HLB TASHKENT

100 000, г.Ташкент, ул.Олой 1а. Р/сч. 20208000204133509001 в ЦОФ ЧАКБ «Ориент Финанс»», МФО 01110, ИНН 203674293, ОКОНХ 84400, Тел. 186-43-97, Факс: (8-371)-294-92-57

г. Ташкент **«___» _____ 2018**

Письмо – соглашение по аудиту

Руководству **АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI»**

Вы обратились к нам с просьбой о проведении аудита бухгалтерского баланса **АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI»** по состоянию на 31.12.2017 г. Мы рады подтвердить наше принятие и понимание данного соглашения. Аудит будет проведен нами в целях выражения мнения по финансовой отчетности.

Аудит проводится нами в соответствии с Национальными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает выборочную проверку доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Аудит также включает оценивание применяемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

В силу присущих процессу аудита объективных ограничений, включая выборочный характер проверки данных, а также ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные искажения могут остаться необнаруженными.

Мы напоминаем Вам, что ответственность за подготовку финансовой отчетности, в том числе за адекватное раскрытие информации, несет руководство субъекта. Это включает в себя адекватное ведение учетных регистров и осуществление внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики и обеспечение сохранности активов компании. Как часть процесса аудита мы обратимся к руководству субъекта с запросом на письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Мы рассчитываем на тесное сотрудничество с Вашим персоналом и верим, что нам будут предоставлены любая запрашиваемая нами документация, учетные записи и прочая информация, имеющая отношение к проводимому нами аудиту. Наш гонорар, выплата которого будет производиться по мере выполнения работ, рассчитывается на основе времени, требующегося каждому специалисту, назначенному для проведения аудита, и включает в себя дополнительные расходы. Почасовая оплата варьируется в зависимости от степени ответственности привлеченных специалистов с учетом их опыта и требуемой квалификации.

Данное письмо сохраняет силу в течение трёх лет до прекращения срока его действия, внесения изменений или замены данного письма другим.

Просьба подписать и вернуть приложенную копию данного письма в подтверждение его соответствия Вашему пониманию относительно условий проведения нами аудита финансовой отчетности.

Подтверждено от имени компании **АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI»**

_____ _____
(подпись) (ФИО и должность)

Директор ООО «HLB Tashkent»

_____ Бекерова О.Р., Партнер

«___» _____2018 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О финансовой отчетности АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI»

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Подготовлено для руководства, внешних пользователей.

HLB TASHKENT

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Информация об **АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI»**

Полное наименование:	**АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI»** (далее по тексту – Предприятие)
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул. Ш. Руставелли, д8
Сведения о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации №1420 выдано Хокимиятом Яккасаайского р-на г. Ташкента от 20.10.1998 г.
Банковские реквизиты	Р/С 20210000800131609001 в ТГФ АКБ «Капитал банк», МФО 00445
Идентификационный номер налогоплательщика:	200625213
Регистрация в органах статистики:	Свидетельство о государственной регистрации № 1420 ОКОНХ: 95120 ОКПО: 05943272 КФС: 144 СОАТО:1426287

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Наименование аудиторской организации:	ООО «HLB TASHKENT»
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Олой 1А
Телефон / факс:	(+ 99890) 1864397
Электронный адрес:	Info@hlb.uz
Регистрация аудиторской организации:	Регистрация в Министерстве Юстиции РУз 14.08.2001 года, регистрационный номер №672, перерегистрировано 12.11.2014 г.
Лицензия аудиторской организации:	Лицензия Министерства Финансов РУз на аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов АФ № 00232 от 29.12.2007 г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	№ 13/00/00-3543-1 от 10.01.2018 г. от СК ООО «TASHKENT INSURANCE GROUP»
Расчетный счет:	20208000204133509001
Банк:	ЦОФ ЧАКБ «Ориент Финанс» г. Ташкент
Код банка:	01110
Руководитель аудиторской организации	Бекерова Олеся Рашидовна Квалификационный сертификат аудитора № 05497 от 28.07.2017 г.
ОКЭД:	69202
ИНН:	203 674 293
Руководитель проверки, аудитор:	Сайдашева Я.Ф. Квалификационный сертификат аудитора №05084 выдан МФ РУз 05.03.2008г
Основание для проверки:	договор №116 от 30.11.2017 г.

Адресуется руководству и собственникам **АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI».**

Мною аудитором Сайдашевой Яной Фаридовной (квалификационный сертификат аудитора №05084 от 05.03.2008г) аудиторской организации ООО «HLB TASHKENT» (генеральный директор – Бекерова Олеся Рашидовна - квалификационный сертификат аудитора № 05497 от 28.07.2017 г.) проведена обязательная аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, **АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI»** за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, состоящей из:

- ✓ Бухгалтерского баланса;
- ✓ Отчета о финансовых результатах;
- ✓ Отчета о денежных потоках;
- ✓ Отчета о собственном капитале;
- ✓ Пояснительной записки.

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 организации **АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI»**. 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 искажений.

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.

Положительное мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность хозяйствующего субъекта **АО «PAXTASANOAT ILMIY MARKAZI»** по состоянию на 31 декабря 2017 года достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение, результаты его финансово-хозяйственной деятельности, и соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

Аудиторская компания ООО "HLB TASHKENT"

Генеральный директор	**Руководитель проверки**
Бекерова О.Р. Подпись:_____ мп	Аудитор Сайдашева Я.Ф. Подпись:_____

Дата выдачи: 19 февраля 2018 года.

РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН

Аудиторская организация

«HLB Tashkent»

А У Д И Т О Р С К И Й О Т Ч Е Т

по результатам проверки финансовой отчетности

АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»

за период с 1 января по 31 декабря 2017 года

Адресуется:

Руководству АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»

г. Ташкент, ул. Ш.Руставели,8

Ташкент 2018

СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЁТА

1. **Вводная часть**
1.1. Информация об аудиторской организации
1.2. Информация о клиенте
1.3. Методология аудиторской проверки
2. **Аналитическая часть**
2.1. Результаты аудита состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета
2.2. Результаты аудита состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности
2.2.1. Результаты аудиторской проверки за предыдущий отчётный год
2.2.2. Предварительный анализ финансовой отчётности
2.2.3. Анализ финансового состояния
2.2.4. Чистые активы
2.2.5. Расчет уровня существенности по финансовой отчётности
2.2.6. Анализ структуры баланса и выбор показателей баланса для аудита
2.2.7. Аудит бухгалтерского учёта основных средств и начисления амортизации
2.2.8. Аудит бухгалтерского учёта нематериальных активов и начисления амортизации
2.2.9. Аудит бухгалтерского учёта финансовых инвестиций
2.2.10. Аудит бухгалтерского учёта ТМЗ
2.2.11. Аудит расходов будущих периодов
2.2.12. Аудит бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности
2.2.13. Аудит ведения кассовых операций
2.2.14. Аудит ведения банковских операций
2.2.15. Аудит бухгалтерского учёта собственного капитала
2.2.16. Аудит расчетов с подотчетными лицами
2.2.17. Аудит операций по оплате труда и расчётов с персоналом
2.2.18. Аудит бухгалтерского учёта доходов
2.2.19. Аудит бухгалтерского учёта расходов
2.3. Результаты проверки соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности
2.4. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
2.4.1. Аудит отчислений во внебюджетные фонды
2.4.2. Аудит НДС
2.4.3. Аудит налога на имущество
2.4.4. Аудит платы за полностью изношенное оборудование, находящееся в эксплуатации
2.4.5. Аудит налогов на прибыль и развитие социальной инфраструктуры
2.4.6. Результаты проверки сохранности активов
3. **Итоговая часть**

1. Вводная часть

1.1. Информация об аудиторской организации

Наименование аудиторской организации:	ООО «HLB TASHKENT»
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Олой, д.1 А
Телефон / факс:	(+ 99890) 1864397
Электронный адрес:	konsaudit-adolat@rambler.ru
Регистрация аудиторской организации:	Регистрация в Министерстве Юстиции Республики Узбекистан 14 августа 2001 года, регистрационный номер № 672
Лицензия аудиторской организации:	Лицензия Министерства Финансов РУз АФ № 00232 от 29.12.2007 г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	13/00/00-3543-01 от 10.01.2018г. СК ООО «TASHKENT INSURANCE GROUP»
Расчетный счет:	20208000204133509001
Банк:	ЦОФ ЧАКБ « Ориент Финанс» г. Ташкенте, МФО 01110
Код банка:	01018
Руководитель аудиторской организации	Бекерова О.Р. Квалификационный сертификат аудитора № 05497 от 28.07.2017г.
ОКОНХ:	84400
ИНН:	203674293
Аудитор:	Сайдашева Я.Ф. Квалификационный сертификат аудитора № 05084 от 23.02.2013 г.
Основание для проверки:	решение Наблюдательного Совета **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** назначившего аудиторскую организацию ООО «HLB TASHKENT» аудитором **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** и договор № 116 от 30.11 2017 года.
Дата выдачи :	19 февраля 2018г.

1.2. Информация о клиенте

Фирменное (полное) наименование в соответствии с учредительными документами:	**АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»**
Краткое наименование в соответствии с учредительными документами:	**АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»**
Сведения о государственной регистрации	Решение Управления Госкомимущества № 233-пп-р от 17.06. 1998г. Устав зарегистрирован Решением Хокима Яккасарайского района г. Ташкента № 1420 от 20.10.1998г.
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Ш.Руставели,8
Почтовый адрес:	г. Ташкент, ул. Ш.Руставели,8
Электронный адрес:	
Телефон/факс:	2560421
Расчетный счет:	20 210008001316090001
Банк:	ТГФ АКБ «Капиталбанк»
Код банка:	05120
Валютный счет:	20210840600131609001
Код банка:	05120
Руководитель: Генеральный директор:	Гуляев Р.А.
Главный бухгалтер:	Нарзуллаев Ш.А.
ГНИ	Яккасарайского р-н
ИНН (СТИР / STIR):	200625213
Коды государственной статистической классификации:	
ОКОНХ (ХХТУТ / XXTUT)	95120
ОКПО (КТУТ / KTUT)	05943272
КФС (МШТ / MSh)	144
СОАТО (МХОБТ / МНОВТ)	1426287

АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi» является головным научно-исследовательским центром хлопкоочистительной промышленности республики, функционирующим в структуре «Узпахтасаноат».

АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчётные и валютные банковские счета,

АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчётные и валютные банковские счета, печать и угловой штамп со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi» отвечает по своим обязательствам, принадлежащим ему имуществом, на которое по действующему законодательству может быть обращено взыскание.

В своей деятельности **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** руководствуется Конституцией РУз, законами РУз, решениями директивных органов, другими нормативными актами.

АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi» действует на принципах хозяйственного расчёта, несёт ответственность за результаты своей хозяйственной деятельности, за выполнение взятых на себя обязательств по договорам, перед бюджетом и трудовым коллективом согласно действующему законодательству.

АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi» образовано в 1998 году в форме открытого акционерного общества в соответствии с Гражданским Кодексом РУз, Законом РУз «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и другими законодательными актами Республики Узбекистан.

Научный центр осуществляет научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы, повышение квалификации специалистов, разработку нормативно-технической и организационно-методической документации, а также реализует другие виды научно-технической деятельности в целях совершенствования технологии первичной переработки хлопка и обеспечения развития хлопкоочистительной промышленности.

Предметом деятельности **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** является:

- научное обеспечение хлопкоперерабатывающих и обслуживающих предприятий и организаций, внедрение научных достижений в промышленность,
- определение основных направлений научно-технического прогресса хлопкоочистительной промышленности и т.д.

Акционерное общество, созданное на базе государственного предприятия, является полным правопреемником всего имущества, денежных средств и других финансовых ресурсов.

Последняя перерегистрация устава осуществлена 24.08.2010г. Размер уставного фонда определен в сумме 606 984 000 сум . (400 000 дол. США по курсу ЦБ на 12.10.2009г. - 1500,2 сум.). Количество акций – 1213968шт. , номинальной стоимостью 500 сум.

АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi» является юридическим лицом, самостоятельно учитывает результаты своей деятельности, ведет бухгалтерский учет, статистическую отчетность, составляет бухгалтерский баланс с последующей сдачей в налоговую инспекцию.

На аудиторскую проверку предъявлены следующие документы:

- Учредительные документы,
- Кассовая книга, расходные и приходные денежные документы,
- Ведомости начисления заработной платы,
- Первичные документы : банковские, накладные, счета-фактуры, договора ,
- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета,
- Приказы и другие распорядительные документы.

1.3. Методология аудиторской проверки.

Аудиторский отчет по проверке финансовой отчётности **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** за период с 1 января по 31 декабря 2017 года предназначен для собственников и руководства **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** . Содержит в себе информацию, полученную в результате проведения аудиторской проверки, являющейся основанием для составления аудиторского заключения.

В соответствии со статьёй 10 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» аудиторская проверка **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** имеет обязательный характер.

Целью проведения аудиторской проверки является: выражение нашего мнения по финансовой и иной связанной с ней отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2017 года. Мнение аудитора по представленной финансовой и иной, связанной с ней отчетности, формируется в виде письменного аудиторского заключения в соответствии с НСАД № 70 по результатам аудиторской проверки. Аудитор несет ответственность только за выражение своего мнения по предоставленной руководством **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** финансовой и иной отчетности, ответственность за предоставленную отчетность и её содержание несет руководство **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** .

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться экономическим субъектом и заинтересованными пользователями аудиторского заключения, как гарантия **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** о том, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчётность, не существует.

Проверка проведена с ведома руководителя Гуляев Р.А. и с участием главного бухгалтера Нарзуллаева Ш.А. в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», национальными стандартами бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности и внутренними стандартами аудита ООО АО «HLB TASHKENT». Данные стандарты требуют, чтобы проверка планировалась и проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений.

Проверка начата 20 января 2018 года и закончена 19 февраля 2018 года.

Процесс аудита включает в себя сбор аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения аудиторских процедур и тестов систем внутреннего контроля. Предоставленная аудитору руководством **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** финансовая и иная, связанная с ней отчетность, тестируется на выборочной основе, при этом аудитор несёт ответственность в пределах аудиторского риска, определенного в соответствии с внутренними стандартами ООО «HLB TASHKENT». В связи с тем, что 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 **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** определяется по специальной таблице в зависимости от группы показателей представленной ниже в разделе «Расчет уровня существенности по финансовой отчётности». При этом аудитор планировал и проводил аудиторскую проверку таким образом, чтобы она представляла разумную основу для выражения мнения аудитора.

Результаты проверки основаны на рассмотрении представленных финансовой отчётности и первичных документов, процедурах анализа и сопоставления учетных данных и тестирования с целью выявления существенности расхождений для подтверждения достоверности финансовой отчетности.

Аудит также включает оценивание используемых принципов бухгалтерского учёта и значимых оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчётности

В соответствии с НСА 70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение» в данном отчете раскрываются:

- результаты проверки состояния внутреннего контроля;
- результаты проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- результаты проверки соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- результаты проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других

обязательных платежей;

- результаты проверки сохранности активов.

Аудитору предоставлена учётно-отчётная документация за период с 1 января по 31 декабря 2017 года, бухгалтерские отчёты и приложения к ним, отчеты и расчеты взносов и платежей в государственный бюджет, журнальные ордера, документы и выписки банка. Ответственность за подготовку и достоверность содержания этих отчетов несет руководство **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»**. Подлинность и правильность полученных первичных документов не проверялась и не оспаривалась.

Документы, поступившие после проверки или по каким-то соображениям не представлены аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

В обязанности аудитора входит представление заключения о достоверности этих отчетов на основе произведенной аудиторской проверки в соответствии с законом РУз "Об аудиторской деятельности".

Ввиду большого объёма подлежащих обследованию документов, при аудите применялся комбинированный отбор для конкретных разделов бухгалтерской документации. Для обоснования выводов аудитом использовался ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учётной информации, состояния внутреннего контроля. Мнение аудитора по определённым вопросам составлено на основе выборочных данных. Аудиторская проверка проводилась методами опроса персонала, выборочной, а по наиболее важным позициям сплошной документальной проверки, анализа информации, представленной руководством **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»**. По результатам осуществлённых аудиторских процедур аудитом получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчётности **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»**. Информация, содержащаяся в настоящем аудиторском отчете, является конфиденциальной и не подлежит разглашению со стороны аудиторской фирмы.

2. Аналитическая часть.

2.1. Результаты аудита состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчётности нами рассмотрено состояние системы внутреннего контроля (СВК) **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»**. Ответственность за организацию и состояние СВК несёт администрация Исполнительный орган **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** .

Мы рассмотрели состояние СВК исключительно для того, чтобы определить аудиторские риски и объём работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерского учёта и отчётности. Проведённая в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки СВК с целью выявления всех возможных недостатков.

Проверка системы внутреннего контроля проводилась в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 30.08.1996 г. № 279-I «О бухгалтерском учете», Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению» (утвержден Приказом министра финансов от 09.09.2002 г. № 103, зарегистрированным МЮ 23.10.2002 г. № 1181), «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утверждено Приказом министра финансов 23.12.2003 г. № 131, зарегистрированным МЮ 14.01.2004 г. № 1297), НСАД № 12 «Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки» и другими нормативными документами.

Эффективность системы внутреннего контроля оценивалась с точки зрения достижения основных её целей, которыми являются обеспечение приемлемого уровня полноты и точности информации, сохранение активов и целевое использование средств.

Определение: Система внутреннего контроля **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** в

соответствии с пунктом 18 НСАД № 12 включает в себя систему бухгалтерского учета, контрольную среду и отдельные средства контроля. Контрольная среда представляет собой осведомленность и практические действия руководства **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** по управлению и контролю над совершением хозяйственных операций.

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля аудиторы проанализировали и оценили контрольную среду, которая включает в себя:

- стиль и основные принципы управления;
- организационную структуру **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** ;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета, состав и содержание внутренней отчетности, основы подготовки внутренней отчетности;
- внутреннюю нормативную документацию, соответствие ее нормативно правовым актам Республики Узбекистан, соблюдение внутренних норм и правил в целом и ответственными лицами;
- политику в области ценообразования.

В целях оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля аудиторами была также проанализирована и оценена действующая в **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** система бухгалтерского учета, как основы для подготовки отчетности для внешних пользователей.

Аудиторы провели анализ и оценку действий администрации, направленных на минимизацию хозяйственных рисков, в том числе рисков, связанных с сохранностью активов и рисков неплатежей.

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 лимита ответственности руководителей различных уровней, принимающих решения по распоряжению ресурсами;
- Наличие внутренней распорядительной документации, регламентирующей документооборот;
- Наличие технических средств контроля,
- Эффективность контроля над компьютерными операциями.

Система внутреннего контроля, действующая на предприятии, предусматривает все перечисленные выше ключевые объекты контроля.

Дополнительные факторы, усиливающие систему внутреннего контроля:

- Наличие внутриведомственной и внешней охраны:

Ниже приведён обзор результатов проверки состояния контрольной среды.

Результаты проверки состояния контрольной среды.

Элементы контрольной среды	Документирование	Пояснение	Результат проверки
Организационная, складская и производственная структура	Подробно документирована	Правильно составлена и приведена в соответствие с действующими нормативно-правовыми актами РУз	Адекватна и соответствует масштабу деятельности АО,
Управленческая структура	Документирована и подробно описана	Установлены полномочия и зоны ответственности каждого из должностных лиц	Адекватна и соответствует масштабу деятельности АО

Элементы контрольной среды	Документирование	Пояснение	Результат проверки
Ответственность менеджмента и материально-ответственных лиц	Имеются Положения о подразделениях, отделах, должностные инструкции, договоры о полной материальной ответственности. Документирована система поощрений и взысканий.	Установлены права, обязанности и ответственность каждого должностного лица.	Адекватна и соответствует масштабу деятельности АО
Осуществляемая кадровая политика	Документирована	Действует система найма и увольнения, подбор кадров осуществляется через штатную кадровую службу. Существует система допуска.	Адекватна и соответствует масштабу деятельности АО
Осуществляемая кадровая политика	Документирована	Действует система найма и увольнения, подбор кадров осуществляется дирекцией АО.	Адекватна и соответствует масштабу деятельности АО
Контроль над производственными процессами	Документирован	Имеются инструкции, установлены нормы и нормативы расхода материалов, существует система лимитов. Составляются и проверяются производственные отчеты.	Адекватен и соответствует масштабу деятельности АО
Подготовка отчетности для внешних пользователей	Документирована	Отчеты для внешних пользователей подготавливаются бухгалтерией.	Адекватна и соответствует масштабу деятельности АО.
Компьютерная обработка данных		АО не сформировал полностью систему компьютерной обработки данных, обработка данных разделов бухгалтерского учета осуществляется компьютерной программой «Гроссбух», установленной в 1994г.	Программа устаревшая и не соответствует масштабу деятельности АО,

Вывод. Система внутреннего контроля **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** в достаточной мере эффективна.

Структура предприятия. В **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** имеется Наблюдательный совет, состоящий из 5 членов. Председатель наблюдательного совета – Собиров И.

Главным исполнительным органом акционерного общества является правление во главе с генеральным директором. Генеральный директор – Гуляев Р.А. В подчинении у генерального

директора имеется зам. директора по науке, зам. директора по производству, планово-экономический отдел, отдел бухгалтерского учета и финансирования, отдел кадров .
За проверяемый период распорядителями кредитов являлись: с правом первой подписи руководитель Гуляев Р.А. и с правом второй подписи Нарзуллаев Ш.А.
Наличие службы бухгалтерского учета. Основная ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
Главный бухгалтер **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** Нарзуллаев Ш.А. работает на постоянной контрактной основе. Должностные инструкции для работников имеются.
Организационная структура: В штате бухгалтерии 5 человека: главный бухгалтер, зам.гл. бухгалтера, расчётный , материальный бухгалтер и кассир.
Краткое описание основных принципов организации бухгалтерского учета АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi». Ежемесячно бухгалтерия представляет в ГНИ расчёты по налогам и отчислениям во внебюджетные целевые фонды. Ежеквартально и по результатам года бухгалтерия разрабатывает финансовую отчётность с расшифровками статей, расчётами и пояснениями. Подготовка финансовой отчетности для внешних пользователей производится бухгалтерией. Бухгалтерский учет в части подготовки отчетности для внешних пользователей автоматизирован. Финансовая отчетность формируется в виде бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении основных средств, отчета о денежных потоках, отчета о собственном капитале. Для целей составления финансовой отчетности отделы представляют также первичные документы, материальные и иные внутренние отчеты. Указанная отчетность формируется персоналом отделов. Учет товарно-материальных запасов, долгосрочных активов, расчетов по труду и заработной плате, включая удержания, начисления платежей во внебюджетные фонды, связанных с оплатой труда производятся также бухгалтерией . Учёт внутреннего перемещения активов, взаимного оказания услуг между контрагентами и **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** осуществляется на основании первичных документов. Бухгалтерией самостоятельно ведётся учет доходов и расходов по выбытию основных средств, учет затрат по гарантийному ремонту, учет доходов, получаемых в результате краткосрочных займов, прочих операционных доходов. Учет поступлений от уставной деятельности, учет денежных средств, финансовых инвестиций, расчет налогов и обязательных платежей, не связанных с выплатами персоналу, расчеты по выданным авансам на командировочные расходы, расчеты с дебиторами - кредиторами (включая расчеты с поставщиками) производятся также бухгалтерией .
Работа бухгалтерии организована с применением бухгалтерской программы «Гроссбух».
Учётная политика. Согласно НСБУ № 1 «Учётная политика и финансовая отчётность» вновь созданный хозяйствующий субъект оформляет избранную им учетную политику до первой публикации финансовой отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Избранная субъектом учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).
На каждом хозяйствующем субъекте должна формироваться учетная политика на основе Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета Республики Узбекистан для того, чтобы финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта, представляемые в финансовой отчетности за разные годы, были сопоставимыми.
Под учетной политикой понимается совокупность способов принимаемых руководителем хозяйствующего субъекта для ведения бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основаниями.
К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы и группировки оценки фактов хозяйственной деятельности, приемы организации документооборота, инвентаризация, способы применения счетов бухгалтерского учета, систем учетных регистров, обработка информации и иные соответствующие способы, приемы и методы.

На предприятии имеется разработанная и утвержденная учётная политика предприятия, соответствующая закону «О бухгалтерском учете» и НСБУ № 1. Она включает специально разработанный для **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** план счетов на базе НСБУ №21.

Однако с учётом изменений в экономическом законодательстве Республики Узбекистан рекомендуется разработать новую редакцию учётной политики с приложением рабочего плана счетов и типовых корреспонденций счетов по видам деятельности и типам хозяйственных операций предприятия.

Анализ соблюдения принципов бухгалтерского учета, установленных НСБУ №1 и статьёй 6 Закона «О бухгалтерском учете», показал, что принципы начисления, метода двойной записи, непрерывности, денежной оценки, достоверности, осторожности, преобладания содержания над формой, сопоставимости, нейтральности, фактической оценки активов и обязательств, соответствия доходов и расходов отчётного периода, понятности, значимости, существенности, правдивого и беспристрастного представления, завершённости, последовательности, своевременности, оффсеттинга (взаимозачёта статей) и объективности отражены в учётной политике и соблюдаются бухгалтерией **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi».**

Система внутрихозяйственного контроля, разработанная в Учётной политике, закреплена соответствующими приказами и распоряжениями с определением круга лиц, имеющих право подписи на отпуск и получение ТМЦ и денежных средств. Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка соответствия бухгалтерского учета плану счетов показала, что бухгалтерией предприятия применяется план счетов по НСБУ № 21 с учетом специфики данного предприятия, но не все бухгалтерские проводки осуществляются согласно установленных в Республике требований и рекомендаций по применению плана счетов.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию предприятия, обрабатываются своевременно и заносятся в накопительные регистры бухгалтерского учета с последующим обобщением в журналах-ордерах установленной формы. По счетам бухгалтерского учета основных средств, оборудования, сырья и материалов, хозяйственного инвентаря и принадлежностей, расчетов с поставщиками, покупателями, работниками предприятия и др. организован учет по объектам аналитического учета, при этом по счетам учета товарно-материальных ценностей организован также и количественный учет. Отчеты материально ответственных лиц представляются в бухгалтерию предприятия в сроки установленные для их сдачи по форме утвержденной нормативными актами. По итогам каждого месяца данные бухгалтерского учета за отчетный период, обобщенные в журналах-ордерах, вносятся в Главную книгу предприятия установленного образца.

Главная книга заполнена помесячно по утвержденной МФ РУз типовой форме Ж-14.

Имеется утверждённый общим собранием акционеров бизнес-план на 2017 год.

На предприятии ведётся регистрация в реестрах поступивших и выставленных счетов-фактур в соответствии со статьёй 222 Налогового Кодекса.

Книга регистрации доверенностей имеется. Доверенности на получение товарно-материальных ценностей оформляются по форме согласно приложению № 1 к «Положению о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» (утверждено Приказом министра финансов от 07.05.2003 г. за № 62, зарегистрированным МЮ 27.05.2003 г. за № 1245) с учетом выданных доверенностей в корешке Книжки доверенностей.

Система найма персонала. С управленческим и прочим персоналом заключаются трудовые договора; созданы и действуют Правила внутреннего трудового распорядка, нормативные документы по охране труда. Положения по оплате труда.

Между администрацией и трудовым коллективом заключен Коллективный договор.

Контроль над лицами, ответственными за сохранность активов. В целях обеспечения сохранности активов в **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** заключаются договора о полной

материальной ответственности с материально-ответственными лицами. В договорах указываются паспортные данные работника, должность, выполняемая работа и срок действия договора.

Вывод: Система найма персонала соответствует в существенной мере законодательству РУз. и адекватна масштабам **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** . Система найма персонала, ответственного за сохранность активов и контроля над ним верна и соответствует действующему законодательству.

В организационной структуре предприятия действует схема подчиненности и поддержания функций внутреннего контроля.

Порядок оформления договоров и расчетных документов на реализацию, отпуск приобретение активов. Ответственность за контроль над заключением договоров с покупателями и контроль над их исполнением возложена на директора.

Ответственность за оформление договоров с покупателями возложена на юристов. В соответствии со статьёй 21 Закона РУз от 29.08.1998 г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» все договора проходят юридическую экспертизу и визируются юристом.

Вывод: В целом контроль над оформлением и исполнением договоров на реализацию товаров и приобретением активов адекватен и соответствуют масштабам **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** .

Документация, связанная с финансово-хозяйственной деятельностью регистрируется и хранится должным образом. Действует система санкционирования доступа к документации. Однако не разработан и не утверждён руководителем в соответствии с «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утверждено Приказом министра финансов 23.12.2003 г. № 131, зарегистрированным МЮ 14.01.2004 г. № 1297) график документооборота, регламентирующий представление в бухгалтерию первичных документов, материальных отчётов и другой документации.

Наличие утвержденных норм. К внутренним нормативным документам (помимо нормативных документов по оплате труда) относятся документы, устанавливающие нормы расхода ресурсов (ГСМ, расходные материалы, канцтовары).

Вывод: Наличие документации, устанавливающей нормы расходов, позволяет адекватно оценить правомерность применения нормативов, обеспечить контроль по списанию товарно-материальных запасов.

Ценообразование. Порядок определения цены соответствует «Положению по составу затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)», утвержденному ПКМ №54 от 5.02.1999 г. Для реализации других услуг используются договорные цены.

В ходе проведенного обследования не выявлено существенных нарушений системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Таким образом, следует признать, что система бухгалтерского учета и внутреннего контроля удовлетворяет масштабам и характеру деятельности предприятия.

2.2. Результаты аудита состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности

2.2.1. Результаты аудиторской проверки за предыдущий отчётный год

Согласно договору № 89 от 30.11. 2016 года, заключенному с аудиторской организацией **ООО «HLB TASHKENT»** была проведена аудиторская проверка финансовой отчётности **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** за 2016 год. По результатам проверки дано положительное заключение. Согласно аудиторскому заключению финансовая отчётность **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** достоверно отражает его финансовое положение и **АО «Paxtasanoat Ilmiy Markazi»** осуществляло финансовые и хозяйственные операции в соответствии с требованиями Законодательства Республики Узбекистан, следовательно, сальдо бухгалтерских счетов на начало 2017 года (за исключением переоцененных, в соответствии с действующим законодательством статей) подтверждены предыдущим аудитором.

2.2.2. Предварительный анализ финансовой отчётности.

Бухгалтерский учёт является основой для подготовки и представления финансовой отчётности, поэтому при подготовке финансовой отчётности хозяйствующие субъекты должны руководствоваться базовыми принципами, изложенными в Законе Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Национальных стандартах бухгалтерского учета Республики Узбекистан, «Положении о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» и других нормативно-правовых актах, имеющих отношение к подготовке и представлению финансовой отчётности.

Предварительный анализ финансовой отчётности проведён в соответствии с Приказом министра финансов от 27.12.2002 г. N 140 «Об утверждении форм финансовой отчетности и Правил по их заполнению» (зарегистрирован МЮ 28.01.2003 г. № 1209) и «Правилами по заполнению форм финансовой отчетности» (Приложение № 7 к Приказу министра финансов от 27.12.2002 г. № 140), НСБУ № 1, 3, 14, 15 и другими нормативными документами.

Аудитору была представлена для выражения мнения нижеследующая финансовая отчётность:

бухгалтерский баланс за 2017 года,
отчёт о финансовых результатах за 2017 год,
справка о дебиторской и кредиторской задолженностях на 1 января 2018 года,
пояснительная записка.

Анализ финансовой отчётности по правильности заполнения показал, что в основном отчёты форм 1, 2, 4 и 5 заполнены в соответствии с «Правилами по заполнению форм финансовой отчетности».

К годовому отчету приложена пояснительная записка, но не с полным раскрытием особенностей учёта на предприятии и результатов хозяйственной деятельности в соответствии с НСБУ.

В соответствии с НСБУ № 1 "Учетная политика и финансовая отчетность" в пояснительной записке к финансовым отчетам хозяйствующие субъекты должны представить информацию о выбранной и применяемой основе составления финансовых отчетов и учетной политике хозяйствующего субъекта, раскрыть информацию, требуемую НСБУ, которая не была представлена нигде в финансовых отчетах, представить дополнительную аналитическую информацию, которая не представлена в финансовых отчетах, но необходимую для точного и правдивого представления финансовой отчетности. Информация в пояснениях должна быть представлена со ссылкой на соответствующую статью, представленную в финансовой отчетности.

В таблице 1 приведён анализ данных финансовой отчётности по взаимосвязи между данными разных форм отчётности для проверки их соответствия. Здесь не рассматривается правильность сальдо счетов и оборотов по счетам, использованным в отчётности.

Таблица 1

Взаимоувязка отчётных данных.
На начало года

	Показатель	Источник	Сумма	Источник	Сумма	Откл.
1.	Ост. стоимость ОС	ф.1 стр.012	1706170	ф.1 стр.010-011	1706170	
2.	Перв. стоимость ОС	ф.1 стр.010	2842529		2842529	
3.	Износ ОС	ф.1 стр.011	1136359		1136359	
4.	Ост. стоимость ОС	ф.1 стр.012	1706170		1706170	
5.	Ост. стоимость НМА	ф.1 стр.022		ф.1 стр.020-021		
6.	Сальдо ден.средств	ф.1 стр.320	25053	ф.4 стр.230	25053	
7.	Сальдо вал.средств	ф.1 стр.350	10082552	ф.4 стр.250	10082552	
8.	Всего активов	ф.1 стр.400		ф.1 стр.130+390		