

Агентство по оказанию
аудиторских и консультационных услуг
всем хозяйствующим субъектам

Аудиторская организация ООО
А Г Е Н Т С Т В О
КОНСАУДИТИНФОРМ



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
по специальному вопросу «О проверке расчёта прогнозных
Ключевых показателей эффективности и интегрального
коэффициента эффективности деятельности
исполнительного органа
АО «O'ZSUVLOYUNA»
за 2017г.

Наш опыт – Ваша уверенность

1996-2017

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

по специальному вопросу «О проверке расчёта прогнозных Ключевых показателей эффективности и интегрального коэффициента эффективности деятельности исполнительного органа АО «O'ZSUVLOYINA» за 2017г. в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 июля 2015 года № 207 «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства».

г. Ташкент

«08» мая 2018г.

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Аудиторский отчет
адресован

Руководству АО «O'ZSUVLOYINA»

Юридический адрес

Республика Узбекистан,
г. Ташкент, ул. Шайхонтохур, д. 1-А
р/сч: 20210000700153874001
АКБ «Турон банк» МФО:00446
ИНН:200898475 ОКОНХ 66000

Банковские реквизиты:

Аудиторское заключение
составлено:

Юридический адрес

Банковские реквизиты:

АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»
Ташкент, ул. Ш.Руставели-41-518
р/с 2020 8000 9006 0029 6001
в АТБ «Хамкорбанк» Яккасарайский ф-л
МФО 01013 ИНН:201800335
Телефон 256-05-56, 232-08-02

Руководитель аудиторской
Организации
Аудиторская лицензия на
осуществления аудиторской
деятельности

Генеральный директор -Парманов М.Р.
Лицензия МФ РУз
№ 00300 от 20.02.2008г.

Настоящий аудиторский отчет подготовлен аудитором Тулаковым А.А.(квалификационный сертификат аудитора №05538 от 22.12.2017г. выданного МФ РУз) в соответствии с НСАД №80 «Отчет аудитора по результатам проверки специального вопроса на основании договора №115 от 27.10.2017г.

Аудиторская проверка проведена по специальному вопросу о проверке расчёта прогнозных Ключевых показателей эффективности и интегрального коэффициента эффективности деятельности исполнительного органа АО «O'ZSUVLOYINA» за 2017г. в

Руководитель АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

Аудитор АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

соответствие с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 июля 2015 года № 207 «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства».

Проверка начата - 01.05.2018г.

Проверка окончена - 08.05.2018г.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

АО «O'ZSUVLOYIHA» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием, и другие атрибуты и символику. Предприятие осуществляет свою деятельность на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Основным видом деятельности АО «O'ZSUVLOYIHA» является:

- Проведение проектно-изыскательские работ.
- Другие виды деятельности не запрещенные законодательством.

За проверяемый период должностными лицами АО «O'ZSUVLOYIHA», имеющими право подписи на финансовых, бухгалтерских, расчетных и статистических документах, являлись:

С правом первой подписи:

Генеральный директор Наджимов М.Ф.

С правом второй подписи:

Главный бухгалтер Сиддигов Х.С.

Финансовая отчетность оформляется в соответствии со следующими реквизитами регистрационного свидетельства Государственного департамента статистики Республики Узбекистан от 21.01.2010 г. №09-1935:

Коды

Код ОКПО (КТУТ)	01043661
Код ОКОНХ (ХХТУТ)	66000
Код КОПФ (ТХШТ)	1150
Код КФС (МШТ)	144
Код СООГУ (ДБИБТ)	07794
Код СОАТО (МХБТ)	1726277
ИНН (СТИР)	200 898 475

2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

Целью настоящего аудита является выражение мнения о проверке расчёта прогнозных Ключевых показателей эффективности и интегрального коэффициента эффективности деятельности исполнительного органа АО «O'ZSUVLOYIHA» за 2017г. в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 июля 2015 года № 207 «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства».

Проверка расчетов производилась на основе сведений, представленных АО

Руководитель АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

Аудитор АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

«O'ZSUVLOYINA», документах бухгалтерского учета, отчетности, представляемой в государственные органы (финансовой, статистической, налоговой и др.), бизнес-плане и других материалах, полученных или разработанных в установленном порядке, по показателям эффективности и интегрального коэффициента эффективности деятельности исполнительного органа рассчитанным самостоятельно.

Методика расчета ключевых показателей эффективности

В соответствии с требованиями Постановления Кабинета Министров РУз. от 28.07.2015 г. № 207 «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства в бизнес-плане развития АО «O'ZSUVLOYINA» на 2017 г. предусмотрено внедрение и применение Критериев оценки эффективности деятельности путем утверждения Ключевых показателей эффективности, используемых для определения эффективности деятельности исполнительного органа.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров РУз. от 28.07.2015 г. № 207 подлежат утверждению 13 обязательных для расчета и отчетности КПЭ, в.т.ч.

1. Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации. (EBITDA — Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization)*
2. Соотношение затрат и доходов (CIR — Cost Income Ratio)*
3. Рентабельность привлеченного капитала (ROCE — Return on Capital Employed)*
4. Рентабельность акционерного капитала (ROE — Return On Equity)*
5. Рентабельность инвестиций акционеров (TSR — Total Shareholders Return)*
6. Рентабельность активов
7. Коэффициент абсолютной ликвидности
8. Коэффициент финансовой независимости
9. Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях
10. Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях
11. Коэффициент покрытия (платежеспособности)
12. Дивидендный выход
13. Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)

На основании анализа произведенных расчетов можно сделать вывод:

Первые 5 показателей, будут рассчитаны по данным финансовой отчетности составленной по МСФО за 2017г. по итогам года. Показатели с шестого по тринадцатый были рассчитаны по финансовой отчетности предприятия составленной по НСБУ и представленной в государственные органы по итогам 2017г.

Проверка правильности расчетов показателей с 6-го по 13-тый.

Руководитель АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

Аудитор АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

**Удельные веса и прогнозные значения КПЭ
за 2017 год**

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение
	А	В	С
1	Рентабельность активов	15	0,10
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	15	0,5
3	Коэффициент финансовой независимости	15	1,0
4	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	10	90
5	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	10	90
6	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	15	1,50
7	Дивидендный выход	15	50,00
8	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	5	10,00
Всего:		100,0	

Удельные веса и прогнозные значения дополнительных коэффициентов за 2017 год

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение
	А	В	С
1	Коэффициент износа основных средств	10	0,5
2	Коэффициент обновления основных средств	10	0,5
3	Производительность труда	20	30 000
4	Фондоотдача	20	25
5	Коэффициент использования производственных мощностей	10	0,5
6	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника	10	35
7	Коэффициент текучести кадров	20	1
Всего (ИКЭ):		100,0	

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Расчеты ключевых коэффициентов эффективности по представленной финансовой и прочей информации по итогам 2017 года по

АО «О”ZSUVLOYHA» показывает стабильность работы Предприятия и его финансовую

Руководитель АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

Аудитор АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

устойчивость. Расчетные показатели ключевых коэффициентов эффективности в основном соответствуют принятым нормативным значениям.

Результаты расчета КПЭ по итогам 2017 года

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	$F = E \times B / 100$
1	Рентабельность активов	15	0,10	0,12	120,00	18,00
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	15	0,5	0,93	186,00	27,90
3	Коэффициент финансовой независимости	15	1,0	0,4	40,00	6,00
4	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	10	90	36	250,00	25,00
5	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	10	90	14	642,86	64,29
6	Коэффициент покрытия (платежеспособности)	15	1,50	1,21	80,67	12,10
7	Дивидендный выход	15	50,00	0,00	0,00	0,00
8	Показатель снижения дебиторской задолженности (в % к установленному заданию)	5	10,00	-1,42	-14,20	-0,71
Всего:		100,0				152,58

Результаты расчета дополнительных КПЭ по итогам 2017 года

№	Показатель	Удельный вес	Прогнозное (целевое) значение	Фактическое значение	Процент выполнения	КПЭ
	A	B	C	D	E	$F = E \times B / 100$
1	Коэффициент износа основных средств	10	0,5	0,44	113,64	11,36
2	Коэффициент обновления основных средств	10	0,5	1,02	204,00	20,40
3	Производительность труда	20	30 000	55 667,00	185,26	37,11
4	Фондоотдача	20	25	16,88	67,52	13,50

Руководитель АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

Аудитор АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

5	Коэффициент использования производственных мощностей	10	0,5	1,12	224,00	22,40
6	Затраты на обучение персонала, в расчете на одного работника	10	35	67,23	192,09	19,21
7	Коэффициент текучести кадров	20	1	1,08	92,59	18,52
Всего (ИКЭ):		100,0				142,51

Результаты расчета ключевых коэффициентов эффективности

1. Результаты расчета основных ключевых показателей эффективности для оценки деятельности исполнительного органа (КПЭ)

2. Результаты расчета дополнительных ключевых показателей эффективности для оценки деятельности исполнительного органа (ИКЭ)

Итоговый интегральный коэффициент эффективности: **142,51**

3. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ:

Мы, провели аудиторскую проверку по специальному вопросу по предоставленным бухгалтерским и другим документам в соответствии с НСАД РУз №80 «Отчет аудитора по результатам проверки специального вопроса». Этот стандарт обязывает, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что специальный вопрос рассмотрен полностью и не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка заключается в проверке корректности расчёта прогнозных ключевых показателей эффективности и интегрального коэффициента эффективности деятельности исполнительного органа АО «O'ZSUVLOYIHA» за 2017г. в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 июля 2015 года № 207 «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства».

Мы считаем, что проведённая нами аудиторская проверка по специальному вопросу предоставляет достаточные основания для выражения мнения.

Исходя из вышеизложенного считаем, что расчёт прогнозных ключевых показателей эффективности и интегрального коэффициента эффективности деятельности исполнительного органа АО «O'ZSUVLOYIHA» за 2017г. произведён правильно.

Генеральный директор, аудитор

Парманов М. Р.

Аудитор

Тулаков А. А.



Руководитель АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»

Аудитор АО ООО Агентство «KONSAUDITINFORM»