IAPA INTERNATIONAL
Global Support Local Knowledge

NAZORAT-AUDIT
AUDITING COMPANY

«ПИСКЕНТ ПАХТА ТОЗАЛАШ» АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТИНИНГ АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТИНИНГ

2017 йил якуни бўйича тузилган молиявий хисоботига
Ижобий фикр билдирилган

АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ

Акциядорлик компанияси таъсисчилари ва раҳбариятига

Аудиторлик ташкилоти тўғрисида маълумот

Масъулияти чекланган жамият шаклидаги «NAZORAT-AUDIT» аудиторлик ташкилоти.

Ўзбекистон Республикаси. Ташкент шахри, Тошкент шаҳри. Госпитал дахаси 11/2
телефон: +99895 1447455, тел/факс: +99871 1502301
email: info@nazorat.uz, web: www.nazorat.uz
Юридик шахсни давлат рўйхатидан ўтказиш тўғрсида гувохнома - № 545. 11/12.2007 йилда Узбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан рўйхатдан ўтказилган.
Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан "Барча хўжалик юритувчи субъектларда аудиторлик текшириуви"ни ўтказиш бўйича аудиторлик фаолиятини амалган оширишга рухсат берувчи Лицензия - Серия АФ № 00067 28/.7. 2008 йилда берилган.
Хисоб рақами: 20 208 000 604 007 713 001, «Davr-bank» ХЁАТБ Чилонзор филиали, МФО 01046, СТИР: 202884570, ХХТУТ 84400.
Аудиторлик ташкилоти директори: Назаров Баходир Нематович, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2014 йил 26 апрел куни берилган № 05207-сонли «Аудитор малака сертификати» га эга.
Аудитор: Ибрагимов азимхужа Собитхонович, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2017 йил 22 декабр куни берилган № 05539сонли «Аудитор малака сертификати» га эга.

Аудиторлик текшируви утказилган корхона тўғрисида маълумот

«Пискент пахта тозалаш » акциядорлик жамияти

Тошкент вилояти, Пискент тумани, Пискент шахри. Бобур кучаси № 17-уй
Телефон: 0370-57-35-633
Тошкент вилояти, Пискент туман Хокимлиги Ягона Дарча марказида 2016 йил 1 август куни кайта руйхатдан утказилган
Хисоб рақами Х/р 20210000100133198001АТБ «Агробанк», Пискент туман булими, МФО: 00472 СТИР: 200449574 ХХТУТ: 17111.
Жамият бошқаруви раиси: Эсанов Пулат Рахимбердиевич
Молиявий ишлар буйича директори:Бекова Шахло.

Мен, масъулияти чекланган жамият шаклидаги "NAZORAT-AUDIT" аудиторлик ташкилоти аудитори Ибрагимов Азимхужа Собитхонович, (Ўзбекистон Республикаси молия вазирлиги томонидан 22.12.2017 йилда берилган № 05539 сонли «Аудитор малака сертификати» берилган), аудиторлик ташкилоти билан «Piskent paxta tozalash» акциядорлик жамияти ўртасида 05.02.2018 йилда тузилган № 10/11-18-сонли шартномага асосан «Piskent paxta tozalash» акциядорлик жамиятининг 01.01.2017 йилдан 31.12.2017 йилгача бўлган даври учун 15.02.2018 йилда тузилган "Корхона баланси" – форма № 1, "Молиявий натижалар тўғрисидаги хисобот" – форма № 2, "Пул окимлари тўгрисидаги Хисобот" - 4-шакл. "Ўз сармояси тўгрисидаги Хисобот" - 5-шаклларидан иборат молиявий ҳисоботининг ишончлилигини мажбурий аудиторлик текширувидан ўтказдим.

Хўжалик юритувчи субъект раҳбариятининг жавобгарлиги

Хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ молиявий ҳисоботнинг тайёрланиши ва ҳаққонийлиги, ҳамда ички назорат тизими учун жавобгардир.

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги

Аудиторлик ташкилотининг жавобгарлиги ўтказилган аудиторлик текширувига асосан ушбу молиявий ҳисобот юзасидан фикр билдиришдан иборат.

Биз **«Piskent paxta tozalash»** акциядорлик жамиятининг илова қилинган молиявий ҳисоботини аудиторлик текширувидан ўтказдик. Аудиторлик текшируви молиявий ҳисобот ва бошқа молиявий ахборотлар барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини баҳолашдан иборат.

Биз аудиторлик текширувини Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларига мувофиқ ўтказдик. Ушбу стандартлар молиявий ҳисобот жиддий бузиб кўрсатишларга эга эмаслигига етарли даражадаги ишончга эга бўлишни таъминловчи аудиторлик текширувини режалаштиришни ва ўтказишни тақозо этади.

Аудиторлик текшируви аудиторлик далилларини олишга йўналтирилган аудиторлик амалларини ўтказишни ўз ичига олади. Аудиторлик амалларини танлаш бизнинг мулоҳазамизнинг предмети ҳисобланади.

Аудиторлик текшируви давомида олинган аудиторлик далиллари молиявий ҳисобот ишончлилиги тўғрисида фикр билдириш учун етарлича асослар беради деб ҳисоблаймиз.

Ижобий фикр

Бизнинг фикримизча хўжалик юритувчи субъект **«Piskent paxta tozalash»** акциядорлик жамиятининг 2017 йил 31 декабрь ҳолатидаги молиявий ҳисоботи барча муҳимлилик жиҳатлари бўйича унинг молиявий ҳолатини ва молиявий-хўжалик фаолияти натижаларини ҳаққоний акс эттиради ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатлари талабларига мувофиқ келади.

Аудиторлик ташкилоти раҳбари Б.Н.Назаров.

Аудитор: А.С.Ибрагимов

Хулоса тузилган сана: 25.03.2018 йил

Address: 11/2, Gospital Area, Mirabad district, Tashkent city,
tel: +998 95 144 74 55, fax: 8 371 150 23 01, email: info@nazorat.uz, web: www.nazorat.uz STIR: 202884570

I. Кириш кисми

Аудиторлик ташкилоти реквизитлари:

Аудиторлик ташкилотининг тўлиқ номи	МЧЖ «NAZORAT-AUDIT» Аудиторлик ташкилоти
Юридик манзили ва телефон ракамлари	Тошкент шаҳри, Госпитал дахаси 11/2, тел: +99895 1447455, тел/факс: +99871 1502301
Давлат томонидан рўйхатдан ўтган гувоҳнома	Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлигидан 11.12.2007 йилда № 545 сонли гувохномаси билан рўйхатдан ўтказилган.
Аудиторлик фаолияти лицензияси	Узбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 28 июль 2008 йилда берилган барча хужалик юритувчи субъектларда аудиторлик текширувини утказишга рухсат берувчи 00067-сонли Лицензия.
Банк реквизити	Х/р 20 208 000 604 007 713 001, «Davr-bank» ХЁАТБ Чилонзор филиали, МФО 01046
СТИР	202884570
ХХТУТ	84400
Аудиторлик ташкилоти раҳбари,аудитор	Назаров Баходир Нематович, Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2014 йил 26 апрелида берилган № 05207 аудитор малака сертификати эга.
Аудитор	Ибрагимов Азимхужа Собитхонович Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2017 йил 22 декабрида берилган № 05539 аудитор малака сертификати эга.
Аудиторлик текшируви учун асос	05.02.2018 йил №10/11-18 сонли шартнома
Аудиторлик хисобот тузилди	25.03.2018 йил

Аудиторлик текшируви утказилаётган корхонанинг реквизитлари:

Корхона ва ташкилотининг тўлиқ номи	**«Piskent paxta tozalash» акциядорлик жамияти** (кейинги матнларда «жамият» деб юритилади)
Юридик манзили ва телефон ракамлари	Ўзбекистон Ўзбекистон Республикаси, Тошкент вилояти, Пискент тумани, Пискент шахри. Бобур кучаси № 17-уй. Телефон: 0370-57-35-633
Давлат томонидан рўйхатдан ўтган гувоҳнома	Ўзбекистон Республикаси, Тошкент вилояти, Пискент туман Хокимлиги Ягона Дарча марказида 2016 йил 1 август куни кайта руйхатдан утказилган.
Банк реквизити	Х/р 20210000100133198001 АТБ Агробанк Пискент туман булими МФО 00472
СТИР	200449574
ХХТУТ	17111

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

Аудиторлик текшируви 2018 йил 22 март куни бошланиб 2018 йил 25 март куни тугатилди.

Аудиторлик текшируви **«Piskent paxta tozalash» акциядорлик жамияти** бош директори Эсанов Пулат Рахимбердиевич хабардорлигида ва молиявий ишлар буйича директори Бекова Шахло бевосита иштирокида утказилди.

Аудиторлик текшируви Узбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тугрисида»ги конуни, ауди торлик фаолиятининг миллий стандартлари талаблари асосида аудиторлик текширувига такдим этилган бошлангич бухгалтерия хужжатлари ва молиявий хисоботларига таянган холда утказилди.

Аудиторлик текшируви утказишнинг асосий максади **«Piskent paxta tozalash» акциядорлик жамиятин**инг 2017 йил молиявий хисоботи буйича аудиторлик ташкилотини фикрини ифодалашдан иборат.

Аудиторлик текширувидан ўтказиладиган молиявий хисоботларнинг тайёрланиши ва хакконийлиги учун корхона рахбарияти жавобгар хисобланади. Биз текширилган молиявий хисоботлар бўйича ўз хулосамизнинг тугрилиги учун жавоб берамиз.

Аудиторлик хисоботи буйича аникланган маълумотлар махфий хисобланиб аудиторлик ташкилоти томонидан буюртмачининг рухсатисиз ошкор этилмайди.

Т А Х Л И Л И Й К И С М.

Жамиятнинг хукукий асослари, тузилиши ва иш фаолияти.

Аудиторлик текшируви Узбекистон Республикасининг янги тахрирдаги «Аудиторлик фаолияти тугрисида» ги конуни ва Аудиторлик фаолияти Миллий андозалари асосида текширувга такдим этилган молиявий хисоботлар,бухгалтерия дафтарлари ва бошлангич хужжатларга таянган холда утказилди.

«Пискент пахта тозалаш заводи» очик акциядорлик жамияти Узбекистон Республикаси Давлат мулки кумитаси Тошкент вилояти худудий бошкармасининг 1994 йил 7 декабр кунги № 928-О-сонли буйругига ва 1994 йил 12 декабрдаги № 2796-сонли мулкий хукукни тасдикловчи муваккат давлат ордерига биноан давлат корхонасининг мулк шакли узгартириш йули билан таъсис этилган.

Аудиторлик текшируви кунигача жамият низомига киритилган узгартиришлар хисобга олиниб жамият низоми кайта-кайта руйхатдан утказиб келинган.

Охирги марта жамият Низоми акциядорларнинг 2016 йил 28 июн кунги умумий йигилиш карори билан тасдикланиб Пискент туман Хокимлиги Ягона Дарча марказида 2016 йил 1 август куни кайта руйхатдан утказилган. Жамият номи **«Piskent paxta tozalash»** акциядорлик жамиятига айлантирилган.

Жамиятни низом жамгармаси 778028,5 минг сумм килиб белгиланган. Номинал киймати 374 сумлик 2078659 дона оддий ва 1631-дона имтиёзли акциялардан иборат.

Марказий депозитарийни 2016 йил 24 июл холатига шакллантирилган акциядорларнинг реестрига асосан жамият акциялари акциядорлар уртасида куйидагича таксимланган:

1. «Тошкентпахтасаноат» ХАБ улуши:	752613290 сум-	2012335 дона оддий акция -	96,73%
2.«Сув хаёт манбаи» улуши:	534820 сум-	1430 дона оддий акция-	0,07%
3. Жисмоний шахслар улуши-	24270356 сум-	64894-дона оддий акция -3 ,12%	
4. Жисмоний шахслар улуши-	609994 сум-	1631 дона имтиёзли акция-	0,08%
Жами:	**778028460 сум-**	**20820290 дона акция,**	**100,0%**

Жамият мустакил хукукий шахс сифатида думалок мухр, туртбурчак гамга. мустакил баланс, хукукий манзилгох, банкда хисоб ракамига эга. Пискент туман Давлат

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

солик инспекциясида солик туловчи хукукий шахс сифатида руйхатдан утган ва 200449574 сонли идентификация хос раками берилган.

Хукукий манзилгохи: Ўзбекистон Республикаси, Тошкент вилояти, Пискент тумани, Пискент шахри. Бобур кучаси № 17-уй.

Телефон: 0370-57-35-633

ИАТ Агробанкнинг Пискент туман булимида хисоб раками очилган:

Хисоб раками : 20210000100133198001

Бундан ташкари бир катор максадли транш маблаглари учун махсус ракамлар очилган.

МФО: 00472

Чет мамлакатлар ва хамдустлик Давлатларида валюта хисоб ракамларига эга эмас. шунингдек Республика худудида Ташки иктисодий миллий банки ва бошка банкларда валюта ва махсус хисоб ракамлари очилмаган.

Жамият Низомига асосан куйидаги фаолият турлари билан шугулланиши белгиланган: :

- Пахтани кабул килиш, кайта ишлаш пахта махсулотларини сотиш;
- Уруглик чигит тайёрлаш ва сотиш;
- Халк истеъмол моллари ишлаб чикариш ва сотиш;
- Бичув-тикув, кулолчилик цехларини очиш, ишлаб чикарилган махсулотларни сотиш;
- Чорвачилик фаолияти билан шугулланиш, чорвачилик махсулотларини кайта ишлаш ва сотиш;
- Чакана ва улгуржи савдо билан шугулланиш;
- Ахолига пуллик транспорт хизматини курсатиш;
- Ахолига маиший хизмат курсатиш;
- Ахолига умумий овкатланиш хизматини ташкил килиш.

Текшириш даврида жамият Низомда курсатилган фаолият турлари доирасида шугулланганлиги аникланди.

Текшириш даврида жамият бош директори вазифасида молиявий хужжатларга биринчи имзо куйиш ваколати билан Эсанов Пулат Рахимбердиевич ишлаган. Молиявий ишлар директори вазифасида молиявий хужжатларга иккинчи имзо куйиш ваколати билан 2017 йил 11 августгача Рахимов Ахмад Шукуралиевич ишлаган. 2017 йил 11 августдан бошлаб Бекова Шахло ишлаб келмокда.

Тахлилий кисм.

Ички назорат тизими фаолиятини текшириш натижаси.

Хар бир корхона ички назорат тизими уз ичига олган корхона рахбарияти томонидан кабул килинган ва корхонанинг, тартибга солинган, самарали хужалик фаолиятинини таъминловчи ташкилий характерга эга тадбирлар, методикаларидан иборат.

Корхона ички назорат тизими корхонада куйидаги талабларни бажариб борилишини таъминлаш учун белгиланган:

-Узбекистон Республикасида амалда булган конунлар ва меёрий талабларни бажариб борилиши;

-Бухгалтерия хисобини олиб борилишини аниклилиги ва тулалиги;

-Бухгалтерия хисобини олиб борилишида хатоликларга йул куймаслик;

-Буйруклар, фармойишларни бажарииши;

-Активларнинг тулик сакланишини таъминлаш;

Ички назорат тизими уз ичига куйидагиларни олади:

-Бухгалтерия хисобини олиб бориш тизими;

-Назорат мухити:

-Назорат тизимини алохида воситалари:

Бухгалтерия хисобини олиб бориш тизими –бу бошлангич хужжатлар асосида корхона мулки ва мажбуриятларини узлуксиз равишда акс эттириб борилиши методлар мажмуаси;

Назорат мухити - бу корхона рахабрияти томонидан ички назорат тизимини жорий килиш, куллаб кувватлаш ва ривожлантиришга каратилган харакатлари, муносабати мажмуаси;

Ички назорат воситалари –бу корхона рахбарияти томонидан корхона булимларида, участкаларида уларни самарали бошкариш максадида жорий килинган, урнатилган ички назорат тизимининг таркиби кисмлари;

Корхона ички назорат тизими фаолиятига бахо бериш максадида, белгиланган аудиторлик процедураларга мувофик холда куйидаги тадбирлар утказилди:

-Корхона урта погонадаги менежерлари, ишчилари билан мулокот утказилди.

-Корхона рахбари билан мулокот утказилди:

-Хужжатлар билан танишиш утказилди:

Утказилган тадбирлар натижасида корхона томонидан амалга оширилган хужалик операциялари бошлангич бухгалтерия хужжатлари билан тасдикланганлиги ифода этилди.

Корхона бухгалтерия хисобини юритиш мемориал ордер шаклида йулга куйилган.

2017 йил учун корхонада ички хисоб сиёсати ишлаб чикилган.

Корхонада бухгалтерия хисобини юритиш учун бош китоб юритилган.

Ойлик маошини хисоблаш белгиланган тартибда мехнат хаки хисоблаш китоблари очилган холда амалга оширилган, дебитор ва кредиторлар хисобини олиб бориш учун китоблар очилган ва юритилган.

Корхона томонидан хар чоракда белгиланган тартибда ва муддатларда баланс хисоботи Ф №1 (иловалари билан) ва молиявий натижалар тугрисидаги хисобот Ф №2, дебиторлик ва кредиторлик карзлар хисоби тугрисидаги маълумот Ф №2А тузиб фойдаланувчиларга такдим этиб келинган.

2017 йил давомида товар моддий кийматликлар моддий жавобгар шахсларга берилган ишончномалар асосида кирим килиб келинган..

Берилган ишончномалар ишлтилиши ва бекор килинганлиги буйича китобда белгилар куйиб борилган.

Барча моддий жавобгар шахслар билан тулик моддий жавобгарлик тугрисида шартномалар тузилган.

Моддий жавобгар шахслар хисоботлари хар ойда бухгалтерияга такдим этилган.

Корхона ходимларининг мансаб вазифаси йурикномалари ишлаб чикилган ва тасдикланган.

Йил давомида инвентаризация утказиш, асосий воситалар ва ТМБларини хисобдан чикариш, олиш-топшириш жараёнларида катнашиш учун комиссия гурухлари тузилган ва фаолият курсатган.

Ходимларни ишга кабул килиш мехнат шартномалари асосида амалга оширилган.

Рахбарият ва мехнат жамоаси уртасида жамоа шартномаси тузилган.

Жамиятда буйруклар корхона рахбари томонидан чикарилган ва у томонидан имзоланган.

Бухгалтерия хисобининг ташкил килиниши ва юритилиши холати.

Узбекистон Республикасининг 1 сонли Бухгалтерия хисоби миллий стандарти «Хисоб сиёсати ва молиявий хисобот» нинг 50-бандида жамият уз хисоб сиёсатини ишлаб чикиши ва тасдиклаши лозимлиги белгилаб куйилган.

Хисоб сиёсати бухгалтерия хисобининг усул ва услублари руйхати сифатида амалиёт ишларида бошкарув максадлари учун ва жамият билан солик органлари уртасидаги низоли масалаларни хал килиш чогидаги бухгалтерия хисоботларининг тугрилигини конун

асосида асослаб берувчи хужжат хисобланади. Жамиятда 2017 йил учун хисоб сиёсати ишлаб чикилган. Узбекистон Республикасининг «Бухгалтерия хисоби тугрисида» ги конуни ,Узбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил 9 сентябрдаги 103-сон карори билан янги тахрирда тасдикланган «Хужалик юрутувчи субъектларнинг молиявий-хужалик фаолияти бухгалтерия хисоби янги счетлар режаси ва уни куллаш буйича йурикнома»га биноан бухгалтерия хисобини янги счетлар режасига асосан кисман бухгалтерия дастурларидан фойдаланилган холда юритилган. Бухгалтерия хисобини юритишда айрим камчиликларга йул куйилган. Жумладан:

- 2017 йил 21 октябр кунги №1104 счет фактура билан Жума пахта тозалаш АЖ-дан асосий воситалар таркибига киритиладиган умумий киймати 127937760 сумлик установка делитрования харид килинган. Счет фактура буйича 106614800 суми соф киймати ва 21322960 суми ККС суммасини ташкил этган. Бухгалтерия томонидан 106614800 сумини № 0710 «Урнатиладиган асбоб-ускуналар» счетига кирим килиб 21322960 сум ККСни ажратиб ККС хисоботи учун кабул килинган. Аслида асосий воситалар таркибига кирадиган ускуналар кийматига счет фактурада курсатилган ККС суммасини кушган холда кирим килиш лозим эди.

Асосий воситалар хисоби аудити

Жамиятда асосий воситалар № 21 БХМсга асосан бошлангич киймати №0120-0190 счетларда, жамгарилган эскириши № 0220-0290 счетларда, кайта бахолаш нижаси № 8510 счетда хисобга олиб борилган. Асосий воситалар кирими, кайта бахолаш натижаси, сотилган асосий воситалар буйича тегишли бухгалтерия утказмалари тузиб бош дафтарда кайд этилган. Асосий воситалар аналитик хисоби юритилган. Асосий воситаларга тугри чйзик усулида эскириш хисоблаб келинган.

2018 йил 1 январ холатига тузилган балансда асосий воситалар колдиги куйидагича булган:

(Минг сум хисобида)

Мазмуни	Бошлангич киймати	Жамгарилган эскириши	Колдик киймати
Бино, иншоат ва узатиш ускуналари	2 598 271	1 570 385	1 027 886
Машина ва жихозлар	5 265 102	2 583 390	2 681 712
Мебел ва офис жихозлари	66 296	20 372	45 924
Транспорт воситалари	893 871	862 679	31 192
Бошка асосий воситалар	256 795	14 923	241 872
Жами	**9 080 335**	**5 051 749**	**4 028 586**

Номоддий активлар хисоби аудити

Бухгалтерия хисоби маълумотларига кура 2017 йил 1 январ холатига жамият балансида номоддий активлар колдиги мавжуд булмаган. Йил давомида номоддий активлар кирим килинмаган.

Узок муддатли инвестисиялар хисоби аудити:

Бухгалтерия хисоби маълумотларига кура 2017 йил 1 январ холатига жамият томонидан бошка жамиятларни акцияларидан сотиб олган кисми 124946,0 минг сумни ва шуъба корхоналари устав жамгармасига киритган узок муддатли инвестициялари 1446678,0 минг сумни ташкил этган. 2017 йилда узок муддатли инвестиялар таркибида узгаришлар булган. 2018 йил 1 январ холатига жамият томонидан бошка жамиятларни акцияларидан сотиб олган кисми 124946,0 минг сумни ва шуъба корхоналари устав жамгармасига киритган узок муддатли инвестициялари 1446678,0 минг сумни ташкил этган.

Аудиторлик ташкилоти директори:_____ Аудитор_____

акцияларидан сотиб олган кисми 238432,0 минг сумни ва шуъба корхоналари устав жамгармасига киритган узок муддатли инвестициялари 1634681,0 минг сумни ташкил этган.

Урнатилмаган ускуналар хисоби аудити:

Бухгалтерия хисоби маълумотларига кура 2017 йил 1 январ холатига урнатилмаган ускуналар колдиги 141515,0 минг сумни ташкил этган. Йил давомида харид килинган учкуналар кирим килинган ва урантилган ускуналар асосий воситлар таркибига утказиб келинган. 2018 йил 1 январ холатига келиб урнатилмаган ускуналар колдиги 124033,0 минг сумни ташкил этган. Белгиланмаган муддатларда урнатилмаган ускуналар киймати белгиланган тартибда мол-мулк солиги хисобланган.

Капитал куйилмалар хисоби аудити:

Бухгалтерия хисоби ва баланс маълумотларига кура 2017 йил 1 январ кунига тугалланмаган курилиш объектлари 1403674,0 минг сумни ташкил этган. Аудит текшируви даврида тугалланмаган курилиш ишлари буйича узгариш булмаган. 2018 йил 1 январ кунига келиб тугалланмаган курилиш объектлари колдик киймати 1403674,0 минг сумни ташкил этган. Тугалланмаган курилиш объектларини 229665,0 минг сумини маъмурий бино курилиши, 459602,0 минг сумини Пиллахона курилиши ва 714407,0 минг сумини Товуккхона курилиши ташкил этади. Белгиланган муддатда фойдаланишга топширилмаган курилиш объектлари кийматидан белгиланган тартибда мол-мулк солиги хисобланган.

Моддий кийматликлар хисоби аудити

Жамиятда товар моддий захирлар хисоби № 1000 «Материаллар» счетида турлари буйича субсчетларга булинган холда алохида-алохида, тайёр махсулотлар № 2810 счетида юритилган. Йил давомида бошлангич хужжатлар асосида товар моддий кийматликлар кирим ва чикими буйича тегишли бухгалтерия утказмалари тузиб келинган. 2018 йил 1 январ холатига товар моддий захиралар колдиги 26300470,0 минг сумни ташкил этган, шундан 20472975,0 минг сумини моддий кийматликлар 5827495,0 минг суми минг сумини тайёр махсулотлар ташкил этган.

Кассадаги накд пул маблаглари хисоби аудити

Кассадаги пул маблаглари харакати №5010 сонли «Миллий валютадаги пул маблаглари» счётида хисобга олиб борилган. Жамият кассасига келиб тушган пул маблагларига кирим касса ордерлари, чиким килинган накд пул маблагларига касса чиким ордерлари ва тулов ведомостлари расмийлаштириб борилган ва ушбу бошлангич хужжатлар асосида касса хисоботлари тузилиб. белгиланган тартибда ракамланган, ип утказилиб тикилган, корхона мухри ва рахбарият имзоси билан тасдикланган «Касса кундалиги» да кайд килиб борилган. Жамиятда Узбекистон Республикаси Марказий банк бошкарувининг 1998 йил 24 январдаги 376-сонли карори билан тасдикланган ва Адлия Вазирлигида 1998 йил 17 декабрда 565-сон билан руйхатдан утган «Юридик шахслар томонидан касса операцияларини юритиш коидалари»га риоя килиш холатлари текширувдан утказилганда жамиятда накд пул маблагларини саклаш ва таркатиш учун алохида касса хонаси ажратилган ва талаб даражасида жихозланганлиги аникланди. №19-БХМСга кура кассадаги пул маблагларини хар ойда камида бир марта йукламадан утказиш белгиланган булсада жамиятда кассадаги пул маблаглари хар ойда санокдан утказиб борилмаган. Биз томонимиздан кассадаги пул маблаглари харакати тахлил килиб чикилди.

Кассадаги накд пул маблаглари харакати тахлили:

(Минг сум хисобида)

T/p	Мазмуни	Сумма
	01.01.2017 йилга колдик	**0,0**

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

	К и р и м	
1	Махсулот сотишдан тушум	510,0
3	**Банкдан олинди, жами:**	**120663,3**
	Иш хакига	107000,0
	Нафакага	13663,3
	Жами кирим	**121173,3**
1	Ч и к и м	
2	Банкга	510,0
3	Иш хакига	107000,0
4	Нафакага	13663,3
	Жами чиким	**121173,3**
	01.01.2018 йилга колдик	**0,0**

2017 давомида махсулот сотишдан тушган 510,0 минг сум тулалигича банкга топширилган. Банкдан иш хаки учун олинган 107000,0 минг сум, ва нафака туловлари учун олинган 13663,3 минг сум белгиланган максадларга тугри таркатилиб чиким килинган.

Хисоб раками, валюта ва бошка махсус ракамларидаги пул маблаглари хисоби аудити

Жамиятни Агробанкнинг Пискент булимида хисоб ва махсус ракамлари очилган. Хисоб ва махсус ракамлардаги пул маблагларини бухгалтерия хисоби №2 ва 3 сонли журнал-ордерда юритилган. Хисоб ракамидаги пул маблаглари 5110 счётда, махсус ракамлардаги пул маблаглари хисоби №5520-5530 счётларда субсчетларга булинган холда алохида-алохида хисобга олиб борилган. Бошлангич кирим ва чиким хужжатлари асосида тегишли бухгалтерия утказалари тузиб келинган. Бухгалтерия хисоби, банк кучирмаси ва баланс маълумотларига кура 2017 йил 1 январ холатига хисоб ракамида пул маблаглари колдиги булмаган. Махсус ракамларда 198,0 минг сум колдик булган. Йил давомида бошлангич кирим ва чиким хужжатлари асосида тегишли бухгалтерия утказалари тузиб келинган. 2018 йил 1 январ холатига тузилган баланс, банк кучирмалари ва бухгалтерия хисоби буйича хисоб ракамида 20000,0 минг сум ва махсус ракамларда 119,0 минг сум колдик булган.

Мехнатга хак тулаш юзасидан ходимлар билан хисоб китоблар аудити.

Жамиятда мехнатга хак тулашга доир ходимлар билан хисоб-китоблар хисоби БХМСда белгиланган № 6710 «Мехнат хаки буйича ходим билан хисоблашишлар» счётида юритилган. Мехнат хаки буйича ходим билан узаро хисоб-китоблар хисоби марказий бухгалтерияда юритилган. 2017 йилда жамиятда ишловчиларни уртача сони 321 кишини ташкил этган.

2017 йил давомида ишчи ва хизматчиларга хисобланган иш хаки ва бошка туловлар, иш хакидан ушланмалар ва уларни туланиши тахлили:

(минг сум хисобида)

T/p	Мазмуни	Сумма
	Йил бошига ходимларни карзи	**47793,5**
	Йил бошига жамиятни иш хакидан карзи	**473580,0**
	Хисобланган иш хаки ва бошка даромадлар	
1	Оклад	3356872,7
2	Овкат пули	105940,5
3	ФМП	191665,4

4	Бир йула туланадиган компенсация	6433,0
5	Хизмат сафари	3413,8
6	Касаллик варакаси	41784,3
7	Болани 2 ёшгача парваришлаш нафакаси	15756,3
8	Ногиронлик нафакаси	96621,2
	Жами хисобланди	**3818467,0**
	Ушланмалар	
1	Даромад солиги	307562,5
2	Пенсия Жамгармаси 7,0 %	292745,5
3	Халк банки 1%	23905,9
4	Касаба уюшмаси 1 %	29391,1
5	Касса	92235,0
6	пластик карточкага ўтказилди	2711150,9
7	Укиш	11025,0
8	Комунал туловлар	57100,0
9	Махаллий соликлар	40574,0
10	Натура тулов	44151,6
11	Иссик овкат	106084,5
12	Уй жой учун	54750,0
13	Бошка ушланмалар	97856,7
	Жами ушланма	**3868532,7**
	Йил охирига ходимларни карзи	**81144,2**
	Йил бошига жамиятни иш хакидан карзи	**456865,0**

Иш хаки туловлари тахлил килиб чикилганда ходимларни иш хаки буйича жамиятдан карзи йил бошига 47793,5 минг сум, хисобот даври охирига 81144,2 минг сумни ташкил этган. Жамиятни иш хаки хисобига ходимлардан карзи йил бошига 473580,0 минг сумни ташкил этган булса йил охирига 456865,0 минг сумни ташкил этган, ёки 16715,0 минг сумга камайган. Иш хакидан ушланган даромад солиги ва 1,0% ЖБПВга ушланмаларни танлаб олиш йули билан 5 киши буйича куриб чикилганда 3- кишидан 903375 сум даромад солиги, 2- кишидан 6488 сум 1,0% ЖБПВга ушланма кам ушланганлиги, 2- кишидан 248342 сум даромад солиги ва 2- кишидан 174589 сум 1,0% ЖБПВ ушланма куп ушлаб колингани аникланди. Бундан куриниб турибдиким танлаб куриб чикилган 5- кишини барчасидан даромад солиги ва 1,0% ЖБПв ушланмалар нотугри ушлаб келинган.

Жамият рахбариятига ортикча тулаб берилган иш хакиларни кайтариш, иш хакидан булган карзларни уз вактида тулаб бориш, даромад солиги ва 1,0% ЖБПВ ушланмалар буйича барча ходимлар буйича кайта хисоб-китоб утказиб ДСИга кушимча хисобот топшириш тавсия этилади

Хисобдорлик суммалари аудити

Жамиятда хисобдор шахслар билан узаро хисоб-китоблар 6970-сонли «Хисобдор шахсларга булган карз» счётида хисобга олинмай балки № 6710 Мехнатга хак тулашга доир хисоблашувлар» счетида юритилган. 2017 йил давомида хисобдор шахсларга жами 16126,9 минг сумлик хизмат сафари тулови хисобланган булиб уларга меёрдан ортикча суткалик туловлар хисобланмаган.

Жамият бош хисобчисига хизмат сафари туловларини мехнатга хак тулашга доир туловлар таркибидан чикариш ва № 21-БХМСга асосан № 6970 "Хисобдор шахслардан карзлар" счетида хисобга олиш тавсия этилади.

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

Ишончномалар хисоби аудити

Жамиятда моддий жавобгар шахсларга бошка корхона ва ташкилотлардан товар моддий кийматликлар олиб келиш учун берилган ишончномаларни кайд килиб бориш учун белгиланган тартибда «Ишончномаларни кайд килиш» китоби юритилган. Дафтар вараклари ракамланган, ип утказилиб тикилган, жамият юмалок мухри ва рахбарият имзоси билан тасдиклаб куйилмаган. Узбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2003 йил 7-майдаги 62-сонли буйруги ва Адлия Вазирлиги томонидан 2003 йил 27-май куни 1245-сон билан руйхатдан утган «Товар моддий кийматликларни олишга ишончномалар бериш тартиби тугрисидаги низом» талабларига риоя килиш холатлари текширилганда 2017 йил давомида моддий жавобгар шахсларга жами 294- та ишончнома ёзиб берилгани кайд килинган булиб шундан 263- таси билан товар моддий кийматликлар олиб келингани кайд этилган ва 31-та ишончномалардан белгиланган муддатларда фойдаланилмаганлиги учун «Бекор килинди» ёзуви киритиб бухгалтерияда алохида папкада саклаб келинган.

Дебитор ва кредиторлик карзлар хисоби аудити

Жамиятда корхона ва ташкилотлар билан узаро хисоб-китоблар № 4010,6010,6030,4890,6990 счетларда, солик ва ажратмалар 6410 субсчетлар билан мажбурий ажратмалар 6510 субсчетлар билан юритилган. Бошлангич кирим ва чиким хужжатлари асосида бухгалтерия утказмалари тузиб корхона ва ташкилотларни дебиторлик ва кредиторлик карзлари хисоби юритилган. 2017 йил 1 январ холатига тузилган № 1 шакл- «Бухгалтерия баланси» маълумотлари буйича жамиятнинг дебитор ва кредиторлик карзлари куйидагича булган:

(минг сум хисобида)

Т/р	Дебитор ва кредиторлар номи	Баланс катори	01.01.2017 йилга	01.01.2018 йилга
	Жорий дебиторлик карзлар			
1	Шўъба ва карам хўжаликларнинг карзи (4120)	240	1153975	
2	Ходимларга берилган бўнаклар (4200)	250		81144
3	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнаклар (4300)	260	1231627	
4	Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	270	92382	266966
5	Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бўнак тўловлари (4500)	280		548
6	Ходимларнинг бошка карзи (4700)	300	7131614	7095426
7	Бошка дебиторлик карзлари (4800)	310	236068	353866
	Жами жорий дебиторлик карзлар		**9845666**	**7797950**
	Жорий кредиторлик карзлар			
1	Мол етказиб берувчи ва пудратчилар карз (6000)	610	19329771	4335470
2	Шўъба ва карам хўжаликларга карз (6120)	630	1561596	30859825
3	Бюджетга тўловлар бўйича карз (6400)	680	976534	450565
4	Максадли давлат жамгармаларига тўловлар бўйича карз (6520)	700	462949	913032
5	Таъсисчиларга бўлган карзлар (6600)	710	694708	617894
6	Мехнатга хак тўлаш бўйича карз (6700)	720	472580	456865

7	Бошка кредиторлик карзлар	760	1520782	1094094
	Жами жорий кредиторлик карзлар		**25 018 920**	**38 727 745**

Йил бошига дебиторлик карзлар 9745666,0 минг сум булгани холда хисобот даври охирига келиб7797950,0 минг сумни ташкил этган, ёки 2047716,0 минг сумга камайган. Дебиторлик карзлар асосан тизим корхоналари карзи ва таъминот корхоналарига туланган бунак туловлари хисобига камайган.

Кредиторлик карзлар йил бошига 25018920,0 минг сум булгани холда хисобот даври охирига келиб 38727745,0 минг сумни ташкил этган, ёки 13708825,0 минг сумга купайган Кредиторлик карзлар таъминот корхоналари хисобига камайгани холда тизим корхоналардан булган карзлар хисобига купайган.

Жамият рахбариятига дебитор карзларни ундириш чора тадбирларини куриш ва кредиторлик карзларни уз вактида тулаб беришни таъминлаш тавсия этилади.

Даромадлар ва харажатлар аудити

Жамият асосий фаолияти пахта хом ашёсини кабул килиш, кайта ишлаш ва кайта ишланган махсулотларни сотиш булган. Текширишни уз ичига олган даврда жамият асосий фаолияти каторида улгуржи савдо фаолияти билан шугулланганлиги аникланди.

Жамиятда 2017 йил давомида тайёр махсулотларни сотишдан олинган даромадлар № 9010 «Тайёр махсулотларни сотишдан даромадлар» счетида ва сотилган тайёр махсулотлар таннархи № 9010 «Тайёр махсулотларни сотишдан даромадлар» счетида, сотилган махсулотларнинг турлари буйича алохида субсчётларда хисобга олиб борилган. Товар сотиш билан боглик хисоб китоблар № 9220 «Бошка активларни сотишдан даромадлар» счетида, таннархи ушбу счетни дебитида хисобга орлинган. курсатилган хизматлардан олинган даромадлар № 9030 «Ишлар бажариш ва хизматлар курсатишдан даромадлар» ва уларнинг таннархи № 9130 «Бажарилган иш ва курсатилган хизматлар таннархи» счётларида юритилган. Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари 9310-9390-счётларида молиявий фаолият даромадлари № 9510-9590 счётларида хисобга олиб борилган. Давр харажатлари буйича сотиш харажатлари № 9410 счетда, маъмурий харажатлар № 9420 счетда ва операцион харажатлар № 9430 счетда, молиявий харажатлар №9610-9690 счетларда юритилган.

Жамият томонидан 2017 йил давомида олинган даромадлар ва даромад олиш жараёнида килинган харажатлар тахлил килиб чикилди ва Молиявий натижалар хисоботида кайд килинди:

(минг сум хисобида)

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	Хисоботда		Аудитда	
		Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)	Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)
1	2	3	4	5	6
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум	010	35 752 860	x	37 482 399	x
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннархи	020	x	30 097 697	x	31 697 697
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020)	030	5 655 163	0	5 784 702	0
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080),шу жумладан:	040	x	4 343 813	x	4 309 506
Сотиш харажатлари	050	x	142 531	x	142 531

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

Маъмурий харажатлар	060	x	616 742	x	616 740
Бошқа операцион харажатлар	070	x	3 584 540	x	3 550 235
Ҳисобот даврининг солик солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлари	080	x		x	
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	090	0	x	28 737	x
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090)	100	1 311 350		1 503 933	
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан:	110	2 698		2 698	
Дивидендлар шаклидаги даромадлар	120				
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130		x		x
Молиявий ижарадан даромадлар	140		x		x
Валюта курси фарқидан даромадлар	150		x		x
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160	2 698	x	2 698	x
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан:	170	x	1 038 549	x	1 038 549
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180		106 910		106 910
Молиявий ижара бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар	190	x		x	
Валюта курси фарқидан зарарлар	200	x		x	
Молиявий фаолият бўйича бошка харажатлар	210	x	931 639	x	931 639
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170)	220	275 499	0	468 082	0
Фавкулоддаги фойда ва зарарлар	230				
Фойда солиғини тўлагунга кадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230)	240	275 499	0	468 082	0
Фойда солиғи	250	x	42 433	x	91 080
Фойдадан бошқа соликлар ва бошқа мажбурий тўловлар	260	x	18 645	x	30 160
Ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260)	270	214 421	0	346 842	0

Даромад ва харажатлар тахлил килиб чикилганда жамият 2017 йилни 346842,0 минг сум соф фойда билан якунлангани аникланди.

Соликлар ва бошка ажбурий туловларнинг тугри хисобланганлиги аудити

Жамият 2017 йил давомида умумий тартибдаги солик туловчи сифатида Пискент тумани Давлат солик инспекциясига фойда солиги, ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиги, кушилган киймат солиги, ер солиги, иш хакидан даромад солиги ва мажбурий ажратмалар буйича хисоботлар такдим этиб келган. Ер ва мол-мулк солиги ва сув солиги буйича хам дастлаб бунак туловлар учун, кейинчалик йил якуни буйича хисобот такдим этилган.

Кушилган киймат солиги

Кушилган киймат солиги хисоблаш Солик Кодексининг VII-булим 35-боб 197-200-моддаларига асосан солик хисобланадиган базадан хамда белгиланган ставкадан келиб

чиккан холда хисоблаб чикарилади. Хисоботда бюджетга 1991345,8 минг сум солик хисобланган. Аудит текширувида 2711360,9 минг сум солик хисоблаш лозимлиги, ёки хисоботда 720015,1 минг сум кам солик хисоблангани аникланди. Хисоботда кам солик хисобланганлигини асосий сабаби тегирмон хизмати солик хисоблаш базасига киритилмаган. (Хисобот илова килинади).

Мол-мулк солиги

Жамият томонидан 2017 йил мол-мулк солигига бунак туловлари тулаш учун Пискент туман ДСИга маълумот топширилган. Йил якуни буйича якуний хисобот топширилган.

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Соликка тортиладиган мол-мулкнинг уртача йиллик киймати	3743637,9	3793491,5	49853,6	
2	Солик ставкаси	5,0%	5,0%	0,0	
3	Солик суммаси	187181,9	189674,6	2492,7	
4	Муддатида тугалланмаган курилиш объектининг уртача йиллик киймати	1403673,1	1403673,1	0,0	
5	Солик ставкаси	5,0%	5,0%	0,0	
6	Солик суммаси	70183,7	70183,7	0,0	
7	Белгиланган муддатда ишга туширилмаган ускунанинг уртача йиллик киймати	93923,0	82378,4		11544,6
8	Солик ставкаси	10,0%	10,0%		
9	Солик суммаси	9392,3	8237,8		1154,5
10	Жами солик суммаси	266757,9	268096,1	1338,2	

Хисоботда 1338,2 минг сум кам солик хисобланган. Хисобот тузишда урнатилмаган ускуналарни уртача кийматини чикаришда 2017 йилда харид килинган ускуналар киймати хам кушиб хисобга олинган. Аслида ускуналарни урнатиш муддати белгиланмаган булса у холда омборда турганига бир йилдан утган булса урнатилмаган ускуналар деб хисобга олинади. Бундан ташкари асосий воситалар таркибига киритиладиган электро-двигателларни эхтиёт кисмлар таркибида хисобга олингани, харид килинган асосий воситалар кийматига счёт фактурада куррсатилган кушилган киймат солиги суммаси кушиб кирим килинмай, алохида ККС хисоботи учун кабул килинган.

Ер солиги

Жамият томонидан 2017 йил учун Пискент туман ДСига ер солиги буйича хисобот топширган. Корхонада мавжуд ер майдони буйича кадастр хужжатлари мавжуд. Хисоботда мавжуд 32,979 гктар ер майдонига белгиланган ставкаларда 269404,6 минг сум ер солиги хисобланган. Аудит текширувида фарк аникланмади.

Сув солиги

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

Жамият томонидан 2017 йил сув солигига бунак туловлари тулаш учун Пискент туман ДСИга топширилган. Йил якуни буйича хакикий фойдаланилган сув хажми буйича хисобот топширилган.

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Кишлок хужалигида фойдаланилган сув хажми	4800	4800	0,0	
2	Ер устидан олинган сув хажми м3			0,0	
3	Ер остидан олинган олинган сув хажми м3	4800	4800	0,0	
4	Солик ставкаси к/х фойд. сувга	90,39	108,5		
5	Солик ставкаси ер усти сувига (м.с.)	433,9	520,80	86,9	
6	Солик ставкаси ер ости сувига				
7	К/х фойд сув учун солик суммаси				
8	Ер усти сувидан и/ч фойд сув солик суммаси			0,0	
9	Ер ости сувидан и/ч фойд. сув солик суммаси			0,0	
10	Жами солик суммаси (м.с.)	**433,9**	**520,8**	**86,9**	

Хисоботда 86,9 минг сум кам солик хисобланган. Хисоботда кам солик хисобланган сабаби солик ставкаси нотугри кулланилган.

Фойда солиги

Жамият томонидан солик кодексининг 126-166-моддаларига асосан фойда солиги буйича ДСИга хар чоракда усиб бориш тартибида хисобот тузиб топшириб келган.

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Солик тулагунча булган фойда	275499,0	468082,0	192583,0	
2	1-иловага асосан соликка тортиладиган харажатлар	290271,0	746317,0	456046,0	
3	Дивидент суммалари				
4	Фоизлар шаклидаги даромадлар				
5	Солик солиш объекти	565770,0	1214399,0	648629,0	
6	Имтиёзлар	0,0	0,0	0,0	
7	Солик хисобланадиган даромад	565770,0	1214399,0	648629,0	
8	Солик ставкаси %	7,5%	7,5%		
9	Солик суммаси	42432,8	91079,9	48647,2	

Аудит текширувида 48647,2 минг сум кушимча солик хисобланган. Хисоботда кам солик хисобланган асосий сабаби кайта кушиладиган харажатлар таркибига кирадиган харажатлар тулик хисобга олинмагани ва фойда солиги тулагунча фойда суммасини узгарганлигидан иборат.

Ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиги

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

Узбекистон республикаси Солик кодексининг 295-300-моддаларига асосан жамият томонидан инфратузилмани ривожлантириш солиги буйича хар чоракда усиб бориш тартибида хисобот тузиб топшириб келинган.

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Тахмин килинаётган соф фойда суммаси	233066,3	377002,1	143935,8	
2	Солик базани камайтириш дивидент			0,0	
3	Фойда солиги тулангандан сунг колган фойда			0,0	
4	Тахмин килинаётган солик солиш базаси	233066,3	377002,1	143935,8	
5	Солик ставкаси %	8,0%	8,0%	0,0	
6	Солик суммаси	18645,3	30160,2	11514,9	

Аудит текширувида 11514,9 минг сум кушимча солик хисобланган. Хисоботда кам солик хисоблангани асосий сабаби кайта кушиладиган харажатлар таркибига куп харажатлар кушиб солик хисоблангани ва харажатлар таркибида узгаришлар булган.

Ижтимоий жамгармаларга мажбурий туловлар хисоблаш аудити.

Ягона ижтимоий тулов ва фукароларнинг бюджетдан ташкари пенсия жамгармасига бадал Солик кодексининг XV булим, 51-боб, 305-311 моддалари асосида хисобланадиган

(минг сум хисобида)

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Хисобланган иш хаки	3818467,0	3660891,3		157575,7
2	Ажратма хисобланмайдиган иш хаки	168493,3	0,0		168493,3
3	Ажратма хисобланадиган иш хаки	3649973,7	3660891,3	10917,6	
4	Ажратма ставкаси %	25,0%	25,0%		
5	Ажратма суммаси	912493,4	915222,8	2729,4	

Аудит текширувида 2729,4 минг сум кушимча ажратма хисобланди. Кушимча ажратма хисобланишининг асосий сабаби шахобчаларда текинга берилган иссик овкат иш хаки фондига киритилмаган.

Хисобланган иш хакидан пенсия фондига 8,0%лик бадал хисоби аудити

(минг сум хисобида)

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Хисобланган иш хаки	3818467,0	3660891,3		157575,7
2	Имтиёз	168493,3	0,0		168493,3
3	Шундан бадал хисобланадиган иш хаки	3649973,7	3660891,3	10917,6	
4	Бадал ставкаси %	8,0%	8,0%		

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

5	Бадал суммаси	291997,9	292871,3	873,4	

Аудит текширувида 873,4 минг сум кушимча бадал хисобланди. Кушимча бадал хисоблани шининг асосий сабаби шахобчаларда текинга берилган иссик овкат иш хаки фондига киритилмаган.

Республика йул жамгармасига ажратма хисоби аудити

Солик кодексининг 316-325 моддаларига асосан жамият томонидан абажарилган ишлар, курсатилган хизматлар ва сотилган махсулотлар хажмидан келиб чикиб ДСИга йул фондига ажратма буйича хисобот топшириб келган.

(минг сум хисобида)

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Ажратма хисоблаш базаси	35757298,3	37482398,5	1725100,2	
2	Ажратма ставкаси %	1,4%	1,4%		
3	Ажратма суммаси	500602,2	524753,6	24151,4	

Хисоботда 24151,4 минг сум кам ажратма хисобланган. Сабаби ажратма хисоблаш базасига тегирмон хизмати кушилмаган.

Бюджетдан ташкари пенсия жамгармаси хисоби аудити

Солик кодексининг 312-315 моддаларига асосан жамият томонидан бажарилган ишлар, курсатилган хизматлар ва сотилган махсулотлар хажмидан келиб чикиб ДСИга пенсия фондига ажратма буйича хисобот топшириб келган.

(минг сум хисобида)

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
1	Ажратма хисоблаш базаси	35757298,3	37482398,5	1725100,2	
2	Ажратма ставкаси %	1,6%	1,6%		
3	Ажратма суммаси	572116,8	599718,4	27601,6	

Хисоботда 27601,6 минг сум кам ажратма хисобланган. Сабаби ажратма хисоблаш базасига тегирмон хизмати кушилмаган.

Бюджетдан ташқари таълим муассасаларини реконструкция қилиш, мукаммал таъмирлаш ва жиҳозлаш жамғармасига мажбурий ажратмалар хисоби аудити

Солик кодексини №125-1,-№125-4 моддаларига асосан бажарилган ишлар, курсатилган хизматлар ва сотилган махсулотлар хажмидан келиб чикиб ДСИга бюджетдан ташқари таълим муассасаларини реконструкция қилиш, мукаммал таъмирлаш ва жиҳозлаш жамғармасига мажбурий ажратмалар ажратма буйича хисобот топшириб келган.

(минг сум хисобида)

Т/р	Курсаткичлар	Хисоботда	Аудитда	Фарки	
				Кушимча	Камай-тиришга
3	Ажратма хисоблаш базаси	35757298,3	37482398,5	1725100,2	
4	Ажратма ставкаси %	0,5%	0,5%		

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

5	Ажратма суммаси	178786,5	187412,0	8625,5	

Хисоботда 8625,5 минг сум кам ажратма хисобланган. Сабаби ажратма хисоблаш базасига тегирмон хизмати кушилмаган.

Молиявий курсаткичлар тахлили.

Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт вазирлиги хузуридаги иқтисодий ночор жамиятларнинг ишлари қумитасининг 16.03.2005 йилдаги ГС-05/0271/1 сонли Қарори билан тасдиқланган, хамда Узбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 14.04.2005 йилда № 1469 сон тартиб рақами билан руйхатга олинган «Жамиятларнинг молиявий-иқтисодий ахволи мониторинги ва тахлилини ўтказиш мезонларини аниқлаш тартиби тўгрисида» ги Низом асосида 2018 йил 1 январ холатига тузилган бухгалтерия баланси хисоботининг курсаткичлари буйича жамиятнинг иқтисодий курсаткилари тахлил қилинганда қуйидагилар аникланди:

11.Коплаш коэффициенти: Корхонани тулов кобилиятига эга эканлиги тугрисида маълумот беради.

Кпл = Жорий активлар (балансни 390 сатри) / Жорий мажбуриятлар (балансни 770 сатри - 490 сатри) = 38011341 / (41244090-479001) =0,93

Коплаш коэффиценти меёрий курсатгич 1,25 булгани холда 0,93-ни ташкил этган. Жамиятни тулов кобилияти меёрдан паст даражада.

2.Жорий маблаглари билан таъминланиш коэффициенти: Корхонани жорий маблаглар билан таъминланиш коиффиценти кредиторларга ва бошка корхона иктисодий ахволи тугрисида, маълумот беради.

Кос = (Уз маблаглари манбалари (балансни 480 сатри) + Узок муддатли мажбуриятлар (балансни 570 сатри+580 сатри))-Узок муддатли активлар(130 сатр) / Жорий активлар (балансни 390 сатри) = (3844373+0)-7077122) /38011341=-0,19

Жорий маблаглари билан таъминланиш коэффициенти меёрий курсатгич 0,20-булгани холда (0,19)-ни ташкил этган. Жамиятда жорий маблаг билан таъминланиши паст даражада.

3.Уз маблаглари ва жорий карз маблаглари нисбати коэффициенти жорий карз маблагларини уз маблаглари билан кайтарилишини таъминланиш даражаси тугрисида маълумот беради.

Ксс = Уз маблаглари манбалари (балансни 480 сатри) / Мажбуриятлар балансни 770 сатри – Узок муддатли мажбуриятлар (балансни 490 сатри = 3844373 / (41244090-479001) =0,09

Уз маблаглари ва жорий карз маблаглари нисбати **меъёрий курсатгич 1.0** булгани холда **0,09**-ни ташкил этган. Жамиятни жорий карз маблагларини уз маблаглари хисобидан кайтарилишини таъминланиш коэффициенти паст даражада.

4.Рентабеллик коэффициенти:

Крр= Фойда солиги тулагунга кадар фойда (Ф№2 шакл хисоботи 240 сатри) / Харажатлар (балансни 020 сатри +040 сатри+170 сатри+ 6 графани 230 сатри) =275499 (30097697+4343813+1038549)=0,008

Рентабеллик даражаси меёрий курсатгичдан 0.05 булгани холда 0,008-ни ташкил этган. Корхона рентабеллик даражаси меёрдан паст даражада.

5. Активлар рентабеллиги:

Кра =Солик тулагунча фойда(Ф№2- 240 сатр /Жами баланс (балансни 400 ёки 780 катори)=275499/45088463=0,01

Активлар рентабеллик даражаси меёрий курсатгичдан 0,05 булгани холда 0,01-ни ташкил этган. Корхонани активлардан фойдаланиш рентабеллиги паст даражада.

Аудиторлик ташкилоти директори: _____ Аудитор _____

Аудиторлик текшируви якуни буйича тавсиялар:

- Узбекистон Республикаси Бухгалтерия тугрисидаги Конуни ва Бухгалтерия миллий стандарти 21 БХМС талабларини бажарилишини таъминлаш;

-Солик ва ажратмалар буйича ДСИга кушимча хисобот топшириш.

-Дебитор карзларни уз вактида ундириш ва кредиторлар карзларни тулаб бериш чораларини куриш;

Юкоридагилар асосида ушбу хисобот тузилди.

МЧЖ «NAZORAT-AUDIT» аудиторлик ташкилоти директори: **Б.Н.Назаров**

Аудитор: **А.С.Ибрагимов**