетности (НСАД № 70).

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», «Налоговым Кодексом», «Национальными стандартами аудита», «Национальными стандартами бухгалтерского учета».

Проверка проводилась в соответствии с программой аудита, в ходе ее проведения была создана рабочая документация, в которой зафиксированы описание и результаты процедур тестов по существу, тестов системы внутреннего контроля.

Проверка произведена таким образом, что бы планирование и проведение аудиторской проверки финансовой отчетности было сделано с целью сбора достаточных данных и информации, для того, чтобы высказать своё мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности и соответствия проведённых хозяйственных операций за период проверки законодательству Республики Узбекистан.

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

Предоставленная аудитору, руководством АО «O`zbekekspertiza» финансовая и иная, связанная с ней отчетность, тестируется на выборочной основе, и он несет ответственность в пределах

аудиторского риска, определенного в соответствии с внутренними стандартами ООО АО «AUDIT-VARN».

Поскольку НСА № 9 «Существенность и аудиторский риск» не устанавливает предельно допустимый уровень существенности, аудитор вправе самостоятельно установить такой уровень. Уровень существенности информации, содержащейся в финансовой и иной, связанной с ней отчетности определен 90 % от показателя чистой прибыли АО «O`zbekekspertiza», и уровень аудиторского риска 10 % от того же показателя. При этом аудитор планировал и проводил аудиторскую проверку таким образом, чтобы она представляла разумную основу для выражения мнения аудитора.

Информация, содержащаяся в аудиторском отчете, является конфиденциальной и не подлежит разглашению.

1.1. Аудит учредительных и организационных документов АО «O`zbekekspertiza»

АО «O`zbekekspertiza» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства и Устава.

Общество зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Республики Узбекистан. Устав АО «O`zbekekspertiza», утвержден протоколом общего собрания учредителей № 1 от 10.06.2016 г. и зарегистрирован в центре государственных услуг «Одно окно» при Хокимияте г.Ташкент Мирзо-Улугбекского р-на за № 04-0000743 от 04.07.2016 г.

Уставной капитал составляет – 2 589 587 880 *(Два миллиарда пятьсот восемьдесят девять тысяч пятьсот восемьдесят семь восемьсот восемьдесят сум.*, состоит 1 596 540 штук простых акций, номинальной стоимостью – 1 622 сум.

Учредителем предприятия является:

Акционеры	**Доля**			**Местоположение:**
	тыс.сум	***Акции***	***%***	
Доля Государство	1 320 697	814 240	51%	Г. Ташкент
Доля юридический физ. лиц	1 268 891	782 300	49%	Граждане РУз
В с е г о :	***2 589 588,0***		***100%***	

На основании свидетельства о государственной регистрации юридических лиц, зарегистрированного при Хокимияте г.Ташкент Мирзо-Улугбекского р-на за № 04-0000743 от 02.07.2014 г., присвоены следующие коды:

ОКПО	15347407
ОКЭД	71 200
КФС	144
СОАТО	1726269
ИНН	201037628

Информация: *Согласно сведений о юридическом лице из Единого государственного регистра предприятий и организаций код по* ***ОКЭД – 71200 – Технические испытания и анализы.***

Цели и задачи:

Основной целью в деятельности общества является:

Услуги экспертизы и сертификации, а также повышения ряда услуг общества, получать прибыль от хозяйственной деятельности и на этих основаниях обеспечить социальные и экономические потребности акционеров общества.

Общество в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Республики Узбекистан и настоящим Уставом.

Аудиторскую проверку за предшествующий период (за 2017 год) провела аудиторская организация ООО «XB FINANSE KONSULTING». По итогам проведенной проверки было выдано положительное аудиторское заключение, следовательно, сальдо бухгалтерских счетов на начало 2018 года подтверждены предыдущей аудиторской проверкой.

За проверяемый период Общество осуществляло предусмотренные Уставом виды деятельности.

Юридический и почтовый адрес предприятия: Республика Узбекистан, область, г.Ташкент, Мирзо-Улугбекский район, улица Паркентская, дом 51.,индекс 100 007.

За проверяемый период должностными лицами АО «O`zbekekspertiza», имеющими право подписи в бухгалтерской и статистической отчетности, являлись:

Генеральный директор:	*Абдуганиев У.Б.*	*Принят – пр.№ ш/т - 35 от 01.05.2018 г., уволен – пр. № 25-к от 02.05.2019 г.*
	Зокиржонов А.А.	*Принят – на должность и.о. директора пр. № 25-к от 02.05.2019 г.*
Главный бухгалтер:	*Турсунов Ш.Ш.*	*Принята – пр.№ ш/т27 от 22.02.2016 г., по день аудита*

1.2. Формирование уставного капитала.

Источники информации:
- Устав предприятия;
- Бухгалтерский баланс (форма № 1).

Уставный капитал – совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество предприятия при его создании для обеспечения деятельности в рамках, определённых учредительными документами. Формирование уставного капитала регулируется законодательством Республики Узбекистан и учредительными документами в соответствии с организационно-правовой формой.

Уставной капитал составляет – 2 589 587 880 *(Два миллиарда пятьсот восемьдесят девять тысяч пятьсот восемьдесят семь восемьсот восемьдесят сум.*, состоит 1 596 540 штук простых акций, номинальной стоимостью – 1 622 сум.

Учредителем предприятия является:

Акционеры	**Доля**			**Местоположение:**
	тыс.сум	***Акции***	*%*	
Доля Государство	1 320 697	814 240	51%	Г. Ташкент
Доля юридический физ. лиц	1 268 891	782 300	49%	Граждане РУз
В с е г о :	***2 589 588,0***		***100%***	

Последние изменения и дополнения к Уставу АО «O`zbekekspertiza» в новой редакции утвержден протоколом общего собрания учредителей № 1 от 30.06.2018 г.

Согласно изменения в Уставе Общества, размер Уставного капитала увеличили до суммы – 3 225 011,0 тыс.сум.

По бухгалтерскому балансу (форма № 1) сальдо на 31.12.2018 г. составляет – 3 225 011,0 тыс.сум.

Замечание:

В Устав Общества были внесены изменения, и изменённый устав не зарегистрирован в центре государственных услуг «Одно окно» при Хокимияте г.Ташкент Мирзо-Улугбекского района.

Рекомендация:

Привести в порядок Устав Общество.

Кадровая политика

Списочная численность работников на 31.12.2018 года - 96 человека, из них иностранцев - нет, совместителей-1. Трудовые книжки работников хранятся в сейфе. Новых трудовых книжек в наличии нет. Книга регистрации трудовых книжек пронумерована, прошнурована и заверенная подписью руководителя и печатью предприятия. На каждого работника ведется личные дело. В личном деле работника подшиты: личные карточки, приказы, заявления о приеме и увольнении, ксерокопии паспортов и документов об образовании, карточки воинского учета, характеристики, автобиография и трудовые книжки, которые хранятся в сейфе. Приказы предприятия подшиты в порядке нумерации, и

составлены без исправлений. Во всех приказах имеется подпись работника, приказы завизированы юрисконсультом организации. Книги регистрации кадровых и приказов имеются. Трудовые договора заключаются на неопределенный срок, что соответствует требованиям Трудового кодекса Республики Узбекистан (статья 75).

Начисление зарплаты и других выплат производится в соответствии с законодательством. Имеются штатное расписание, приказы, составляются табеля рабочего времени. Была проведена проверка табелей начисления рабочего времени. Табеля заполняются непосредственно в службах предприятия, подписываются начальниками служб, и отделом кадров и утверждается генеральным директором предприятия.

Проведенная проверка работы отделов кадров показала, что ведение делопроизводства на предприятии полностью соответствует требованиям Законодательства Республики Узбекистан, замечаний нет.

2.3. Оценка системы внутреннего контроля и экспертиза учетной политики общества
Учетная политика, организация бухгалтерского учета и система внутреннего контроля

Предприятие независимо от формы собственности должно разработать учётную политику, согласно НСБУ № 1 «Учётная политика и финансовая отчётность», Утверждённая Министерством Финансов РУз 26 июля 1998 года № 17-17/86, Зарегистрированная Министерством Юстиции РУз 14 августа 1998 года № 474.

Учётная политика утверждается до наступления отчётного периода руководителем предприятия в форме приказа, распоряжения на более длительный срок. Учётная политика используется в качестве документа законного обоснования достоверности бухгалтерской отчётности для управленческих целей и при решении спорных вопросов между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Бухгалтерский учет на предприятии автоматизирован, ведется в программе «1.С-Бухгалтерия.Версия.8.3».

Эффективность системы внутреннего контроля оценивалось с точки зрения достижения основной ее цели, а именно:

- Обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации;
- Сохранение активов;
- Выполнение финансово хозяйственной политики руководства.

Исследовались следующие ключевые объекты системы внутреннего контроля:

- Контроль эффективности затрат;
- Контроль полноты учета доходов от реализации;
- Контроль сохранности активов;
- Система учета.

При определении эффективности системы внутреннего контроля учитывались следующие факторы:

- Круг работников, участвующих в формировании информации и наличие упорядоченных отношений между ними по ведению дел и формированию информации;
- Наличие технических средств контроля;
- Эффективность контроля над компьютерными операциями.

Тестирование системы внутреннего контроля предприятия позволяет сделать вывод о том, что в целом система внутреннего контроля надежна и соответствует масштабу деятельности предприятия.

Выводы:

При аудите ведения бухгалтерского учёта установлено, что на предприятии внутренний контроль осуществляется не на должном уровне.

На основания НСБУ № 1 «Учетная политика» общества разрабатывается с учетом изменений в законодательстве Республики Узбекистан и утверждается ежегодно.

Информация: Согласно Закона «О бухгалтерском учёте», 13.04.2016 г. N ЗРУ-404, Статья 21. Внутренний контроль:

Внутренний контроль - система мер, организованная на основе принятой учётной политики руководителем субъекта бухгалтерского учёта с целью обеспечения законности, экономической целесообразности осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, предотвращения и выявления случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учёта, составлении финансовой и иной отчётности.

Субъект бухгалтерского учёта организует и осуществляет внутренний контроль.

Информация: Согласно Закона «О бухгалтерском учёте», 13.04.2016 г. N ЗРУ-404, статья 11. Организация бухгалтерского учёта и отчётности:

Организацию бухгалтерского учёта и отчётности осуществляет руководитель субъекта бухгалтерского учёта.

Руководитель субъекта бухгалтерского учёта имеет право:

создавать службу бухгалтерского учёта под руководством руководителя службы бухгалтерского учёта или пользоваться услугами бухгалтера, привлеченного на договорной основе;

делегировать на договорной основе ведение бухгалтерского учёта специализированной организации (аудиторские организации, организации налоговых консультантов и другие организации, в уставе которых предусмотрено оказание услуги по ведению бухгалтерского учёта);

самостоятельно вести бухгалтерский учёт.

Руководитель субъекта бухгалтерского учёта обязан обеспечивать:

разработку учётной политики, системы внутреннего учёта и отчётности;

порядок внутреннего контроля;

полный и достоверный бухгалтерский учёт;

сохранность учётных документов;

подготовку финансовой отчётности;

подготовку налоговой отчётности и других финансовых документов;

своевременность расчётов;

соблюдение требований статьи 12 настоящего Закона.

Информация: Согласно Закона «О бухгалтерском учёте», 13.04.2016 г. N ЗРУ-404, статья 12. Руководитель службы бухгалтерского учёта:

Руководителем службы бухгалтерского учёта является главный бухгалтер или иное должностное лицо, осуществляющее функции бухгалтерского учёта и финансового управления.

Руководитель службы бухгалтерского учёта подчиняется непосредственно руководителю субъекта бухгалтерского учёта.

Требования руководителя службы бухгалтерского учёта по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению их в службу бухгалтерского учёта обязательны для всех работников субъекта бухгалтерского учёта.

Информация: Согласно Закона «О бухгалтерском учёте», 13.04.2016 г. N ЗРУ-404, статья 11. Организация бухгалтерского учёта, абз.1:

Организацию бухгалтерского учёта и отчётности осуществляет руководитель предприятия, учреждения, организации.

Информация: Согласно Закона «О бухгалтерском учёте», 13.04.2016 г. N ЗРУ-404, Статья 32. Ответственность за нарушение законодательства о бухгалтерском учёте:

Лица, нарушившие законодательство о бухгалтерском учёте, несут ответственность в установленном порядке.

Информация: Согласно Кодекса «Об административной ответственности», Статья 175-1. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учёта и отчётности:

Нарушение порядка ведения бухгалтерского учёта и отчётности –

влечёт наложение штрафа на должностных лиц в размере от пяти до десяти минимальных размеров заработной платы.

То же правонарушение, совершённое повторно в течении года после применения административного взыскания, -

влечёт наложение штрафа на должностных лиц в размере от десяти до двадцати минимальных размеров заработной платы.

Рекомендации:

Для полного и достоверного ведения бухгалтерского учёта, руководству предприятия необходимо усилить внутренний контроль по ведению бухгалтерского учёта и финансовой отчётности.

Разработать положения о документах и документообороте общества на основания положения зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Узбекистан за № 1297 от 14.01.2004 года.

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.
Цели и методы аудита.

Настоящий отчет подготовлен по результатам аудиторской проверки полноты и достоверности статей бухгалтерской отчетности, а также соблюдения законодательства РУз при проведении хозяйственных операций за период с 01 января по 31 декабря 2018 года.

Целью настоящего аудита является выражение мнения о степени полноты и достоверности статей финансовой отчетности, ведению бухгалтерского учета в соответствии с действующим Законодательством, осуществляемого системой внутреннего учета и контроля АО «O`zbekekspertiza».

Аудит проведен в соответствии с требованиями Национальных Стандартов аудита РУз.

При выполнении аудиторских процедур были использованы следующие источники информации:

Финансовая отчетность за 2018 год, в том числе:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчёт о финансовых результатах (форма № 2);
- Отчет о денежных потоках (форма № 4);
- Отчет о собственном капитале (форма № 5).

Налоговая отчетность за 2018 года, в том числе:

- Расчёты по налогам и отчислениям.
- Прочая первичная бухгалтерская документация, обеспечен доступ к программе «1.С.Бухгалтерия. Версия.8.3», на основании которой была составлена финансовая отчетность и расчеты налогов и обязательных платежей во внебюджетные фонды.

По исследованию представленного объема информации применены аналитические процедуры, процедуры проверки сальдо счетов по существу, методы опроса сотрудников, выборочной и случайной выборки.

Мы считаем, что объем исследованной финансовой и прочей информации достаточен и примененные аудиторские процедуры адекватны для получения необходимых аудиторских доказательств.

Бухгалтерский баланс за 2018 год:

Наименование показателя	Код стр.	На 01.01.2018 г.	На 31.12.2018 г.
АКТИВ			
I. Долгосрочные активы			
Основные средства:			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	1995095.8	2687915.6
Сумма износа (0200)	011	1392084.3	1485490.3
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	**012**	603011.5	1202425.3
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020	171968.1	208053.8
Сумма амортизации (0500)	021	111779.3	139920.5
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	**022**	60188.8	68133.3
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	**030**	1139124.8	1330526.5
Ценные бумаги (0610)	040	30445.2	30445.2

Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050	1073430.6	1264832.3
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070		
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080	35249	35249
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	**130**	***1802325.1***	***2601085.1***
II. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	**140**	251267.8	437737.9
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	251267.8	437737.9
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190		
Отсроченные расходы (3200)	200		
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	**210**	945559.8	984970.6
из нее: просроченная*	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	336813.5	219507.2
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240	126904.37	175547.5
Авансы, выданные персоналу (4200)	250	1109.3	17904.5
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	228904.73	109513
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270	78770.4	360758.4
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280	133622.7	101740
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	21921.1	
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	17513.7	
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	**320**	**1983546.2**	**1680647.27**
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	532741.9	402946.87
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	1201027.6	1274067.7
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	249776.7	3632.7
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		700000
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	**390**	***3180373.8***	***3803355.77***
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	**400**	***4982698.9***	***6404440.87***
ПАССИВ			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	2811871.3	3225010.8
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	621088.1	634997.02
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	1220247.7	1643313.1
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430-440+450+460+470)	**480**	***4653207.1***	***5503320.92***
II. Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	**490**	0,00	0,00
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	**491**	0,00	0,00
Долгосрочная задолженость поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		

Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства,всего (стр.610+630+640+650+660+670 +680+690+700+710+720+730+740+750+760)	**600**	329491.8	901119.95
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	**601**	329491.8	901119.95
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602	-	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	7196	31987
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630	1465	22508.6
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670	186494.8	343590
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	67873	197596.5
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	16537.3	74308
Задолженность учредителям (6600)	710		
Задолженность по оплате труда (6700)	720	43429.2	231129.85
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	6496.5	
Итого по разделу II (стр.490+600)	**770**	***329491.8***	***901119.95***
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	**780**	***4982698.9***	***6404440.87***

Пояснения к балансу за 2018 год.

3. Аудит учет основных средств и капитальных вложений

Источники информации:
- аналитические ведомости;
- оборотно-сальдовая ведомость;

При аудите учета операций с основными средствами, а также капитальных вложений проверялись:

- правильность начисления амортизации;
- правильность определения балансовой стоимости;
- правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия.

Основные средства – это материальные активы, действующие в течение длительного времени (более одного года), как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере, используемые также для сдачи в аренду. Признание основных средств - в качестве актива осуществляется по первоначальной стоимости (стоимости приобретения с учетом всех расходов) на основании приемных актов и актов ввода.

Аудит основных средств осуществлялся по следующим нормативным документам:

1. Законом Республики Узбекистан от 30.08.1996 г. № 279-I «О бухгалтерском учёте» (новая редакция Закона РУз от 13.04.2016 г. N ЗРУ-404);
2. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» (новая редакция) от 26.05.2000 г. № 78-II.
3. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (нормы амортизации основных средств) Утверждён Законом РУз ЗРУ-136 от 25.12.2007 г..

4. НСБУ № 5 «Основные средства», утверждённым МФ РУз 9 октября 2003 г. № 114, зарегистрированным МЮ РУз 20 января 2004 г. № 1299.

Учет основных средств ведётся согласно НСБУ № 5 «Основные средства».

Сальдо по счетам группы 01XX на 01.01.2018 г. с учётом переоценки по данным аудита и предприятия составило – 1 995 096,0 тыс.сум и износ – 1 392 084,0 тыс.сум. Сальдо на 31.12.2018 год по данным предприятия составило – 2 687 916,0 тыс.сум, по накопленному износу – 1 485 490,0 тыс.сум.

Амортизация начислялась прямолинейным методом в основном в соответствии с нормами амортизации, регламентированными Налоговым Кодексом РУз.

Балансовая стоимость основных средств в соответствии с бухгалтерским балансом и оборотно-сальдовой ведомостью за 2018 год составляют:

(тыс. сум)

№ счета	Наименование Основных средств	Сальдо на 01.01.2018 г.		Обороты за 2018г.		Сальдо на 31.12.2018г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
0100	***ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА***	***2 069 637, 9***	-	***618 277, 7***	-	***2 687 915,6***	-
0120	***Здания,сооружения и передаточные устройства***	***267 227,8***	-	-	-	***267 227,8***	
0130	Машины и оборудование	623 479,5		16 308,0		639 787,5	
0140	Мебель и офисное оборудование	152 616,4	-	-	-	152 616,4	-
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	506 226,4	-	157 153,5	-	663 379,9	-
0160	Транспортные средства	441 004,7		440 081,2		881 085,9	
0190	Прочие ОС	79 083,1	-	4 735,0	-	83 818,1	-

За 12 месяцев 2018 года поступило основных средств на сумму – 618 278,0 тыс.сум, в том числе:

Наименование ОС	Сумма (в тыс.сум)	Дата приобретение
Машина и оборудование	16 308,0	2018 г.
Компьютерная техника	157 154,0	2018 г.
Транспортные средства	440 081,0	2018 г.
ВСЕГО:	**618 278,0**	

Выбытия основных средств за 12 месяцев 2018 года не было.

На все поступления и выбытия имеются подтверждающие документы.

В соответствии с Положением «О порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов на 1 января», зарегистрированным МЮ № 1192 от 04.12.2002 года, была произведена переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2018 года.

При переоценке всех основных средств, применен индексный метод. Коэффициенты на предприятии приняты в соответствии с опубликованной в печати таблицей коэффициентов на 01.01.2018 год. Отчет по оценке восстановительной стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2018 года в наличии у предприятия имеется.

Рекомендации:

Вести бухгалтерский учет на предприятии согласно НСБУ № 5 «Основные средства».

4. Аудит счёта 0400 «Счета учёта нематериальных активов» и счета 0500 «Счета учёта износа нематериальных активов»

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Порядок учёта нематериальных активов осуществляется в соответствии с НСБУ № 7 «Нематериальные активы» (рег. МЮ 27.06.2005 г. № 1485).

Нематериальные активы – это идентифицируемые объекты имущества, не имеющие материально-вещественного содержания, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или реализации товаров, либо

для осуществления административных или иных функций в течении длительного срока (НСБУ№7 «Нематериальные активы»).

По счету 0400 «Счета учёта нематериальных активов» и счету 0500 «Счета учёта износа нематериальных активов» сальдо на 01.01.2018 г.:

Балансовая стоимость НМА – 171 968,1 тыс.сум;
Износ НМА – 111 779,3 тыс.сум;
Остаточная стоимость НМА –60 188,8 тыс.сум.

По счету 0400 «Счета учёта нематериальных активов» и счету 0500 «Счета учёта износа нематериальных активов» сальдо на 31.12.2018 г.:

Балансовая стоимость НМА – 208 053,8 тыс.сум;
Износ НМА – 139 920,5 тыс.сум;
Остаточная стоимость НМА – 68 133,3 тыс.сум.

Рекомендации:

Вести учет согласно НСБУ № 7 «Нематериальные активы».

5. Аудит счета 0600 «Долгосрочные инвестиции»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Порядок отнесения активов к инвестициям и их виды регулируются НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций», утвержденным МФ РУз 25 декабря 1998 года № 65

Финансовые инвестиции – это активы, находящиеся в распоряжении хозяйствующего субъекта с целью получения дохода (в форме процента, роялти, дивиденда и арендной платы), прироста стоимости инвестированного капитала или для получения инвестирующей компанией других выгод.

Наличие и движение долгосрочных инвестиций (вложений) в ценные бумаги других предприятий, уставные капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ и других предприятий, созданных на территории страны и за рубежом, осуществляется на следующих счетах:

0610 «Ценные бумаги»;

0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества».

Ведется в соответствии с НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций» (счет 0600).

На счете 0610 «Ценные бумаги» учитываются наличие и движение долгосрочных инвестиций (вложений) в процентные облигации государственных и местных займов, в акции и другие ценные бумаги.

По счету 0600 «Долгосрочные инвестиции»:
Сальдо на 01.01.2018 г. составляет – 1 139 125,0 тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2018 г. составляет – 1 330 526,0 тыс.сум, в том числе:
Ценные бумаги – 30 445,2 тыс.сум;
Инвестиции в дочерние хо – 1 330 526,0 тыс.сум;
Прочие инвестиции – 35 249,0 тыс.сум;

Замечание:

Сальдо по оборотно-сальдовой ведомости составляет – 1 295 923,0 тыс.сум.

*Отклонение оборотно-сальдовой ведомости с бухгалтерским балансом (форма № 1) составляет – **34 603,0 тыс.сум.***

Рекомендации:

Привести в соответствие 0600 «Долгосрочные инвестиции».

Провести инвентаризацию по счету 0600 «Долгосрочные инвестиции», для дальнейшего получения дохода, в виде дивидендов.

6. Аудит счёта 0800 «Капитальные вложения»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- бухгалтерский баланс.

На счете 0820 «Приобретение основных средств» учитываются все затраты, связанные с приобретением, установкой и монтажом основных средств.

Обороты по счету 0820 «Приобретение основных средств» по оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год составили:

Сальдо на 01.01.2018 г. – 0,0 тыс.сум;
Обороты за 2018 год:
Д-т – 613 542,7 тыс.сум; К-т –613 542,7тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2018 г. – 0,0 тыс.сум, в том числе:

Обороты по счету 0830 «Приобретение нематериальных активов» по оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год составили:

Сальдо на 01.01.2018 г. – 0,0 тыс.сум;
Обороты за 2018 год:
Д-т – 36 085,7 тыс.сум; К-т –36 085,7тыс.сум;
Сальдо на 31.12.2018 г. – 0,0 тыс.сум.

Отклонений нет.

7. Аудит счёта 1000 «Товарно-материальные запасы»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Порядок отнесения ценностей к товарно-материальным запасам и порядок их учёта регулируются НСБУ РУз № 4 «Товарно-материальные запасы», утверждённым приказом МФ 15 июня 2006 года № 52.

Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому учёту товарно-материальных запасов, являются:
- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- по общему правилу все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов должны оформляться первичными учётными документами;
- учёт количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учёта запасов;
- достоверность;
- соответствие данных складского учёта и оперативного учёта движения запасов в подразделениях предприятия данным бухгалтерского учёта.

При аудите учета операций с материальных ценностей проверялось:
- правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия.

Учет ТМЗ ведется в соответствии с НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы», т.е. по действующим рыночным ценам с включением в стоимость расходов связанных с их приобретением.

Учет товарно-материальных запасов на предприятие ведется на основания НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы», ежемесячно бухгалтером предприятия составляется материальные отчеты, заключены договора о материальной ответственности за сохранность движения ТМЗ с материально-ответственными лицами.

Поступившие товароматериальные ценности от поставщиков приходуются на основании счетов-фактур на склад Общества, выбытие и списание с баланса стоимости ТМЗ производится в соответствии с актами на списание.

ГСМ приобретается по корпоративной банковской карте, списания производится на основания путевых листов.

Обороты по счету 1000 «Товарно-материальные запасы» по оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год составили: ***(тыс.сум.)***

№ счета	Наименование счета:	Сальдо на 01.01.18 г.:		Обороты за 2018 г.:		Сальдо на 31.12.18 г.:	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1000	***СЧЕТА УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ***	***250 072,1***	-	***905 562,2***	***717 638,4***	***437 995,9***	-
1010	Сырьё и материалы	***80 491,8***		***405 677.5***	***348 266,2***	***137 903,1***	
1030	Топливо	-		***80 237,9***	***77 750,4***	***2 487,5***	
1040	Запасные части	15 303,0	-	21 742,8	22 241,1	14 804,7	-
1050	Строительные материалы	334,0		45,0	90,2	289,1	
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	123 522,4	-	282 329,0	172 232,9	233 618,5	-
1090	Прочие материалы	30 420,9	-	115 529, 9	97 057,7	-	-

Нами выборочно был проверен порядок учёта товарно-материальных запасов и отмечено следующее:

- на территории имеются склад (Центральный склад ТМЦ материально-ответственное лицо Хасанова Н.;
- аналитический учёт ТМЗ ведётся в разрезе материально-ответственных лиц, материальные отчёты которыми представляются ежемесячно;
- выбытие и списание с баланса стоимости ТМЗ производится в соответствии с актами на списание стоимости выбывших ТМЗ, которые отражают причину выбытия;
- внутреннее перемещение ТМЗ между подотчетными лицами документируется должным образом (накладными, актами приема-передачи);
- поступившие товароматериальные ценности от поставщиков приходуются на основании счетов-фактур на склад Общества;
- с материально-ответственными лицами заключены договор о материальной ответственности за сохранность движения ТМЦ;
- материальные отчёты составляются материальным бухгалтером Общества.

При аудите выдачи и учета доверенностей мы руководствовались «Положением о порядке выдачи доверенностей на получение ТМЦ», регистрация в МЮ РУз за № 1245 от 27.05.2003 г., а именно:

- регистрация доверенностей ведется по программе «1.С.Бухгалтерия. Версия.8.2»;
- корешки доверенностей хранятся у материального бухгалтера Общества.
- За 2018 года выписаны – 246 доверенностей, из них не использованных – 2, не закрытых нет;

Оформление, регистрация и выдача доверенностей на получение ТМЦ осуществляется в соответствии с «Положением о порядке выдачи доверенностей на получение товарно–материальных ценностей и отпуску их по доверенности» за № 1245 зарегистрированным МЮ РУз 27.05.2003 г..

Информация: Согласно, статьи 11 - Инвентаризация активов и обязательств, Закона РУз «О бухгалтерском учёте» и НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации»:

1.5. Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой финансовой отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Согласно НСБУ N 4 «Товарно-материальные запасы», зарегистрированному в Министерстве юстиции Республики Узбекистан N 486 от 28.08.98 г., инвентаризация товарно-материальных запасов производится не реже одного раза в год. В соответствии с НСБУ N 5 «Основные средства», зарегистрированным в Министерстве юстиции Республики Узбекистан N 491 от 23.09.98 г., инвентаризация основных средств производится не реже одного раза в два года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет.

Инвентаризация денежных средств, денежных документов, ценностей и бланков строгой отчетности проводится один раз в месяц, горюче-смазочных материалов, продуктов питания - ежеквартально, драгоценных металлов - в соответствии с отраслевыми инструкциями.

На предприятии согласно ст. 11 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте», и НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации», не было проведена инвентаризация ТМЦ.

Рекомендации:

Произвести инвентаризация согласно НСБУ № 19, разработать и утвердить положение по документообороту по учету ТМЗ или изложить в учетной политике предприятия.

8. Аудит счета 2010 «Основное производство»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции (работ, работ) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты – предварительной (арендная, абонентная оплата и т.п.) или последующей (оплата за перерасход подотчетных сумм и др.).

Всего, расходы, связанные с основным производством, по данным предприятия составляют:

(тыс.сум)

№ счета	*Наименование*	*С Д-та счетов*	*В К-т счетов*
0200	Амортизация основных средств	73 798,3	
0500	Амортизация программного обеспечения	19 542,9	
1000	Учёт материалов	120 246,4	-
6000	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	280 066,0	-
6500	Счета учета задолженности по страх-ю и платежам в государственные целевые фонды	753 453,5	-
6700	Счета учёта расчетов с персоналом по оплате труда	3 050 180,0	-
9100	Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	-	4 295 092,0
	И т о г о :	***4 297 287,0***	***4 295 092,0***
	Конечное сальдо :	***2 195,0***	

Отнесены на счет 9100 «Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)» в сумме – 4 295 092,0 тыс.сум.

Замечание:

Как видно из таблицы, что при анализе по счета 2010 «Основное производство» по оборотно-сальдовой ведомости имеется сальдо на 31.12.2018 года – 2 195,0 тыс.сум.

*Отклонение по оборотно-сальдовой ведомости с бухгалтерским балансом (форма № 1) составляет – **2 195,0 тыс.сум.***

Рекомендации:

Привести в соответствие 2010 «Основное производство».

Вести учет по производственной себестоимости согласно Положения «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», Приложение к Постановлению КМ РУз от 05.02.1999 г. № 54.

9. Аудит счета 2900 «Товары на складах».

Источники информации:
- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- оборотно-сальдовая ведомость.

Информация о наличии и движении учет товаров, приобретенных в качестве товаров для продажи, на предприятии осуществляется на следующих счетах:

Счет 2910 «Товары на складах» - 1 922,0 тыс.сум;

Замечание:

По балансовому счету 2900 «Товары на складах» согласно оборотно-сальдовой ведомости имеется сальдо на 31.12.2018 года – 1 922,0 тыс.сум, а по балансу его нет.

*Отклонение по оборотно-сальдовой ведомости с бухгалтерским балансом (форма № 1) составляет – **1 922,0 тыс.сум.***

Рекомендации:

Привести в соответствие балансовый счет 2900 «Товары на складах».

10. Аудит счета 3100 «Расходы будущих периодов»

Источники информации:
- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета.

Расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам по текущей части, на предприятии осуществляется на счетах:

3120 «Предоплаченные услуги»;

На данных счетах общество ведет расходы по подписке на газеты и журналы, а также страхование работников.

Обороты по счету 3100 «Счета учёта расходов будущих периодов»:

Сальдо на 01.01.2018 г. – 0,0тыс.сум;

Обороты за 2018 год:

Д-т – 2 049,0 тыс.сум; К-т – 2 049,0 тыс.сум;

Сальдо на 31.12.2018 г. – 0,0 тыс.сум.

Учет ведется по каждому субконту индивидуально, сальдо выводится ежемесячно.

11. Учет расчетов с дебиторами

Дебиторские задолженности отражаются в финансовой отчетности по статье «Дебиторские задолженности» (стр.210) баланса (форма № 1).

При выборочной проверке договоров на правовую основу установлено, что имеются визы и заключения юриста по договорам, в соответствии с Законом РУз «О договорно правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов».

Имеется утвержденное «Положение о порядке проведения конкурсов и осуществление закупок товаров, работ, услуг». Департаментом по закупкам и контрактам собираются документы, по конкурсному отбору участников к тендеру.

Информация:

В соответствии с Указом Президента РУз «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчётов в народном хозяйстве» от 12.05.1995 года № УП-1154 предприятиям запрещено осуществлять отгрузку продукции, выполнение работ, оказание услуг без 15 %-ной предоплаты.

Всего, дебиторская задолженность на 01.01.2018г. составляет – 945 559,8 тыс.сум;

Всего, дебиторская задолженность на 31.12.2018 г. составляет – 984 970,6 тыс.сум, в т.ч.:

(тыс.сум)

№№	Наименование	Сумма по бухгалтерскому балансу (форма № 1):	Сумма по ОСВ:	Откл-е (+,-):
1	Расчёты с покупателями и заказчиками (4000 за минусом 4900)	219 507,2	419 507,1	+200 000,0
2	Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ(4120)	175 547,5	175 547,5	
3	Авансы, выданные персоналу (счет 4200)	17 904,5	17 904,5	
4	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (счет 4300)	109 513,0	309 513,2	+200 000,0
5	Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	360 758.4	349 866,0	-10 892,0
7	Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (счет 4500)	101 740,0	301 740,0	-200 000,0
8	Расчеты с персоналом (счет 4700)		-15 254,0	-15 254,0
9	Расчеты с различными дебиторами (счет 4800)		125,0	125,0
	И т о г о :	***984 970,6***	***1 379 689,0***	***678 719,0***

Замечание:

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность по предприятию увеличивается.

*Отклонение по оборотно-сальдовой ведомости с бухгалтерским балансом (форма № 1) составляет – **678 719,0** тыс.сум, разница произошла за счет того, что авансовые счеты не закрыты между собой. Имеются дебетовые и кредитовые сальдо по одинаковым контрагентам. Можно сделать вывод, что в обществе отсутствует внутренний контроль со стороны главного бухгалтера.*

Согласно НСБУ № 21 в активных счетах по Д-ту счета отражается только дебиторская задолженность, а в пассивных счетах кредиторская задолженность.

На предприятие имеется просроченная дебиторская задолженность свыше 90 дней.

Рекомендации:

Привести в соответствие балансовые счета:
4000 «Расчёты с покупателями и заказчиками»;
4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам»;
4400 «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет»;
4500 Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию:
4700 Расчеты с персоналом;
4800 Расчеты с различными дебиторами

Во избежание штрафных санкций со стороны контролирующих органов принять меры по закрытию просроченной дебиторской задолженности.

Вести учет «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам согласно требованием НСБУ № 22.

Ежеквартально делать акты сверок со всеми дебиторами.

12. Аудит счета 5100 «Расчетный счет»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- выписки из банка.

Порядок совершения и оформления операций по расчетному счету регулируется установленными правилами Центрального банка:

- Положением «О безналичных расчетах в Республики Узбекистан», который разработан в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Узбекистан.
- Нормативными документами Центрального банка Республики Узбекистан, регулирующими безналичные расчеты на территории Республики Узбекистан.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности общества открыты счета:

- в АКИБ «Ипотека банк» Мехнатский филиал г.Ташкент,МФО 00423, № 2021 0000 2001 2602 4001 – для операций и расчетов в узбекских сумах;

Обороты по счету 5100 «Расчетный счет» за 2018 год:

(тыс.сум)

№ счета	Наименование	Сальдо на 01.01.18 г:		Обороты за 2018 г.:		Сальдо на 31.12.18 г.:	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
5100	***Расчетные счета***	***578 693,1***	-	***11 231 022,8***	***11 406 768,1***	***402 946,9***	-
5110	Текущие расчетные счета	578 693,1	-	11 231 022,8	11 231 022,8	402 946,9	-

На все банковские операции имеются подтверждающие банковские выписки.
Банковские операции осуществлялись на основании договоров.
Остаток по счетам учета денежных средств совпадает с остатками по оборотно-сальдовой ведомости.

13. Аудит счета 5200 «Денежные средства в иностранной валюте»

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- выписки из банка.

Наличие и движение денежных средств на счетах в иностранной валюте в банках на территории Республики Узбекистан и за рубежом осуществляется на счете – 5210 «Валютные счета внутри страны».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

Обороты по счету 5200 «Движение денежных средств в иностранной валюте» за 2018 год:

(тыс.сум)

№ счета	Наименование	Сальдо на 01.01.18 г:		Оборот за 2018 г.:		Сальдо на 31.12.18 г.:	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
5200	***Валютные счета***	***1 201 027,6***	-	***141 541,8***	***68 501,2***	***1 274 067,7***	-
5210	*Валютные счета внутри республики (USD)*	*1 201 027,6*	-	*141 541, 8*	*68501,2*	*1 247 067,7*	-
	USD	-	-	141 541,8	68 501,2	-	-

Отклонений не выявлено.

14. Аудит счета 5500 «Денежные средства на специальных счетах в банке»

Источники информации:
- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета.

Наличие и движение денежных средств, находящихся на территории Республики Узбекистан и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), а также о движении денежных средств целевого финансирования (поступлений) в той части, которая подлежит обособленному хранению, осуществляется на счете – 5530 «Прочие специальные счета».

Обороты по счету 5500 «Движение денежных средств в специальных счетах в банке» за 2018 год:

(тыс.сум).

№ счета	Наименование	Сальдо на 01.01.18 г:		Оборот за 2018 г.:		Сальдо на 31.12.18 г.:	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
5500	***Счета учета денежных средств в специальных счетах в банке***	***3 825,0***	-	**187 314,1**	**187 506,4**	***3 632,7***	-
5530	Прочие специальные счета	3 525,5	-	119 249,0	119 141,8	-	-
5531	Спец.счёт для собеза ИПОТЕКА	299,6	-	68 065,1	68 364,6	-	-

Отклонений не выявлено.

15. Аудит счета 5800 «Учет краткосрочных инвестиций»

Источники информации:
- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета.

На счете 5890 «Прочие текущие инвестиции» учитывается движение средств в сумах и иностранных валютах, вложенных предприятиями в банковские и другие вклады.

Обороты по счету 5890 «Прочие текущие инвестиции» за 2018 год:

(тыс.сум).

№ счета	Наименование	Сальдо на 01.01.18 г:		Оборот за 2018 г.:		Сальдо на 31.12.18 г.:	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
5800	***Краткосрочные инвестиции***	***200 000,0***	-	***700 000***	***334 000***	***566 000,0***	-
5890	Прочие текущие инвестиции	200 000,0		700 000	334 000	566 000,0	

Отклонений не выявлено.

- Краткосрочный депозит, договор № 91 от 20.12.18 г. с ЧАКБ «Давр банк» Юнусабадский филиал, в сумме – 400 000,0 тыс.сум, оформлен сроком на 12 месяцев под 16 % годовых с ежемесячной уплатой процентов, 25 числа каждого месяца, по состоянию на 01.01.2019 г. остаток депозита составляет – 266 000,0 тыс.сум.

- Краткосрочный депозит, договор № 91 от 20.12.18 г. № ДС-04/18 от 06.06.18 г. с АКБ «Капитал банк», в сумме – 300 000,0 тыс.сум, оформлен сроком на 6 месяцев под 11 % годовых с ежемесячной уплатой процентов 25 числа каждого месяца, по состоянию на 01.01.2019 г. остаток депозита составляет – 300 000,0 тыс.сум.

16. Учет расчетов с кредиторами

Текущие кредиторские задолженности отражаются в финансовой отчетности по статье «Текущие кредиторские задолженности» (стр. 600) баланса (форма № 1).

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 г. составляет – 329 491,8 тыс.сум;

Кредиторская задолженность на 31.12.2018 г. составляет – 901 119,95 тыс.сум, в том числе:

(тыс.сум)

№№	Наименование счета	Сумма по бухг.балансу (форма № 1)	Сумма по ОСВ:	Откл-е (+,-):
1	Задолженность поставщикам и подрядчикам (счет 6000)	31 987,0	312 027,0	-280 040,0
3	Авансы полученные – текущие (счет 6300)	343 590,0	543 590,0	- 200 000
4	Задолженность по платежам в бюджет (счет 6400)	197 596,0	197 596,0	0
5	Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (счет 6500)	74 308,0	252 456,0	-178 148,0
7	Задолженность учредителям (6600)	-	20 397,0	- 20 397,0
8	Задолженность по оплате труда (счет 6700)	231 130,0	231 130,0	0
10	Прочие кредиторские задолженности (счет 6900)	-	14 879,0	-14 879,0
	И т о г о :	***901 120,0***	***1 572 075,0***	***-693 464,0***

Замечание:

Как видно из таблицы кредиторская задолженность по предприятию увеличивается.

*Отклонение по оборотно-сальдовой ведомости с бухгалтерским балансом (форма № 1) составляет – **693 464,0** тыс.сум, это произошло за счет того, что авансовые счета не закрыты между собой. Имеются дебетовые и кредитовые сальдо по одинаковым контрагентам. Можно сделать вывод, что в обществе отсутствует внутренний контроль со стороны главного бухгалтера.*

Согласно НСБУ № 21 в активных счетах по Д-ту счета отражается только дебиторская задолженность, а в пассивных счетах кредиторская задолженность.

На предприятие имеется просроченная кредиторская задолженность свыше 90 дней.

Рекомендации:

Привести в соответствие балансовые счета:

-Задолженность поставщикам и подрядчикам (счет 6000),

-Авансы полученные – текущие (счет 6300),.

-Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (счет 6500),

-Задолженность учредителям (6600)

-Прочие кредиторские задолженности (счет 6900).

Во избежание штрафных санкций со стороны контролирующих органов принять меры по закрытию просроченной кредиторской задолженности.

Вести учет «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам согласно требованием НСБУ № 22.

Ежеквартально делать акты сверок со всеми кредиторами.

17. Учет оплаты труда и обязательных отчислений в фонды социального страхования

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- карточка счета;
- бухгалтерский баланс (форма № 1).

В ходе аудита расчетов по оплате труда и единого социального платежа рассматривались следующие вопросы:

- правильность арифметических расчетов;
- правильность отнесения расходов к фонду оплаты труда;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета, сводных данных и заполнения форм бухгалтерской отчетности по фонду оплаты труда;
- обоснованность и правильность начисления премий;
- правильность определения фонда оплаты труда для начисления единого социального платежа;
- правильность применения ставок налога;
- своевременность и полноту перечисления взносов;
- правильность и своевременность составления форм отчетности по единому социальному платежу и своевременность их представления.

Заработная плата работникам начисляется на основании табелей учета использования рабочего времени.

Учет заработной платы компьютеризирован, ведется в программе «1.С.Бухгалтерия -8.3».

Согласно показателям бухгалтерского баланса (форма № 1):

- по состоянию на 31.12.2018 г. сальдо по счету составляет – 231 129,85 тыс.сум.

Расчет о начисленных и уплаченных суммах единого социального платежа в размере 25 % от фонда оплаты труда и страховых взносов граждан во внебюджетный пенсионный фонд в размере 8 % из заработной платы за 2018 год

Проверка правильности исчисления и уплаты единого социального платежа в размере 25 % от фонда оплаты труда и страховых взносов граждан во внебюджетный пенсионный фонд в размере 8 % из заработной платы, проверена в соответствии с Налоговым кодексом РУз, утвержденным Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЗРУ-136

Свод по заработной плате за 2018 год:

(тыс.сум)

Начисления	ФЗП:	ФОТ, на который начисляются ЕСП 25%	ФОТ, на который начисляются ПФ 8%
Начисленная з/пл	***5 047 069,8***	***4 654 693,8***	***4 654 693,8***
Оплата по договорам подряда	110 425,6	110 425,6	110 425,6
Компенсация за неиспользованный отпуск б/у	94 329,6	94 329,6	94 329,6
КТУ суммой	3 516 177,1	3 516 177,1	3 516 177,1
Материальная помощь необлагаемая	231 485,2	-	-
Материальная помощь облагаемая	284 346,0	284 346,0	284 346,0
Оплата больничных листов	46 117,0	46 117,0	46 117,0
Пособие до 2-х лет	8 682,6	-	-
Отпускные по норме	209 399,1	209 399,1	209 399,1
Пенсия 50%	62 688,0	-	-
Пенсия 100%	5 406,2	-	-
Пособие на рождение ребенка	2 152,0	-	-
Начисление Бассейн	35 845,0	35 845,0	35 845,0
Премия единовременная	440 016,4	440 016,4	440 016,4

Расчет ЕСП и страховых взносов граждан во внебюджетный ПФ: *(тыс.сум)*

Наименование видов выплат	*сумма*	*25%*	*8%*
ФОТ по предприятию за 2018 год	4 654 693,8	1 163 673,4	372 375,5
РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА	4 654 693,8	1 163 673,4	372 375,5
Отклонение:	***0,0***	***0,0***	***0,0***
ПРЕДПРИЯТИЕ		1 163 673,4	372 375,5
АУДИТ		1 163 673,4	372 375,5
Отклонение:	***0,0***	***0,0***	***0,0***

Отклонение нет.

18. Налог на доход с физических лиц (подоходный налог)

Проверка правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (подоходный налог) с заработной платы работников произведена в соответствии с Налоговым Кодексом, утвержденным законом РУз за № ЗРУ- 136 от 25.12.2007 г.

Выборочно проверено удержание налога на доходы физических лиц, удержание производится не правильно, в том числе:

№№	Ф.И.О.	Облагаемый доход	Материальная помощь.	Необлагаем. суммы (пенсия, пособия.)	Подоходный налог по предприятие	Подоходный налог по аудиту.	отклонение
1	Турсунов Ш.Ш.	79 167 953	2 211 600		15 520 111	15 520 111	
2	Абдуллаев У.Н.	55 667 501	1 067 220	-	10 440 072	10 440 072	-
3	Валиходжаев З.Р.	36 430 591	2 211 600		5 904 204	5 904 204	-
4	Кудусов С.Ф.	32 031 585	2 211 600	344 480	4 914 428	4 914 428	-
5	Рафиков Ф.К.	47 312 490	2 211 600		8 352 632	8 352 632	-
6	Рафикова Г.С.	39 081 276	2 211 600	1 534 803	5 015 397	6 351 897	1 336 500
7	Рахматуллаев У.Р.	37 392 818	2 211 600		6 120 706	6 120 706	-
8	Рахманкулов О.М.	50 768 576	2 211 600		9 130 251	9 130 251	-
9	Хасанов Ш.М.	34 581 834	2 211 600		5 488 234	5 488 234	-
10	Ергашев С.С.	56 924 613	2 211 600	774 060	10 515 359	10 515 359	
11	Сулейманов У.Р.	12 707 997	2 211 600		-311 450	494 649	183 199
12	Арипов Ш.Ш.	31 769 644	2 211 600	-	4 855 492	4 855 492	-
13	Сатиб-Алдиев К.А.	18 000 000			574 920	1 884 888	1 309 968
14	Сохибов У.С.	33 184 242	2 211 600		5 173 776	5 173 776	-
15	Сандибаев Р.И.	42 529 945	2 211 600		7 276 560	7 276560	-
16	Ташов Р.Е.	41 638 828	2 211 600		7 076 058	7 076 058	-
17	Тахтахонов А.К.	67 927 495	2 211 600		3 059 118	12 958 446	425 637
18	Умарова Г.Г.	12 537 766		2 134 275	1 077 067	1 077 067	
19	Умартаев В.В.	40 081 459	2 211600		6 725 650	6 725 650	-
20	Файзияев У.И.	14 087 031		5 406 234	2 006 961	2 006 961	
21	Фирсов А.М.	38 201 839	2 211 600		6 302 735	6 302 735	
22	Холходжаева Ш.З.	41 261 034	2 211 600	7 051 988	5 276 555	5 276 682	1 27
23	Хасанов З.М.	34 581 834	2 211 600	-	5 488 234	5 488 234	-
24	Худоярова Н.У.	52 724 560	2 211 600		9570 393	9 570 393	
25	Ергашев С.С.	56 924 613	2 211 600	774 060	10 515 360	10 980 408	465 048
26	Юнусов Д.М.	49 583 150	2 211600	5 032 528	8 863 531	8 863 531	-

Рекомендации:

Следует пересмотреть удержание налога на доходы физических лиц и до удержать не доудерженную сумму налога.

Примечание:

Сулейманов У.Р. (08 отд.консалтинг(ПОИ) и оценка) – принят на работу 19.10.2018 г. Подох.налог удержан не верно, и у него отсутствует справка с предыдущего места работы (с января до сентября), подоходный налог должен был удерживаться по максимальной ставке, т.е. 22,5%. Проверить – есть ли основание на льготу по социальному страхованию жизни (в договоре нет пункта, что не удерживается подоходный налог с суммы страхования).

Сатиб-Алдиев К.А. - отсутствует табельный номер, стоит дата приёма 01.01.2019 г.,но есть начисления за весь 2018 год. Подоходный налог удержан за 2018 год не верно, разница составляет 1 309 968 сум.

Тохтахонов А.К. –не удержан п/н за январь, февраль, март, апрель , так как есть Кредит за жильё (за 2018 год составил 42 105 291,94сум.), поэтому есть расхождения по удержанному п/н , разница составляет 425 637,22 сум.

Холходжаева Ш.З. –при проверке удержания п/н за 2018 год есть разница в 127 сум.

Ергашев С.С.- не верно удержания п/н ,разница составляет 465 048 сум.

При приеме на работу не со всех работников затребованы справки с прежней работы. В случае изменения в течение года места основной работы (службы, учебы) физическое лицо обязано представить справку в бухгалтерию по новому месту основной работы (службы, учебы) о выплаченных ему в текущем году доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц до начисления первой заработной платы.

Информация: НК РУз, гл. 33 - Налогообложение дохода у источника выплаты, статья 186 - Порядок исчисления и удержания налога, п.6:

В случае изменения в течение года места основной работы (службы, учебы) физическое лицо обязано представить справку в бухгалтерию по новому месту основной работы (службы, учебы) о выплаченных ему в текущем году доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц до начисления первой заработной платы. В случае непредставления справки с места прежней основной работы (службы, учебы) или непредставления идентификационного номера налогоплательщика налог на доходы физических лиц удерживается по установленной максимальной ставке. При последующем представлении справки или идентификационного номера производится перерасчет суммы налога на доходы физических лиц с учетом доходов, полученных по прежнему основному месту работы (службы, учебы).

Отчисления на ИНПС

При определении отчислений и уплаты индивидуального накопительного пенсионного счёта мы руководствовались:

1. Законом Республики Узбекистан от 02.12.2004 года № 702-II «О накопительном пенсионном обеспечении граждан»;
2. Положением о порядке начисления и уплаты работодателями обязательных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан (зарег.МЮ РУз 06.10.2005 г. № 1515).

Рекомендации:

В связи с доначислением налога на доходы и ЕСП, следует пересмотреть начисления ИНПС

Формирование доходов

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

В ходе аудита тождественности данных синтетического учета установлено, за проверяемый период начислены доходы (без НДС). *(тыс. сум)*

№ счета	Наименование счета:	по данным ОФР (форма № 2)	по ОСВ:	Откл-е (+,-):
90	***Доходы от основной (операционной) деятельности***	***8 044 129,0***	***8 044 129,0***	-
90.10	Доходы от реализации готовой продукции	7 735 288,0	7 735 288,0	
90.20	Доходы от реализации товаров	11 179,0	11 179,0	-
90.30	Доходы от выполнения работ и оказания услуг	297 661,0	297 661,0	-

При формировании доходов от основной деятельности нужно придерживаться НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности и прочей деятельности», рег. МЮ 26.08.1998 г. № 483, утв. МФ 20.08.1998 г. № 41 (Приложение № 21).

Учет прочих доходов.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций о прочих доходах от основной деятельности по организации осуществляется на следующих счетах:

9320 «Прибыль от выбытия прочих активов»;
9380 «Безвозмездная финансовая помощь»;
9390 «Прочие операционные доходы»;
9520 «Доходы в виде дивидендов»;
9540 «Доходы от валютных курсовых разниц».

В конце отчетного периода сумма прибыли от выбытия других активов отражается по кредиту счета 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов» в корреспонденции со счетом 9220 «Выбытие прочих активов».

Безвозмездно полученные доходы в виде денежных средств и денежных эквивалентов отражаются по кредиту счета 9380 «Безвозмездная финансовая помощь» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и денежных эквивалентов.

Доходы, полученные от прочей операционной деятельности, отражаются по кредиту счета 9390 «Прочие операционные доходы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или счетами к получению.

Доходы, полученные на территории Республики Узбекистан и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию, отражаются по кредиту счета 9520 «Доходы в виде дивидендов» в корреспонденции со счетом 4840 «Дивиденды к получению».

На счете 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» отражаются доходы по положительным курсовым разницам по валютным статьям баланса. Положительная курсовая разница по операциям с иностранными валютами, в том числе разница от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, отражается по кредиту счета 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, счетами к получению и счетами учета обязательств и др.

В ходе аудита была проведена выборочная проверка по учету операций, формирующих прочие доходы по основной деятельности. Дополнительным доходом предприятия в проверяемом периоде являлись:

(тыс.сум.)

счет учета		по данным отчета (ф-2)	по проверке	Отклонение:
стр.090	**Прочие доходы от основной деятельности**	***16 731,0***	***140 431,0***	**123 703,0**
	В том числе:			-
93.10	Прибыль от выбытия от основных средств	8 036,0	8 036,0	
93.50	Доходы от аренды	3 141,0	3 141,0	
93.60	Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	2 462,0	2 462,0	
93.90	Прочие операционные доходы	3 092,0	126 795,0	123 703,0
95	**Доходы от финансовой деятельности**	***1 184 307,0***	***1 184 307,0***	
95.20	Доходы в виде дивидендов	1 029 267,0	1 029 267,0	
95.30	Доходы в виде процентов	59 533,0	59 533,0	
95.40	Доходы от валютных курсовых разниц	95 507,0	95 507,0	

Отклонения составляет - ***123 703,0 тыс.сум***. Отклонение обусловлено тем, что общество ошибочно не учли прочие доходы от безвозмездного поступления основных средств на сумму – 123 703,0 тыс.сум.

Рекомендации:

Включить НОБ прочие доходы на сумму – 123 703,0 тыс.сум.

Учёт себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- первичные документы;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Расходы по себестоимости продукции: (тыс.сум)

№ счета	Наименование счета:	по данным ОФР (форма № 2)	по ОСВ:	Откл-е (+,-):
91	***Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)***	***4 305 970,0***	***4 305 970,0***	-
9110	Себестоимость реализованной готовой продукции	4 295 092,0	4 295 092,0	-
9120	Себестоимость реализованной готовой продукции облагаемых ЕНП	10 878,0	10 878,0	

Формирование расходов периода

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Состав расходов периода регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов,

утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года N 54 (СП КМ. РУ. 1999 г. N 2 ст. 9).

Расходы периода: *(тыс.сум)*

№ счета	Наименование счета:	по данным ОФР (форма № 2)	по ОСВ:	Откл-е (+,-):
9400	***Расходы периода, в том числе:***	***3 427 194,6***	*3 396 021,5*	***31 173,1***
9420	Административные расходы	2 654 070,0	2 654 070,0	
9430	Прочие операционные расходы	773 124,6	741 951,2	31 173,4

Отклонение составляет 31 173,4 тыс.сум.

Рекомендация:

Следует пересмотреть расходы периода за 2018 год.

Произвести в порядок расходы периода.

При формировании расходов периода придерживаться «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (приложение к ПКМ РУз от 05.02.1999 г. № 54) и НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета».

Расходы по финансовой деятельности

Источники информации:
- оборотно-сальдовая ведомость;
- отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Расходы по финансовой деятельности по организации осуществляется на счетах:
9610 «Расходы в виде процентов»;
9620 «Убытки от валютных курсовых разниц».

Отнесены на результаты финансово-хозяйственной деятельности – 68 555,0 тыс.сум, в том числе: *(тыс.сум)*

№ счета	Наименование счета:	по данным ОФР (форма № 2)	по ОСВ:	Откл-е (+,-):
96	***Расходы по финансовой деятельности***	***68 555,0***	*68 555,0*	-
96.20	Убытки от валютных курсовых разниц	68 555,0	68 555,0	-

При формировании расходов по финансовой деятельности придерживаться НСБУ № 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте», рег. МЮ 23.03.2004 г. № 1364, утв. МФ 23.03.2004 г. № 51.

Предприятие отчитывается по следующим общегосударственным и местным налогам и сборам:

Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проводилась в соответствии с Налоговым Законодательством, утвержденного 25.12.2007 года № ЗРУ-136.

Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов и платежей.
1. Налог на добавленную стоимость;
2. Налог на прибыль юридических лиц;
3. Налог на воду;
4. Налог на имущество;
6. Налог на землю;
7. Обязательные отчисления в государственные целевые фонды;

При проверке расчетов с бюджетом были проверены:
- правильно ли исчислены налогооблагаемые базы;
- правильно ли применены ставки платежей.

Результаты проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей.

Налог на добавленную стоимость.

При определении исчислений и уплаты налога на добавленную стоимость юридических лиц мы руководствовались Налоговым Кодексом РУз.

Расчет налога на добавленную стоимость по предприятию за 2018 год:

(тыс.сум)

	по предприятию		
	облагаемый оборот	ставка	НДС
Сумма, принимаемая к зачёту по счет- фактурам	**240 382, 0**	20%	**48 076,4**
Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) – облагаемый оборот, всего:	**8 047 269, 4**	**20%**	**1 568 652,4**
в том числе:			
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг)	**8 044 128,7**	**20%**	**1 568 024,2**
Облагаемая по нулевой ставке	**204 007,6**	**0%**	**x**
Прочая облагаемая реализация	**7 840 121,1**	**20%**	**1 568 024,2**
Предоставление имущества в аренду	3 140,7	20%	628,1
Сумма налога к уплате в бюджет			**1 520 575,9**

Отклонение нет.

Земельный налог с юридических лиц

Объектом налогообложения являются земельные участки, находящиеся у юридических лиц на правах собственности, владения, пользования или аренды.

Информация:

Согласно Приложения № 1 к Расчету земельного налога с юридических лиц, уплачиваемых за земли несельскохозяйственного назначения – «Справка об имеющихся у налогоплательщика земельных участках»:

*Площадь объекта недвижимости принадлежащего обществу, согласно кадастровым документам выданных Управлением земельных ресурсов и государственного кадастра по М. Улугбекского района на здания и земельный участок на правах собственности за № 10:09:07:01:01:0027 от 28.01.2015 г., по адресу: город Ташкент, улица Паркентская, дом 51 – составляет **0,2388 га.***

Информация:

Согласно расчетов, справка об имеющихся у налогоплательщика земельных участках:

Месторасположение земельных участков	Код строки	Площадь земельного участка, га	Налогооблагаемая база, га (гр.3 – гр.4)	Ставка налога за 1 га, сум	Сумма налога, сум (гр.5 х гр.6)
По месту нахождения юридического лица - всего:	***010***	***0.2388***	***0.2388***		
Сумма налога	0101	*0.2388*	*0.2388*	104 934,4	***25 059,8***

Отклонение нет

Расчет налога на имущество юридических лиц

При начислении и уплаты налога на имущество юридических лиц, мы руководствовались Налоговым кодексом РУз, утвержденным Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЗРУ-136.

Расчет налога на имущество юридических лиц

(тыс.сум)

Показатели	*Код стр.*	*Сумма по предпр-ю:*
Среднегодовая остаточная стоимость основных средств, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга), подлежащих налогообложению – гр.15 стр. 030 приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц	10	107 035,6
Уменьшение налогооблагаемой базы - стр. 010 приложения № 4 к Расчету налога на имущество юридических лиц	20	x
Налогооблагаемая база для исчисления налога на имущество юридических лиц (стр. 010 - стр. 020)	30	107 035,6
Скорректированная ставка, % - стр. 060 приложения № 6 к Расчету налога на имущество юридических лиц	50	**5%**
Сумма налога (стр. 030 x стр. 040, либо стр. 050)	60	5 351,8
Среднегодовая стоимость незавершенного в нормативный срок объекта строительства – гр. 15 стр. 040 приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц	70	9 164,8
Ставка налога, %	80	**5%**
Сумма налога (стр. 070 x стр. 080)	90	458,2
Сумма налога на имущество юридических лиц, подлежащая уплате в бюджет(стр. 060+стр. 090+стр. 120)	*130*	***5 810,0***
Сумма налога на имущество юридических лиц, подлежащая уплате в бюджет , в целом по предприятию	170	**5 810,0**

Отклонение нет

Обязательные отчисления в государственные целевые фонды

При начислении и уплаты обязательных отчисления в государственные целевые фонды, мы руководствовались НК РУз, утвержденным Законом РУз от 25.12.2007 г. № ЗРУ-136.

Информация: НК РУз, статья 313. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база:

Объектом налогообложения и налогооблагаемой базой обязательных отчислений в государственные целевые фонды является чистая выручка, если иное не предусмотрено настоящей статьей

Расчет обязательных отчислений в государственные целевые фонды за 2018 год:

(тыс.сум)

Показатели	Код стр.	Сумма по предпр-ю:	Сумма по аудиту:	Откл-е (+/-)
Налогооблагаемая база, определяемая на основе чистой выручки от реализации, в том числе на конец:	010	8 044 128,7	8 044 128,7	-
Налогооблагаемая база исчисляемая по общеустановленной ставке (стр. 010 - стр. 030 - стр. 040), в том числе на конец:	020	8 044 128,7	8 044 128,7	-
Налогооблагаемая база исчисляемая по общеустановленной ставке, всего (стр. 020 + стр. 050), в том числе на конец:	060	8 044 128,7	8 044 128,7	-
Обязательные отчисления в Государственные целевые фонды начисленные по общеустановленной ставке (**стр. 060 x 3,2%**), в том числе на конец:	070	**257 412,1**	**257 412,1**	-

Отклонений нет.

Налог на прибыль юридических лиц

При определении исчислений и уплаты налога на доходы (прибыль) юридических лиц мы руководствовались Налоговым Кодексом РУз.

Расчет налога на прибыль юридических лиц:

Показатели	Код строки	Сумма по предприятию	Сумма по аудиту	откл-е:
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль юридических лиц (строка 240 Формы 2 «Отчет о финансовых результатах») в том числе:	010	1 443 447,4	1 567 150,4	+123 703,0

Невычитаемые расходы (расходы, включаемые в налогооблагаемую базу) (строка 010 приложения № 3 к Расчету)	050	677 517,5	683 882,5	+6 365,0
Затраты, подлежащие включению в налогооблагаемую базу отчетного (налогового) периода (стр. 050 + стр. 060 – стр. 070)	080	6 77 517,5	683 882,5	+6 365,0
Дивиденды, подлежащие получению (полученные) – всего (стр.091 + стр.092) из них из источников:	090	1 029 267	1 029 267	-
В Республике Узбекистан	091	1 029 267	1 029 267	-
Проценты, подлежащие получению из источников (в пределах Республики Узбекистан)	100	59 532,8	59 532,8	-
Прибыль, подлежащая налогообложению [(стр.010–стр.011–стр.012–стр.013–стр.014–стр.015+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050+стр.080–стр.090–стр.100)+(стр.030+стр.040+стр.150приложения № 1)]	110	1 067 550,4	1 197618,4	+130 068,0
Налогооблагаемая прибыль (стр. 110 – стр. 120)	130	1 067 550,4	1 197 618,4	+130 068,0
Установленная ставка налога на прибыль юридических лиц, в %	160	**14%**	14%	
Сумма налога на прибыль юридических лиц – всего (стр. 171 + стр. 172)	170	149 457,1	167 666,6	**+18 209,5**

Отклонения составляет – *130 068,0 тыс.сум*. Отклонение обусловлено тем, что общество ошибочно не учли прочие доходы от безвозмездного поступления основных средств на сумму – 130 068,0 тыс.сум.

Рекомендации:

Сдать уточненный расчет налога на доходы (прибыль) юридических лиц за 2018 год.

Не вычитаемые расходы (расходы, включаемые в налогооблагаемую базу):

Перечень	Код строки	Сумма по предпр-ю		отклонение:
Невычитаемые расходы - всего (сумма строк 020 – 180),	010	***677 517,5***	683 882,5	***6 365,0***
в том числе:				
материальная помощь, выплачиваемая работникам, за исключением предусмотренной в статьях 143 и 145 Налогового кодекса Республики Узбекистан	080	586 917,7	586 917,7	
взносы, средства в виде спонсорской и благотворительной помощи политическим, оздоровительным и благотворительным фондам, учреждениям культуры, здравоохранения, труда и социальной защиты населения, физической культуры и спорта, образовательным учреждениям, органам государственной власти на местах, органам самоуправления граждан	100	29 372,0	35 385,0	+6 013,0
уплаченные или признанные штрафы, пени и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства	170	-	352,0	+352,0
другие расходы, относящиеся к невычитаемым расходам в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан, всего (сумма строк 181 – 18...)	*180*	***2 655,3***	2 655,3	
в том числе:				-
Обеспечение нормативных документов	181	2 655,3	2 655,3	

Отчет о финансовых результатах за 2018 год:

(тыс.сум)

Наименование показатели	№ стр.	По балансу		По данным аудиторов		Откл-я (+,-)
		Доходы (прибыль)	Расходы (убыток)	Доходы (прибыль)	Расходы (убыток)	
Выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	8 044 129,0	X	8 044 129,0	X	-
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	X	4 305 970,0	X	4308165,0	-805
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр. 010-020)	030	**3 738 159,0**	**X**	**3 736 063,0**	X	-805
Расходы периода, всего (стр. 050+060+070+080), в том числе:	040	**X**	**3 427 194,6**	X	3429827,0	-2632,4
Расходы на реализацию	050	X	-	X	-	-
Административные расходы	060	X	2 654 070,0	X	2654070,0	-
Прочие операционные расходы	070	X	773 124,6	X	775757,0	-2632,4
Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	080	X	X	X	X	-
Прочие доходы от основной деятельности	090	16 731,0	X	42 642	X	+25911
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр. 030-040+090)	100	327 695,4		348878		+21182,6
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр. 120+130+140+150+160), в том числе:	110	**1 184 307,0**	X	**1 189 517,0**	X	+5210
Доходы в виде дивидендов	120	1 029 267,0	X	1 029 267,0	X	-
Доходы в виде процентов	130	59 533,0	X	59 533,0	X	-
Доходы от долгосрочной аренды (финансовый лизинг)	140	-	X		X	-
Доходы от валютной курсовой разницы	150	95 507,0	x	100 717,0	x	+5210
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	-	x	-	x	-
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в т.ч.:	170	X	68 555,0	X	73 712,0	+5157
Расходы в виде процентов	180	X	-	X	-	-
Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (финансовому лизингу)	190	X	-	X	-	-
Убытки от валютной курсовой разницы	200	X	68 555,0	X	73 712,0	+5157
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	X	-	X	-	-
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	1 443 447,4	**X**	**1 461 683,0**	X	+21 365,6
Чрезвычайные прибыли и убытки	230	X		X		-
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240	1 443 447,4	X	**1 461 683,0**	X	+21 365,6
Налог на доход (прибыль)	250	X	149 457,0		171 693,0	-21 236,0
Прочие налоги и сборы от прибыли	260	X	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	1 293 990,4	X	**1 289 990,4**	X	-

Отклонение нет.

Рекомендация:

Сдать уточненный отчет о финансовых результатах за 2018 год.

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ.
Выводы и рекомендации:

Представленный руководству настоящий отчет является итогом проверки, анализа и оценки состояния системы внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета за период с 01 января по 31 декабря 2018 года. Настоящим документом информируем руководство предприятия о сделанных выводах в ходе проверки, который носит рекомендательный характер.

1.По организации учета и контроля:

- Аудиторами рекомендовано своевременно принимать, к сведению изменения в законодательстве во избежание ошибок в учёте и вести учет, согласно Закона «О бухгалтерском учете».

- Для полного и достоверного ведения бухгалтерского учёта, руководству предприятия необходимо усилить внутренний контроль по ведению бухгалтерского учёта и финансовой отчетности.

- Разработать положения о документах и документообороте общества на основания положения зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Узбекистан за № 1297 от 14.01.2004 года.

- Привести в соответствие устав общества.

- Разработать учетную политику общества с учетом изменений в законодательства о бухгалтерском учете и налоговом законодательстве Республике Узбекистан, с последующим раскрытием ведения бухгалтерского учета.

По ведению бухгалтерского учёта и составлению финансовой отчётности:

- Вести бухгалтерский учет на предприятии согласно НСБУ № 5 «Основные средства».

- Произвести инвентаризацию согласно НСБУ № 19, разработать и утвердить положение по документообороту по учету ТМЗ или изложить в учетной политике предприятия.

- Провести инвентаризацию по счету 0600 «Долгосрочные инвестиции», для дальнейшего получения дохода, в виде дивидендов.

- Привести в соответствие сальдо бухгалтерского баланса (форма № 1) с оборотно-сальдовой ведомостью по счетам:

-0600 «Долгосрочные инвестиции»;
-2010 «Основное производство»;
- 2900 «Товары на складах»;
- 4000 «Расчёты с покупателями и заказчиками»;
- 4300 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам»;
- 4400 «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет»
- 4500 Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию;
- 4700 Расчеты с персоналом;
- 4800 Расчеты с разными дебиторами.

*Отклонение по оборотно-сальдовой ведомости с бухгалтерским балансом (форма № 1) составляет – **678 719,0** тыс.сум, произошло за счет того, что авансовые счета не закрыты между собой.*

- Вести учет по производственной себестоимости согласно Положения «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», Приложение к Постановлению КМ РУз от 05.02.1999 г. № 54.

- Привести в соответствие сальдо бухгалтерского баланса (форма № 1) с оборотно-сальдовой ведомостью по счетам:

-Задолженность поставщикам и подрядчикам (счет 6000),
-Авансы полученные – текущие (счет 6300),.
-Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (счет 6500),
-Задолженность учредителям (6600)
-Прочие кредиторские задолженности (счет 6000).

*- Отклонение по оборотно-сальдовой ведомости с бухгалтерским балансом (форма № 1) составляет – **693 464,0** тыс.сум, произошло за счет того, что авансовые счета не закрыты между собой. Имеются дебетовые и кредитовые сальдо по одинаковым контрагентам. Можно сделать вывод, что в обществе отсутствует внутренний контроль со стороны главного бухгалтера.*

- Руководству и юристу предприятия принять меры по недопущению оказания услуг без предоплаты и устранению просроченной дебиторской задолженности.

- Во избежание штрафных санкций со стороны контролирующих органов принять меры по устранению просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

- Ежеквартально составлять акты сверок со всеми дебиторами и кредиторами.
- Вести бухгалтерский учет на предприятии согласно НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета» и Закона «О бухгалтерском учете».
- Анализ счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» показал, что на предприятии отсутствует внутренний контроль со стороны главного бухгалтера.
- Следует пересмотреть удержание налога на доходы физических лиц и доудержать недоудержанную сумму налога.
- В связи с доначислением налога на доходы и ЕСП, следует пересмотреть начисления ИНПС
- При формировании доходов и прочих доходов от основной деятельности придерживаться НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности и прочей деятельности», рег. МЮ 26.08.1998 г. № 483, утв. МФ 20.08.1998 г. № 41 (Приложение № 21).
- При формировании расходов периода придерживаться «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (приложение к ПКМ РУз от 05.02.1999 г. № 54) и НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета».
-Включить НОБ прочие доходы на сумму – 123 703,0 тыс.сум.
-Сдать уточненный расчет налога на доходы (прибыль) юридических лиц за 2018 год.
- Следует пересмотреть расходы периода за 2018 год.
- Усилить внутренний контроль на предприятии.
-Сдать уточненный расчет отчет о финансовых результатах за 2018 год:

3. По результатам аудита достоверности финансовой отчетности и соответствия деятельности законодательству РУз:

По нашему мнению, финансовая отчетность - бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет о денежном потоке (форма № 4), отчет о собственном капитале (форма № 5), хозяйствующего субъекта АО «O`zbekekspertiza», по состоянию на 31 декабря 2018 года, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, достоверно отражает, во всех существенных аспектах (с учетом рекомендаций аудиторов, отраженных в аудиторском отчете), результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение хозяйствующего субъекта по состоянию на 31 декабря 2018 года в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете. Под существенными аспектами понимается такая степень точности отражения хозяйственно-финансовой деятельности и экономического состояния, которая даёт собственникам и заинтересованным третьим лицам достоверную информацию для принятия решений.

30 апреля 2019 года.

Директор ООО АО «AUDIT-VARN»: Мусаев Н.Н.

Аудитор ООО АО «AUDIT-VARN»: Нуралиев А.М.