

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«O`ZLITINEFTGAZ»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД**

С 1.01.2014г. ПО 31.12.2014г

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ:	3
Информация о предприятии:	3
Информация об аудиторской организации:	3
Методология аудиторской проверки и общая характеристика:.....	4
Учредительные документы и формирования уставного капитала:.....	5
Финансовая отчетность:.....	6
II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ:	7
Оценка системы бухгалтерского учета и контроля:.....	7
Учетная политика.....	7
Состояние бухгалтерского учета	7
Учет основных средств.....	10
Учёт нематериальных активов.....	11
Учет долгосрочных инвестиций.....	12
Учет товарно материальных запасов.....	13
Учет производственных запасов.....	Ошибка! Закладка не определена.
Выдача доверенностей.....	14
Учет основного производства.....	14
Учет дебиторской задолженности.....	15
Учет кассовых операций.....	15
Учет денежных средств на расчетном счету.....	16
Учет обязательств.....	18
Учет расчетов по оплате труда.....	19
Доходы от основной деятельности.....	20
Прочие доходы от основной деятельности	20
Доходы от финансовой деятельности.....	21
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).....	21
Расходы периода.....	21
Расходы от финансовой деятельности.....	22
Финансовые результат.....	22
Учет собственных капиталов.....	22
Учет налогообложения	23
Оценки экономического состояния общества.....	29
III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ	30




ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

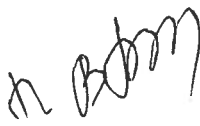
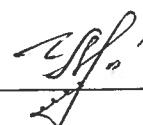
I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ:

Информация о предприятии:

Полное наименование в соответствии с учредительными документами:	Открытое акционерное общество «O`ZLITINEFTGAZ». (далее по тексту общество)
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, 100029, город Ташкент, Мирабадский район, ул. Т.Шевченко 2.
Банковские реквизиты:	Расчетный счет: 20208000900117840001 ОАКБ ASIA ALLIANCE BANK Шайхантаурский филиал, Код банка 01057.
Свидетельство о Государственной регистрации:	№03-000456 от 21 августа 2002 года. Коды статистической отчетности: КОПФ-1150, КФС-144, СОАТО-1726273, ОКПО-17488460, ОКОНХ-95120, СТИР-201121254.
Генеральный директор:	Саидов У.Х. работает с 04.09.2012 года по настоящее время
Главный бухгалтер:	Кодиров З.А. работает с 09.07.2004 года по настоящее время.

Информация об аудиторской организации:

Полное наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация в форме ООО «NAZORAT-AUDIT» (далее по тексту – Аудиторская организация)
Юридический и почтовый адрес:	Республика Узбекистан, 100081, г.Ташкент, м-в Госпитальная дом 11/2, тел: 95-144-74-55, тел/факс: 150-23-01.
Сведения о Государственной регистрации:	Свидетельство Министерства Юстиции Республики Узбекистан № 545 от 11 декабря 2007 года
Аудиторская лицензия:	Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан серия АФ №00067 от 28 июля 2008 года на осуществление аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.
Банковские реквизиты:	Расчетный счет: 20208000604007713001 в ЧЗАКБ «DAVR-BANK» Чиланзарском отд., МФО-01046, ИНН 202884570, ОКОНХ 84400.
Директор аудиторской организации:	Назаров Баходир Нематович, САР, Квалификационный сертификат аудитора № 05207 от 26 апреля 2014 года.
Руководитель проверки:	Умаров Абдурашит Махкамovich, САР, Квалификационный сертификат аудитора № 05257 25 октября 2014 года.
В проверке принимали участие:	Юлдашев Махмуджон Икромович, САР, Квалификационный сертификат аудитора № 05135 от 24 августа 2013 года
Дата выдачи аудиторского отчета:	«27» февраля 2015 года

Методология аудиторской проверки и общая характеристика:

Аудиторский отчет подготовлен аудиторской организацией в соответствии с Договором № 4/175-Т от 30 сентября 2014 года, заключенным с АО «O`ZLITINEFTGAZ» за аудиторскую проверку состояния бухгалтерского учета и достоверности финансовых показателей за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Проверяемый период аудиторской проверки:

-достоверности финансовых показателей за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г,

-соблюдения Налогового Законодательства РУз, с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.;

Ответственность за представленную отчетность и ее содержание несет руководство АО «O`ZLITINEFTGAZ». Подлинность и правильность полученных документов не проверялась и не оспаривалась. Документы, поступившие после проверки или по каким-то соображениям, не представленные аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

Ввиду объема подлежащих обследованию документов, аудиторская проверка проводилась методами выборочной, а по наиболее важным позициям сплошной документальной проверки, анализа информации, представленной руководством общества. По результатам осуществленных аудиторских процедур нами получены достаточные данные для формирования независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Аудитор несет ответственность за выражение своего мнения по представленной руководством общества финансовой и иной отчетности.

Информация, содержащаяся в настоящем аудиторском отчете, является конфиденциальной и не подлежит разглашению со стороны аудиторской фирмы.

Основанием для аудиторской проверки является нижеследующее:

-Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 26.05.2000г. (Новая редакция);

-Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан 22.09.2000г № 365. «О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок»;

-НСАД № 70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой деятельности» (зарегистрирован МЮ 10.02.2001г. № 1016, утвержден МФ 14.02.2001г. № 20);

-Действующие нормативно-правовые акты Республики Узбекистан по налогам;

-Договор на аудиторскую проверку № 4/175-Т от 30 сентября 2014 года, заключенным с АО «O`ZLITINEFTGAZ».

Информация, содержащаяся в настоящем аудиторском отчете, является конфиденциальной и не подлежит разглашению со стороны аудиторской фирмы.

На основании НСАД РУз №9 «Существенность и аудиторский риск» и показателей финансовой отчетности предприятия за 2014год определен уровень существенности.



В соответствии с НСАД под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности. При нахождении значения уровня существенности нами за основу взяты наиболее важные показатели финансовой отчетности общества за 2014 год, характеризующие достоверность данной отчетности:

ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

	Значение базового показателя, тыс. сум	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. сум
Выручка от реализации	25 670 463.0	1	256 704.63
Прибыль до уплаты налогов	4 682 791.0	10	468 279.1
Сумма активов	27 747 483.0	1	274 474.83
Собственный капитал и резервы	19 943 959.0	2	398 879.18
Итого:	78 044 696.0		1 398 337.74

Для расчета уровня существенности использовались данные отчетности общества за 2014 года. Согласно полученных результатов уровень существенности равен $349\,584.4(1\,398\,337.74)$ тыс.сум или соотношению к собственному капиталу $1,75\%$ ($349\,584.4/19\,943\,959 \cdot 100$).

Учредительные документы и формирования уставного капитала:

Акционерное общество «O'ZLITINEFTGAZ» создано на основе законодательных актов РУз.

Устав общества утвержден на общем собрании акционеров от 31.03.2009г, Регистрирован инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства Мирабадского района г.Ташкента, номер государственной регистрации № 03-000456 от 27.04.2002г.

Уставный капитал общества составляет 975525 тыс.сумов и разделён на 195105 шт. акций, номинальной стоимостью 5000 сум. Доли в уставном фонде были распределены следующим образом:

№	Учредители	Доля		
		%	Количества акций	т.сум
1	НХК «Узбекнефтегаз»	51,03	99553	497765
2	ЗАО Газпром Зарубежнефтегаз	25,01	48802	244010
3	Комп.Steinert Industries GmbH&KG" Герм.	12,96	25288	126440
4	СП ООО «VIS AGRO»	0,01	11	55
5	Физические лица	10,99	21451	107255
	Всего	100,00	195105	975525

Уставной фонд сформирован. В проверяемой период изменения размеров уставного фонда не было.

Основными видами деятельности общества согласно уставу является:

- Проектно изыскательские работы;
- Научно-технические и геологоразведочные работы;
- Разработка и исследование месторождений нефти и газа;
- Изучение и исследование новых месторождений и добычи нефти и газа;
- Разработка и составление проектов по внедрению новых технологий в области добычи и переработки нефти и газа;
- Проектирование и моделирование средств по транспортировке и хранению нефти и газа;
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Узбекистан.

Проведена проверка соблюдения требований Закона РУз от 25.05.2000 г. № 71-II «О лицензировании отдельных видов деятельности» и Постановления Олий Мажлиса от 12.05.2001 г. № 222-II «О перечне видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии». Проверкой установлено наличие следующих лицензий и сертификатов:

- лицензия на осуществления проектирование сетей передачи данных за АА №0003356 от 05.08.2010 года. Срок лицензии до 05.08.2015 года.
- лицензия на осуществления проектирование местных сетей телекоммуникаций за АА №0003278 от 21.06.2010 года. Срок лицензии до 21.06.2015 года.
- лицензия на осуществления проектирование сетей подвижной радиотелефонной связи за АА №0003277 от 21.06.2010 года. Срок лицензии до 21.06.2015 года.
- лицензия на осуществления проектирование средств противопожарной автоматики охранной, пожарной и охранно-пожарной сигнализации за MVD №0561 от 10.12.2009 года. Срок лицензии до 10.12.2014 года.

Виды деятельности, требующие лицензирования, осуществлялись после получения лицензии.

Финансовая отчетность:

Проверке были предоставлены нижеследующие финансовые отчетности и документы общества за 2014 года.

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

Аудиторской проверке были подвергнуты вышеуказанные формы финансовой отчетности, приложения к финансовой отчетности в виде расчетов и отчетов по налогам и обязательным отчислениям во внебюджетные фонды, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы общества на выборочной основе.

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ:

Оценка системы бухгалтерского учета и контроля:

При планировании и проведения аудита финансовой отчетности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля общества. Ответственность за организацию внутреннего контроля несет руководство общества. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля для того, чтобы определить объем работ, необходимый для масштаба проверки.

Учетная политика.

Аудиторам предоставлена «Учетная политика» общества на 2014 год.

Учетная политика разработано в целях определения методов бухгалтерского учета, правил подготовки и составления финансовой отчетности, на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Национального стандарта бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и финансовая отчетность», других действующих нормативно-правовых актов Республики Узбекистан.

Рекомендуем:

На основании «Закона о бухгалтерском учете» и Национальных стандартов бухгалтерского учета необходимо разработать Учетную политику предприятия более полно отразить следующие вопросы:

- в выбранной технике учета отражать порядок и использование о обобщение информации о наличии и движении всех используемых бухгалтерских счетов.
- указать порядок и сроки представление материальных отчетов по ТМЦ и ОС со стороны материально ответственных лиц.
- хранение бухгалтерских документов.
- указывать ссылки на постановления правительства Республики Узбекистан по предоставлению преференций и льгот, применяемых Обществом.

Состояние бухгалтерского учета

По мнению аудиторов, бухгалтерский учет общества организован в средней степени, а именно:

- бухгалтерский учет полностью автоматизирован и осуществляет учет на основе сетевой версии бухгалтерской программы 1С-предприятие 7.7, Первичные документы подшиты в соответствующие регистры и хранятся в надлежащем порядке;

-материальные ценности приходятся своевременно, в подотчет материально-ответственных лиц;

-в бухгалтерском учете суммы отражаются на основании первичных документов, выборочная проверка соответствия бухгалтерских данных с первичными учетными документами отклонений не выявила;

-к первичным документам банка и материальным отчетам не приложены отчеты по проводкам.



-за проверяемый период фактически осуществлялись только виды деятельности, предусмотренные Уставом.

-итоговые сальдо отраженными по строкам Формы №1 на конец отчетного периода по счетам совпадают с данными оборотно-сальдовых ведомостей.

На основании произведенных аудиторских процедур аудиторами дана оценка системы внутреннего контроля-средняя.

Сохранность активов.

Плановая ежегодная инвентаризация основных средств, материальных ценностей, денежных средств, хозяйственного инвентаря и других активов АО проводилась в 2014 году в ноябре месяца, согласно приказа № 107 от 24.10.2014 года по состоянию 01.11.2014. В результате инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

Планом проведения настоящей аудиторской проверки не предусматривалось участие аудиторов в проведении инвентаризации ОС и имущества, имеющегося на балансе общества.

Служба внутреннего аудита

Согласно статье 108. «Служба внутреннего аудита общества» № ЗРУ-370 Об акционерных обществах и защите прав акционеров, в обществе с балансовой стоимостью активов более ста тысяч минимальных размеров заработной платы создается служба внутреннего аудита.

В обществе имеется служба внутреннего аудита. Составляются отчеты службы внутреннего аудита и представляется на рассмотрение Наблюдательному Совету.

Порядок заключения договоров

Проверка договоров по проведению экспертизы на правовую основу (виза или заключение юриста) согласно Закону Р.Уз от 29.08.1998г. № 670-1 «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» показала, что заключаемые договора имеют визу генерального директора общества.

В законе Республики Узбекистан №670-1 от 29.08.1998г о «О договорно – правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов» указано, что хозяйственные договора в процессе подготовки к заключению должны быть проверены на предмет соответствия законодательству юридической службой хозяйствующих субъектов или привлеченными адвокатами. Заключение договоров без их визы не допускается.

Проверкой выявлено, что в договорах имеются подписи юристов.



Соблюдение принципов корпоративного управления общества

Высшим органом управления общества является Общее собрание акционеров, посредством которого участники реализуют свои права и обязанности в соответствии с настоящим уставом и учредительным договором. Оперативное управление и руководство текущей деятельностью общества осуществляет генеральный директор, избираемый на общем собрании участников на 1 год.

В своей хозяйственной деятельности общество руководствуется действующим законодательством Республики Узбекистан, Уставом общества и внутрикорпоративными документами: Положениями «Об общем собрании акционеров», «Об исполнительном органе», «О Ревизионной комиссии».

Согласно решения годового общего собрания акционеров АО от 17.06.2014 года, проект распределения 2.2163.86,0 тыс. сумов чистой прибыли по итогам 2013 года было:

-На увеличение нераспределенной прибыли 1170861 т.сум

-В фонд охране труда 70 000,0 т.сум

-На выплату дивидендов 975 525,0 т.сум

Общая сумма к распределению со счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» 2 216 386,0 т.сум.

В ходе аудита выявлено, что в июне 2014 года была распределена на выдачу дивидендов 975 525,0 т.сум, На увеличение нераспределенной прибыли 1 170 861,0 т.сум и в фонд охране труда 70 000,0 т.сум.

Отдел кадров:

Списочный состав общества на 01.01.2014 г. составляло – 506 человек. На 01.01.2015 г. – 482 человек. Из них управленческий персонал 18 человек, совместителей 3. Штатное расписание имеется.

Трудовые книжки хранятся в сейфах отдела кадров общества, как документы строгой отчетности. На момент проверки в наличие все трудовые книжки.

Книга ведения учета трудовых книжек ведется ответственным лицом назначенным работодателем.

В книге ведения учета трудовых книжек регистрировались все трудовые книжки, принятые от работников при поступлении на работу, с записью серии и номера, а также делается запись о получении ответственного лица за хранения трудовых книжек.

За 2014 года было принято на работу 75, уволено 99 человек.

Ведутся личные дела всех работников, в которых подшиты: личные карточки, приказы, заявления о приеме и увольнении, ксерокопии паспортов и документов об образовании и др. у некоторых работников принятых на работу не имеется ИНН.

Проведена выборочная проверка личных карточек работников, нарушений по заполнению не выявлено.

На предприятии принят коллективный договор с руководством от 29.03.2013 года.

Трудовые договора и договора с материально-ответственными лицами заключены в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

График отпусков работников имеется.

Приказы общества подшиты в порядке нумерации и составлены без исправлений. Книга регистрации приказов имеется. Исправлений или подчисток в книге нет.

Правила внутреннего трудового распорядка и должностные инструкции на работников и специалистов имеются.

Учет основных средств.

Основные средства представляют собой совокупность долгосрочных материальных активов, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течении длительного времени при ведении хозяйственной деятельности.

Согласно нормативным документам НСБУ № 5 в состав основных средств входят материальные активы, отвечающие следующим критериям:

- срок службы более одного года;
- предметы стоимостью более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

Согласно НСБУ № 21, информация о наличии движения и об износе основных средств находящихся в эксплуатации обобщались и учитывались на счетах 0120-0190.

По состоянию на 01.01.2015г. стоимость основных средств составляла 10 290 113,8тыс. сум, начисленный износ 5 980 425,9 тыс. сум.

Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения достоверных и полноценных данных о наличии, движении и об износе основных средств.

В ходе аудита выявлено, что за 2014 года оприходовано основных средств на общую сумму 1 498 548,5 тыс. сумм, от поставщиков за счет собственных средств.

При приобретении ОС, предприятие использует счёт 0820 «Приобретение ОС» и в дальнейшем ввод в эксплуатацию на счёт 0100.

Выбытия за 2014 года составило 78 588,0 тыс. сумм.

Определены результаты от выбытия ОС где получен доход (прибыль) в сумме 11 668,6 тыс. сумм.

При определении результатов от выбытия основных средств суммы корректировки по переоценке были учтены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств на 1 января 2014 года проводилась в январе путем применения индексного метода. Согласно утвержденным индексам переоценка составила по счёту 0100-«Основные средства» - 570485 тыс. сум, по счёту 0200-«Износ основных средств» - 270473 тыс. сум

В ходе проверки нами был выборочно произведен расчет правильности применения коэффициентов (индексов) переоценки основных фондов по состоянию на 01.01.2014 года, где отклонений не выявлено.

В соответствии с принципами бухгалтерского учета, стоимость основных средств должна распределяться в течении предполагаемого срока их эксплуатации путем списания на отчетный период, в течении которых эти основные средства будут иметь производительную полезность. Согласно НСБУ № 5 амортизируемая стоимость систематически распределяется в виде амортизационных начислений на расходы субъекта в течении всего срока полезной службы.

Начисленная амортизация за 2014 года производилась согласно Налогового кодекса Республики Узбекистан по прямолинейному методу.

Учёт нематериальных активов.

Основными положениями учета нематериальных активов являются: определение момента признания, оценка балансовой стоимости, срок полезной службы, определение методов начисления амортизации, оценка и учет прочих изменений балансовой стоимости, и определение финансовых результатов от их выбытия, а также порядок раскрытия информации по ним в финансовой отчетности.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально-вещественного (физического) содержания (формы);
- использование актива в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для административных и иных функций предприятия в течение длительного срока, т. е. срока полезной службы продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом стоимость актива составляет не менее пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

Информация о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих обществу на правах собственности, осуществляется на счету 0430 «Программное обеспечение»

На начало периода остатки по счету нематериальные активы составили 840 058 тыс.сум. В ходе аудита выявлено, что за 2014 года оприходовано нематериальных активов на общую сумму 69 776,1 тыс. сумм, от поставщиков за счет собственных средств. На конец отчетного периода стоимость нематериальных активов составило 909 833,9 тыс.сум.

Амортизация НМА начисляется по ставке 20%.

Общая начисленная сумма износа нематериальных активов за 2014 года составило 803 187,6 тыс. сумов.

Рекомендуем:

-бухгалтерии общества при обобщение информации о наличии и движении нематериальных активов придерживаться НСБУ №7,21
-не отвечающие условиям объекты, приведенным в пункте 6 НСБУ №7, включенные в состав нематериальных активов, списать в состав счета затрат.

Учет долгосрочных инвестиций.

Учет долгосрочных инвестиций (вложений) в ценные бумаги других предприятий, уставные капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ и других предприятий, осуществлялась на следующих счетах:

0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества»

0640 «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом»

Порядок отнесения активов к инвестициям и их виды регулируются национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 8 и НСБУ № 12.

По состоянию на 01.01.2015г. в составе долгосрочных инвестиций общества имеются вложения в инвестиции в зависимые хозяйственные общества предприятия и инвестиции в предприятие с иностранным капиталом, которые указаны ниже:

Наименование эмитентов	в тыс. с	
	На 01.01.2014г	На 01.01.2015г
По счету 0630	173952	173952
ООО Нефтьгазсаноатлойиха	90075	90075
ООО Нефтьгазтехнология	83876	83876
По счету 0640	84309	84309
СП ООО WORLEYPARSONS UZBEKISTAN ENGENCEE	84309	84309
Итого долгосрочных инвестиций	258261	258251

В учете долгосрочной инвестиции за 2014 года вложения долгосрочных инвестиций и выбытие не было.

Доходы общества, от инвестиций за 2012 г. поступившие в 2014 году в виде дивидендов составили 23400 тыс.сум от ООО Нефтьгазсаноатлойиха.




Отсутствует контроль своевременного получения от эмитентов исчерпывающей информации. Так по настоящее время нет данных о дивидендах по инвестиции от других эмитентов и не были востребованы дивиденды

Рекомендуем:

-обратиться с запросом в инвестируемую организацию, для получения копий протоколов собрания учредителей с решениями о распределении прибыли и выплате дивидендов.

Учет товарно материальных запасов.

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении -запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе выполнении работ и оказании услуг;

Данные учета должны содержать информацию по изысканию резервов снижения себестоимости выполняемых работ, рационального использования материальных ценностей, снижения норм расходов, надлежащего хранения и их сохранности.

Учет производственных запасов.

Обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию материалов, топлива, комплектующих изделий, деталей, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п. ценностей осуществляется на счете 1000 «Счета учета материалов».

В целях детального учета операций по приемке и хранению, а также по отпуску на производство открываются счета учета материалов 1010 по 1090.

На 01.01.2015г. остаток на счетах учета материалов составляет:

Код счет	Наименование ТМЦ	тыс. сум
		На 01.01.2015г
1010	Сырье и материалы	53038,7
1030	Топливо	5002,0
1040	Запасные части	77203,4
1050	Строительные материалы	4259,9
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	21917,8
1090	Прочие материалы	1851,8
	Итого материалов	163273,5

Учет материалов ведется с разделением по субсчетам. Материальные отчеты ведутся в форме количественного отчета, которая предусмотрена для общества. Счет фактуры по приобретению материалов прилагаются к отчету в отдельных




папках. Приход материалов на склад производилась по стоимости поставке по счет-фактуре без НДС.

Определены материально ответственные лица, с которыми заключены договора на материальную ответственность. Ежемесячно составляются материальные отчеты и подтверждаются остатки на балансовых счетах.

Списание материалов на производство по методу ФИФО. Выборочная проверка списания материалов на основное производство отклонений не выявила. Материалы отпускаются на производство со склада по требованию и включаются в себестоимость оказываемых услуг.

Выдача доверенностей.

Выдача доверенностей осуществляется в соответствии с «Положением о порядке выдачи доверенностей на получения ТМЦ» регистрация в МЮ № 1245 от 27.05.2003г.

Проведена проверка выдачи доверенностей, где выявлено, что на получение ТМЗ доверенности оформляются по форме, согласно приложению N 2 к настоящему Положению в «книге доверенностей».

Книга доверенностей пронумерована и прошнурована, на последнем листе книжки имеется подпись руководителя.

Проведенная проверка своевременности закрытия выданных доверенностей показала, что за 2014 года из 488 выданных доверенностей, своевременно закрыты полученными счетами-фактурами 480. Аннулированных доверенностей 8 штук (239, 241, 271, 333, 352, 482, 429, 439). Регистрация выдача составила по списку 488 доверенностей.

Учет основного производства.

Информация о затратах основного производства, продукция (работы, услуги) которого является основным видом деятельности, осуществляется на счете 2010 «Основное производство».

В виду особенностей процесса производства, на счете 2010 «Основное производство» отсутствуют остатки незавершенного производства.

Произведена проверка оборотов по расходам основных производственных затрат за 2013 года. Всего по дебету счета 2010 «Основное производство» затрат составило 10 480 085.9 тыс.сум.

Учет формирования себестоимости выполняемых работ используется нормативным методом определения себестоимости.

Учет дебиторской задолженности.

Обобщение информации о расчетах с дебиторскими задолженностями от покупателей учитывается на счете 4010, к получению от обособленных подр, дочерних и зависимых обществ на счетах 4100, по выданным авансам персоналу 4200, по выданным авансам поставщикам и подрядчикам 4300, а прочая дебиторская задолженность на счету 4800.

На 01.01.2015г остаток на счетах учета дебиторской задолженности составляет:

		<i>тыс. сум</i>
Счета	Наименование счета	Сумма остатка на 01.07.2014г
4000	Счета к получению от покупателей и заказчиков	217 741
4100	Счета к получению от обособленных подр, дочерних и зависимых обществ	20 990 661
4200	Счета учета авансов, выданных персоналу	1 007
4300	Счета учета авансов, выданных поставщикам	88 571
4400	Авансовые платежи по налогам в бюджет	943 251
4500	Авансовые платежи в Государственные целевые фонды и по страхованию	477 833
4700	Задолженности персонала по прочим операциям	51 985
4800	Счета учета задолженности разных дебиторов	56 382
	Итого	22 827 431

Анализируя по срокам образования дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками и прочим дебиторским задолженностям, мы отметили наличие просроченной дебиторской задолженности.

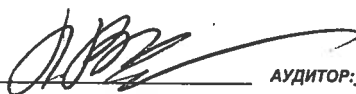
При сопоставлении данных первичных документов по учету дебиторской задолженности с данными учетных регистров, нами не отмечены случаи отсутствия первичных документов.

Рекомендуем:

-предпринять меры погашения дебиторских задолженностей, образовавшихся от невыполнения договоров по выполнению работ и услуг, срок которых превысил девяносто дней, в соответствии с УП-1154 от 12.05.1995 года «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве».

Учет кассовых операций.

Учет, наличие и движение наличных денежных средств в кассе ведется на счетах 5010 «Касса в национальн.валюте» и 5020 «Касса в иностран. Валюте».




Касса расположена в отдельной комнате, оборудована сейфом для хранения денежных средств и ценных бумаг. Учет кассовых операций ведётся в ручную, имеется кассовая книга, журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

В кассе осуществляется хранение, приход и расход наличных денежных средств. Имеются в наличии первичные документы, приходные и расходные ордера. Оплаты производились в течении трех дней. Не производимые оплаты в течении трех дней не было.

На 01.01.2015г. остаток по счету 5010 «Касса в национальн.валюте» и по счету 5020 «Касса в иностран. валюте» не имеется.

Денежные средства полученные с банка, и выданные на заработную плату, командировочные расходы, пенсии, пособия и другие выплаты в отчетном году по счету 5010 «Касса в национальной валюте» составили 4 309 177,4тыс. сум. По счету 5020 «Касса в иностранной валюте» на командировочные расходы 26 949,9 тыс.сум.

Аудиторами проведена проверка кассовых операций в соответствии Положением Центрального банка Республики Узбекистан, Зарегистрированным МЮ № 565 от 17 декабря 1998 года где выявлено:

При проверке соблюдения кассовой дисциплины в обществе, нами отмечено, что в течение 2014г. инвентаризация и внезапная проверка кассы проводилась в апреле, июне, сентябре и в декабре месяца.

Проведение инвентаризации является неотъемлемым элементом внутреннего контроля над сохранностью денежных средств и эквивалентов в Обществе. В соответствии с пунктом № 1 НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации», инвентаризация денежных средств, денежных документов, эквивалентов, ценностей и бланков строгой отчетности проводится один раз в месяц.

Рекомендуем

-в целях обеспечения внутреннего контроля над сохранностью денежных средств проводить их инвентаризацию и обеспечить сохранность документов, подтверждающих результаты проведенной инвентаризации.

Учет денежных средств на расчетном счету.

Нормативной базой по данному разделу являются «Положение о безналичных расчетах в Республике Узбекистан» (МЮ №1122 от15.04.2002г).

В бухгалтерии имеются следующие счета учета денежных средств:

5110 «Расчетный счет»

5200 «Валютные счета»

5500 «Специальные счета в банках»

Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете Общества в банке осуществляется на счете 5110 «Расчетный счет».

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

По состоянию на 01.01.2015 года по счетам денежных средств имеются следующие остатки:

№ бух. счета	Банк	Остаток на 01.01.2014 г	обороты за проверяемой период		Остаток на 01.01.2015 г
51.10	АКБ "Asia Allianse bank"	620992	20170453	20790764	681
51.16	АКБ "Asia Allianse bank"	15000	3844	18844	0
		635992	20174297	20809608	681
		785664	13380723	12672176	1494211
52.11	ОПЕРУ при Уз ПСБ		3694088	3694088	0
52.12	ОПЕРУ при Уз ПСБ	22	3904423	2810000	1094445
52.13	ОПЕРУ при Уз ПСБ	357289	243851	374614	226526
52.14	ОПЕРУ при Уз ПСБ	425347	32583	324810	133120
52.16	ОПЕРУ при Уз ПСБ		3798327	3798327	0
52.19	ОПЕРУ при Уз ПСБ	3006	1707451	1670337	40120
		785664	13380723	12672176	1494211
		48612	6503652	6534963	17301
52.33	АКБ "Asia Allianse bank"		2401860	2401860	0
52.34	АКБ "Asia Allianse bank"		3409000	3409000	0
55.40	АКБ "Asia Allianse bank"	32196	364735	395605	1325
55.42	АКБ "Asia Allianse bank"		297000	297000	0
5544	АКБ "Asia Allianse bank"	16416	31057	31497	15976
		48612	6503652	6534963	17301

Использование расчетного счета для поступления и расходования денежных средств можно признать достоверным.

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

Учет валютных операций осуществляется на основании специального Положения о порядке отражения операций, выраженных в иностранной валюте в бухгалтерском учете, статистической и иной отчетности зарегистрированного Министерством Юстиции № 1411 от 17.09.2004 г.




В ходе проверки правильность отражения операций по расчетным и специальным счетам в банке, в журналах-ордерах и балансовой отчетности с данными по выпискам банка расхождений не выявлено.

Остатки и обороты по расчетному счету и специальным счетам соответствуют сальдо по выпискам банка, суммам в оборотных ведомостях и суммам отраженных в балансе. Банковские выписки счетов с подтверждением обслуживающих банков, об остатках денежных средств на расчетном и специальных счетах по состоянию на 01.01.2015 г. имеются.

Обществом не используется корпоративная банковская карта для безналичной оплаты под отчет держателем на строго определенные цели.

Учет обязательств.

Обобщение информации о расчетах с кредиторскими задолженностями учитывается на счетах 6000-6900.

На 01.01.2015г остатки на счетах учета обязательств составляет:

Счета	Наименование счета	тыс. сум Сумма остатка на 01.01.2015г
6000	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	201492,2
6100	Счета к оплате обособленным подр-ям, дочерним и зависимым хоз-м обществам	1162352,9
6300	Счета учета полученных авансов	3468442,3
6400	Задолженности по платежам в бюджет	442238,2
6500	Задолженности по страхованию и по платежам в гос. целевые фонды	819514,9
6600	Задолженности учредителям	518663,3
6700	Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда	2092244,5
6900	Счета учета задолженности разным кредиторам	82982,6
	Итого	8787931

Аудитором проведена проверка исполнения Указа Президента Р.Уз № УП-1938 от 4.03.1998 года «О мерах по повышению ответственности хозяйствующих субъектов за расчеты с бюджетом». По данным баланса видно, что увеличилась текущая задолженность к оплате поставщикам и подрядчикам за 2014 года на 71970,5 тыс. сум.

Анализируя по срокам образования кредиторской задолженности по расчетам с заказчиками и прочим задолженностям, мы отметили наличие просроченной кредиторской задолженности.

Замечаний по учету задолженности по платежам в бюджет не имеется.

Остатки задолженности по состоянию на 01.01.2015 года с дебиторами и кредиторами актами сверок подтверждены.

Рекомендуем:

- предпринять меры по погашению кредиторской задолженностей, срок которых превысил девяносто дней.
- соблюдать сроки выплаты дивидендов, определенные уставом и решением общего собрания.

Учет расчетов по оплате труда.

Нормативной базой по данному разделу является Трудовой Кодекс РУз, Налоговый Кодекс РУз, штатное расписание, Коллективный договор, «Положение об оплате труда», «Положение о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию» (МЮ № 1136 от 8.05.2002г.), «Положение о составе затрат...» и другие нормативные документы.

Учет текущей задолженности по заработной плате сотрудников, как состоящих, так и не состоящих в списочном составе по видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям, и другим выплатам, ведется на следующем счету 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Оплата труда производится в соответствии с коллективным договором, трудовым договором и штатным расписанием.

Все сотрудники общества застрахованы согласно договора со страховой организацией.

Начисление и расчет зарплаты за отработанное время осуществляется на основании табелей учета отработанного времени по работникам общества. Табеля составляются правильно и утверждены руководителем общества. Начисление отпускных работников и прочих выплат производится на основании приказов руководителя общества.

Общее начисление на оплату труда по данным оборотного баланса (счет 6700) за 2014 года составляет 14 154 889,2 тыс. сум, из них доходы в виде оплаты труда по статье 172 НК 13 010 848,6 тыс.сумов.

Заработная плата работникам общества выплачивается вовремя, не имеется просроченная задолженность по заработной плате.

Проверялись правильность удержания из заработной платы подоходного налога, погашение задолженности по авансам и правильность отражения задолженности по оплате труда в бухгалтерской отчетности, а также определение налогооблагаемой базы подоходного налога по каждому виду дохода.

На 01.01.2015г. остатки по счетам 6700 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» составило 2 092 244,5 тыс.сум.

Аудитом выборочно проверены больничные листы. В больничных листах указаны стажи работников. Справки о фактическом заработке работника и расчеты на больничные листы, заполнено на отдельных листах. В некоторых больничных листах не имеется росписи председателя (уполномоченного) комиссии.



Размер среднемесячного заработка определяется путем прибавления к заработной плате учитываемого месяца 1/12 части всех премий, полученных за предыдущие 12 месяцев перед началом по временной нетрудоспособности при условии уплаты страховых взносов.

Доходы от основной деятельности.

Порядок учета дохода от реализации продукции (работ, услуг) регламентирован НСБУ № 2 «Доходы от основной деятельности».

Учет реализации продукции, работ и услуг ведется на счетах группы 9000 «Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности». Данная группа счетов предназначена для обобщения информации о процессе реализации продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Всего чистая выручка от услуг за 2014 года составила 25 670 463.0 тыс. сум.

По представленным аудиту документам была произведена проверка сделок по реализации (оказание услуг). При сопоставлении данных первичных документов по реализации с данными учетных регистров нами не отмечены случаи отсутствия первичных документов

При реализации товаров основной деятельности использовалась бухгалтерская проводка с Кредета счет 9010 «Счета учета доходов от основной (операц) деятельности и Дебет счета 4000-4800 «счета к получению».

Прочие доходы от основной деятельности .

Прочие доходы от основной деятельности общество за 2014 года составили всего 620 856.2 тыс. сум, в том числе:

	(тыс.сум)
Прибыль от выбытия основных средств	11 668.6
Прибыль от выбытия других активов	16.5
Доходы от взыскании пеней, штрафы и.неустойки.	178845.6
Доходы от краткосрочной аренды	343 058.4
Доходы от списании обязательств	2 541.3
Прочие операционнке доходк	84 725.8
Прочие операционные доходы	620856.2

Согласно НСБУ 21 и НК (статья 130,132) к прочим доходам относятся доходы от операций, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Возмещения от арендаторов эксплуатационные расходы (свет,газ и т.д) включены в расходы в одно время как и в прочие доходы где в результате искажаются данные финансовой отчетности в части прочих доходов от основной деятельности и Себестоимость реализованных продукции, работ, услуг.

2014 году правоохранительными органами предварительного следствия, выявлено что Атальянц В.А будучи исполняющим обязанности ген.директора АО «O'ZLITINEFTGAZ» проявив должностную халатность, не обеспечивал должный контроль объективного определения трудозатрат по договорам с другими




организациями, также по 16-ти договорам, заключенным с другими предприятиями, необоснованно занижена стоимость работ (услуг) на общую сумму 316800 тыс.сум, чем обществу был причинен крупный ущерб.

19 сентября 2013 года Атальянцем В.А было уплачено денежные средства в размере 50000 тыс.сум на депозитный счет прокуратуры г. Ташкента квитанцией №121 для возмещения ущерба. Эти денежные средства причислено 14 февраля 2014 года на расчетный счет общества **как возмещения ущерба** согласно исполнительного листа за №1-45 от 2014г. От Атальянца В.А.

14 февраля 2014 года бухгалтерией общества, согласно БХМС№21, в состав прочих операционных доходов включен поступление от депозитного счета прокуратуры г. Ташкента (платежное поручения № 244 от 14.02.2014г) в сумме 50000 тыс.сумов, как частичное возмещения ранее причиненного ущерба.

Операции отраженных бухгалтерией общества в учетных регистрах прочих операционных доходов, произведено правомерно.

Доходы от финансовой деятельности.

Доходы от финансовой деятельности обществе за проверяемый период составили 349 843.9 тыс.сум. В том числе 23400.0 тыс сумов доходы в виде дивидендов, 18.2 тыс.сум в виде процентов и 326 425,7 тыс сум от доходов в виде положительной валютной курсовой разницы.

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)

За отчетный период общая себестоимость оказанных услуг,(работ) составила 10 478 212,3 тыс. сум.

При оказании работ себестоимость отражается по дебету счетов 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» в корреспонденции со счетами 2000 «Счета учета основного производства».

В конце отчетного периода счета 9120 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Расходы периода.

Информация о административных расходах, прочих операционных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, а также о расходах отчетного периода, исключаемых из налогооблагаемой базы в будущем, осуществляется на следующих счетах:

9420 «Административные расходы»

9430 «Прочие операционные расходы»

Расходы периода учитываются в течение отчетного периода по дебету счетов «Расходы периода», а в конце отчетного периода закрываются счетом 9900 «Конечный финансовый результат».

В отчетном периоде по счетам расходов периода имеется следующая информация:

Счета	Наименование счетов расходов периода	тыс сум
		Сумма
9420	Административные расходы	777 720,7
9430	Прочие операционные расходы	10 292 781,0
	Всего расходов периода	11 070 501,7

Расходы от финансовой деятельности.

Расходы по финансовой деятельности составили 409 672,0 т.сум, убытки от валютной курсовой разницы. На счете 9620 "Убытки от валютных курсовых разниц" отражаются отрицательные курсовые разницы и убытки по операциям валютных статей баланса.

Финансовый результат.

Обществом за 2014 года получена чистая прибыль в сумме 3 849 524,0 тыс.сум.

Учет собственных капиталов

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении собственного капитала общества, включая фонды и резервы, создаваемые в соответствии с учредительными документами.

- 8300 «Счета учета уставного капитала»
- 8500 «Счета учета резервного капитала»,
- 8700 «Счета учета нераспределенной прибыли»

На 01.01.2015г. остатки по счетам собственного капитала составляет:

Счета	Наименование счетов	тыс. сум
		Сумма остатка
8300	Счета учета уставного капитала	975 525,0
8500	Счета учета резервного капитала	1 803 327,0
8700	Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	16 896 797,0
8800	Счета учета целевых поступлений	268 310
	Итого	19 943 959,0

Входящие остатки баланса на 01.01.2014 г. подтверждаются аудиторской проверкой по итогам 2013 года аудиторской организацией ООО «BUXGALTER-AUDIT».

Валюта баланса на 01.07.2014 год по балансу составляет на 28875659 тыс.сумов.

Бухгалтерией используется счет 8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода после распределения со счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» зачисляется на счет 8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет налогообложения

Общество является плательщиком налогов в общеустановленном порядке, предусмотренным законодательством РУз, и уплачивает следующие виды налогов и обязательных отчислений:

- Налог на прибыль
- Налог на благоустройства и развитие социальной инфраструктуры;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог за пользование водными ресурсами;
- Налог на доходы физических лиц;
- Земельный налог;
- Налог на имущество;
- Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
- Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный пенсионный фонд;
- Обязательные отчисления во внебюджетный пенсионный фонд;
- Обязательные платежи в Республиканский дорожный фонд;
- Обязательные отчисления на развитие школьного образования.

Налог на прибыль

Налог на прибыль начисляется и уплачивается согласно разделу V Налогового кодекса Республики Узбекистан

<i>тыс сум</i>		
Показатели	Код строки	Сумма
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль юридических лиц (строка 240 Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»)	10	4 682 791,0
в том числе:		
денежные средства, безвозмездно полученные налогоплательщиком от других лиц, на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан	11	
средства, полученные в виде страхового возмещения (страховой суммы) по договорам страхования	12	
субсидии из бюджета, при использовании по назначению которых не возникают расходы	13	
Убытки от реализации ниже себестоимости и безвозмездной передачи товаров (работ, услуг), за исключением убытков, полученных от реализации товаров (работ, услуг), по которым предусмотрено государственное регулирование цен (тарифов)	20	
Имущество, имущественные права, работы, услуги, безвозмездно полученные налогоплательщиком от других лиц, за исключением: отражаемых в строках 011,	30	

012; безвозмездно полученных на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан; безвозмездно полученных технических средств системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций, а также услуг по их эксплуатации и обслуживанию		
Невычитаемые расходы (расходы, включаемые в налогооблагаемую базу) (строка 010 приложения № 2 к Расчету)	50	1 597 617,0
Расходы, не вычитаемые из налогооблагаемой базы отчетного периода, но исключаемые из налогооблагаемой базы последующих отчетных (налоговых) периодов (строка 010 приложения № 3 к Расчету)	60	
Затраты, подлежащие включению в налогооблагаемую базу отчетного (налогового) периода (стр. 050 + стр. 060 – стр. 070)	80	1 597 617,0
Дивиденды, подлежащие получению (полученные) – всего		
(стр.091 + стр.092)из них из источников:	90	23 400,0
Проценты, подлежащие получению (полученные) – всего		
(стр.101 + стр.102)из них из источников:	100	23 400,0
в Республике Узбекистан	101	
за пределами Республики Узбекистан	102	
Прибыль, подлежащая налогообложению	110	6 257 008,0
Прибыль, освобождаемая от налогообложения (строка 030 графы 3 приложения № 5 к Расчету)	120	
Налогооблагаемая прибыль(стр. 110 – стр. 120)	130	6 257 008,0
Уменьшение налогооблагаемой прибыли(строка 020 приложения № 6 к Расчету)	140	
Налогооблагаемая база – всего(стр. 130 – стр. 140)	150	
в том числе исчисленная:		
с прибыли, полученной от объема оказанных услуг, оплаченных с применением пластиковых карт(стр. 150 x строка 030 прил № 11 к Расчету)	151	
с прибыли, за вычетом полученной по строке 151 (стр. 150 – стр. 151)	152	
Установленная ставка налога на прибыль юридических лиц	160	8
Скорректированная ставка налога на прибыль юридических лиц:	170	
для предприятий-экспортеров в зависимости от доли экспорта, в %		
(строка 050 приложения № 12 к Расчету)	171	8
для предприятий сферы услуг по прибыли, полученной от объема оказанных услуг, оплаченных с применением пласт. карт, в %(стр. 171 – (стр. 171 x 10 %))	172	7,6
Сумма налога на прибыль юридических лиц – всего(стр. 181 + стр. 182)	180	500 560,6
Сумма досчета по налогу на прибыль юридических лиц в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан, по доходам в виде дивидендов и процентов, полученным за пределами Республики Узбекистан	210	
Начисленная сумма налога на прибыль юридических лиц за отчетный период (стр. 180 – стр. 190 – стр. 200 + стр. 210)	220	500 560,6

Расхождений по расчету налога на прибыль не обнаружено.

Налог на добавленную стоимость

Начисляется и уплачивается согласно разделу VII Налогового Кодекса РУз.

При определении суммы налога, подлежащего взносу в бюджет, получатель товаров (работ, услуг) имеет право на зачет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате фактически полученным товарам (работам, услугам).

тыс сум		
Показатели	Код строки	Сумма
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), принимаемая к зачету в отчетном периоде (стр. 050 Приложения № 2)	10	97 013,8




Сумма НДС, принимаемая к зачету по оборотам от реализации экспортной продукции предыдущего налогового периода, выручка по которым поступила в текущем налоговом периоде (стр. 050 Приложения № 3)	20	0
Общая сумма НДС, принимаемая к зачету (стр. 010 + стр. 020)	30	97 013,8
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (работ, услуг) (стр. 010, гр. 4 Приложения № 4)	40	3 911 620,2
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (к уменьшению) (стр. 040 - стр. 030), в том числе на конец:	50	3 814 606,4

Расхождений по расчету налога на НДС не обнаружено

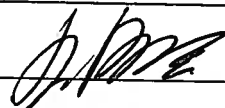
Налог на имущество.

Налог на имущество начисляется и уплачивается согласно разделу XI Налогового кодекса Республики Узбекистан

Показатели	Код строки	Сумма
Среднегодовая остаточная стоимость основных средств, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга), подлежащих налогообложению – гр.15 стр. 030 приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц	10	4 292 122,2
Уменьшение налогооблагаемой базы - стр. 010 приложения № 4 к Расчету налога на имущество юридических лиц	20	121 226,5
Налогооблагаемая база для исчисления налога на имущество юридических лиц (стр. 010 - стр. 020)	30	4 170 895,7
Установленная ставка налога, %	40	4 %
Скорректированная ставка, % - стр. 060 приложения № 6 к Расчету налога на имущество юридических лиц	50	4%
Сумма налога (стр. 030 x стр. 040, либо стр. 050)	60	166 835,8
Среднегодовая стоимость незавершенного в нормативный срок объекта строительства – гр. 15 стр. 040 приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц	70	
Ставка налога, %	80	
Сумма налога (стр. 070 x стр. 080)	90	
Среднегодовая стоимость оборудования, не введенного в действие в установленный срок – гр. 15 стр. 050 приложения № 1 к Расчету налога на имущество юридических лиц	100	
Ставка налога, %	110	8
Сумма налога (стр. 100 x стр. 110)	120	
Сумма налога на имущество юридических лиц, подлежащая уплате в бюджет (стр. 060 + стр. 090 + стр. 120)	130	166 835,8
Начисленная сумма налога на имущество юридических лиц по текущим платежам за налоговый период	140	
К доплате	150	166 835,8
К уменьшению	160	

Перечень имущества, не подлежащего налогообложению

Имущество, не подлежащее налогообложению	Код строки	Среднегодовая остаточная стоимость (среднегодовая стоимость) имущества
Уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на имущество юридических лиц (стр. 020 + стр. 030)	10	121 226,5
В соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан - всего	20	121 226,5
объекты коммунального хозяйства	201	




объекты социально-культурной сферы	202	
имущество юридических лиц, используемое для нужд учреждений культуры, дошкольных и общеобразовательных учебных заведений	203	
имущество, находящееся на балансе сельскохозяйственных предприятий, используемое для производства и хранения сельскохозяйственной продукции (растениеводства, животноводства, рыбоводства)	204	
объекты оросительной и коллекторно-дренажной сети	205	
спутники связи	206	
объекты, используемые для природоохранных и санитарно-очистных целей, пожарной безопасности	207	
железнодорожные пути и автомобильные дороги общего пользования, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередач, а также сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью указанных объектов	208	
производственные основные средства, по которым принято решение Кабинета Министров Республики Узбекистан об их консервации	209	
имущество, полученное в лизинг, на срок действия договора лизинга	2010	
объекты гражданской защиты и мобилизационного назначения, находящиеся на балансе налогоплательщика и не используемые в предпринимательской деятельности	2011	
транспортные средства организаций городского пассажирского транспорта, осуществляющие перевозку пассажиров в городском и пригородном сообщении (автобусы, трамваи, троллейбусы, поезда метрополитена)	2012	
оборудование, переданное в безвозмездное пользование надомникам для выполнения работ по заказу юридического лица в соответствии с заключенными договорами (на период пользования)	2013	
технические средства системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций	2014	
машины и оборудование, находящиеся в эксплуатации не более десяти лет	2015	121 226,5
Уменьшение налогооблагаемой базы в соответствии с нормативно-правовыми актами - всего,	30	
в том числе:		
основные производственные средства, используемые для производства локализуемой продукции - стр. 070 приложения № 5 к Расчету налога на имущество юридических лиц (пункт 3 постановления Президента Республики Узбекистан от 27 января 2009 года № ПП-1048)	301	

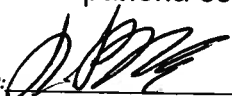
Расхождений по расчету налога на имущество не обнаружено

Земельный налог.

На балансе общества по состоянию 01.01.2015 года числится имущество расположенное в земельных участках в г.Ташкенте(Мирабадский и Учтепинский районы) в г. Коканде и в г.Касане. Согласно представленным к аудиту кадастровым документам общества имеет следующие земельные участки:

№	Местонахождение участка	Дата регистрации	Кадастровое удостоверение	Общая площадь (га)	Не облагаемая площадь(га)
1	г. Ташкент(Мирабадский р-н)	10.06.2009 г	ТА № 0760450	0,525	
2	г. Ташкент(Учтепинский район)	29.01.2009г	ТА № 0693665	2,263	
3	г. Коканд	07.06.2012 г	ТА № 1411768	0,3102	
4	г. Касан	23.05.2012г	ТА № 1437638	0,1946	

Согласно расчета земельного налога по земельному участку, расположенного в 13 зоне города Ташкента, Мирабадского района составил:




Показатели	Единица измерения	Сумма
Общая площадь земельного участка	га	0,525
Площадь, не подлежащая налогообложения	га	
Зона земельного участка	1	13
Налогооблагаемая база	га	0,525
Ставка земельного налога	сум	75000000
Сумма земельного налога	сум	39375000

Согласно расчета земельного налога по земельному участку, расположенного в 3 зоне города Ташкента, Учтепинского района составил:

Показатели	Единица измерения	Сумма
Общая площадь земельного участка	га	2,263
Площадь, не подлежащая налогообложения	га	
Зона земельного участка	1	3
Налогооблагаемая база	га	2,263
Ставка земельного налога	сум	30000000
Сумма земельного налога	сум	67890000

Согласно расчета земельного налога по земельному участку, расположенного в городе Каканда составил:

Показатели	Единица измерения	Сумма
Общая площадь земельного участка	га	0,3102
Площадь, не подлежащая налогообложения	га	
Зона земельного участка	1	
Налогооблагаемая база	га	0,3102
Ставка земельного налога	сум	10547544
Сумма земельного налога	сум	3271848,15

Согласно расчета земельного налога по земельному участку, расположенного в городе Касана составил:

Показатели	Единица измерения	Сумма
Общая площадь земельного участка	га	0.1946
Площадь, не подлежащая налогообложения	га	
Зона земельного участка	1	
Налогооблагаемая база	га	0.1946
Ставка земельного налога	сум	7468804
Сумма земельного налога	сум	1453429,26

Расхождений по начислениям земельного налога не обнаружено

Налог за пользование водными ресурсами.

Расчет налога за пользование водными ресурсами составлено согласно требованиям статьи 264 НК Р.Уз.

При, проверки правильности расчета налога за пользование водными ресурсами расхождений не установлено.

Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры.

Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры начисляется и уплачивается согласно разделу XIII Налогового кодекса Республики Узбекистан.

Согласно расчета, представленным обществом за проверяемый период налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры составил:

Показатели	Сумма
Налогооблагаемая база на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	4158830,4
Установленная ставка налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	8 %
Сумма исчисленного на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	332 706,4

(тыс. сум)

Расхождений по налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры составило не обнаружено.

Обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений.

Объектом налогообложения Обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений по статье 313 и 317 НК является чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг).

Не рассматриваются в качестве объекта налогообложения прочие доходы в соответствии со статьей 132 НК.

Согласно расчета представленным обществом за проверяемый период Обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений составил:

Показатели	Код строки	Сумма		
		внебюджетный Пенсионный фонд	Республиканский дорожный фонд	Внеб. Фонд реконст. капитального ремонта и оснащения образовательных и мед. учреждений
Налогооблагаемая база, определяемая на основе чистой выручки от реализации,	010	25 670 463,2	25 670 463,2	25 670 463,2
Уменьшение налогооблагаемой базы (стр.010 приложения 1 к Расчету),	020	0	0	0
Чистая выручка от реализации совместно произведенного продукта доверенным лицом	030	25 670 463,2	25 670 463,2	25 670 463,2
Налогооблагаемая база (стр. 010-стр.020+стр.030),	040			
Ставки обязательных отчислений (%)	050	1,6%	1,4%	0,5%
Ставки обязательных отчислений подлежащая уплате за отчетный период (стр.040 x стр.050)	060	410 727,4	359 386,5	128 352,5

тыс сум

Расхождений по отчислениям не обнаружено

Расчеты с Пенсионным фондом по отчислениям ЕСП 25% от фонда оплаты труда и пенсионным фондом по обязательным взносам с зарплаты работников.

Начисляется и уплачивается согласно раздела XV Налогового Кодекса РУз. от 25.12.2007г.

Согласно гл.51 Налогового Кодекса РУз, единый социальный платеж и обязательные страховые взносы граждан исчисляются, из фактически начисленного фонда оплаты труда (ФОТ) и заработной платы всех категорий работников, на которых распространено социальное страхование.

тыс.сум

Показатели	Код строки	Единый социальный платеж			Страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд
		Всего	в том числе:		
			по общеустановленной ставке	по льготной ставке*	
е оплаты труда (статья 172 НК Республики Узбекистан)	010	13 010 848,4	13 010 848,4	0	13 010 848,4
Виды выплат, на которые не начисляются: ЕСП	020	0	0		31 597,5
Налогооблагаемая база	030	13 010 848,4	13 010 848,4	0	12 979 250,9
Ставка обязательных платежей, %	040	x	25,0%		6,5%
Сумма начисленных обязательных платежей в социальные фонды	050	3 252 712,1	3 252 712,1	0	843 651,3
Сумма доначисленного ЕСП	0501				
Подлежит к начислению и уплате	0502	3 252 712,1	3 252 712,1	0	843 651,3

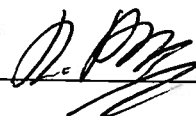
Расхождений по обязательных отчислениям не обнаружено.

Оценки экономического состояния общества.

Коэффициент покрытия (платежеспособности) показывает, что платежные возможности краткосрочных обязательств общества, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализацией готовой продукции (выполненных работ), но и прочих элементов текущих (оборотных) активов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует о наличии собственных оборотных средств общества, необходимых для его финансовой устойчивости, соотношения интересов собственников общества и кредиторов.

Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств (текущей финансовой независимости) определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками.




Коэффициенты рентабельности расходов показывают уровень прибыльности (убыточности) финансово-хозяйственной деятельности общества.

Финансово-экономическое состояние на 01.01.2015 г было:

Наименование	Расчеты показателей	На 01.01.2015г	Характеристика показателя
Коэффициент покрытия (платежеспособности)	$\frac{A2}{П2-ДО}$	2,95	>1.25 платежеспособно
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (финансовая устойчивость)	$\frac{П1+Дзк2-A1}{A2}$	0,66	>0,2 Не устойчивая обеспеченность
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	$\frac{П1}{П2-ДО}$	2,56	>0.05 обеспечено возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками
Коэффициенты рентабельности расходов	Прибыль до <u>налогооблажения</u> расходы	0,21	>0.05 рентабельно

Из анализа экономического состояния по основным показателям (критериям) видно, что предприятие относится к группе «экономически состоятельных и является платежеспособным».

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

В целом, проведенная аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения о фактическом состоянии финансово-хозяйственной деятельности за 2014 года.

Бухгалтерский учет и финансовую отчетность, можно считать соответствующими требованиям действующего Законодательства РУз.

По результатам проведенной аудиторской проверки, нами не выявлено существенных искажений и упущений, превышающих уровень существенности. ошибки, выявленные аудиторской проверкой, находятся в пределах уровня существенности.

Рекомендации по устранению выявленных недостатков должны быть осуществлены для улучшения его дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности. Рекомендации помогут предотвратить потенциальные штрафные санкции со стороны контролирующих органов, улучшить работу по ведению бухгалтерского учета, усилить внутренний контроль.

По мнению аудитора, предоставленную финансовую отчетность АО «O`ZLITINEFTGAZ» за 2014 года можно считать достоверной и соответствующей текущему состоянию.

ДИРЕКТОР АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
В ФОРМЕ ООО «NAZORAT-AUDIT»:

АУДИТОР:



Б. НАЗАРОВ

А. УМАРОВ.

