

**АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ  
"TRANS-AUDIT-A"**

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ  
ФАК "УЗКИМЕСАНОАТ"  
за 2014 ГОД**

Ташкент 2015

# MChJ shaklidagi «TRANS-AUDIT-A» auditorlik tashkiloti

Р/с 20208000303950830001 в Городском региональном отделении ПСБ МФО 00424, ИНН 202651054, ОКОНХ 84400  
Инд. 100070 г. Ташкент ул. Миракилова 68 «А», тел. 256-79-18, 662-32-70

## Положительное аудиторское заключение

Председателю правления ГАК  
«Узкимесаноат»  
Ибрагимову Н.С.

Мною, аудитором Норкуловой Ш.Т.  
(фамилия, имя, отчество аудиторов)

аудиторской организации ООО «TRANS-AUDIT-A» (лицензия Министерства  
финансов РУз от 17 июня 2008 года № 00381)  
(наименование аудиторской организации и ее реквизиты)

произведена проверка финансовой отчетности хозяйствующего субъекта

ГАК «Узкимесаноат»  
(наименование хозяйствующего субъекта)

за период с 1 января по 31 декабря 2014 года.

Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности, подлежащей аудиторской проверке, несет руководство хозяйствующего субъекта. Аудиторская организация несет ответственность за свое заключение по данной финансовой отчетности.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с НСАД. Эти стандарты обязывают, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности. Мы считаем, что проведенная нами аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность хозяйствующего субъекта

ГАК «Узкимесаноат»  
(наименование хозяйствующего субъекта)

достоверно отражает его финансовое положение, и совершенные данным хозяйствующим субъектом финансовые и хозяйственные операции соответствуют требованиям законодательства Республики Узбекистан.



И.А. Гулакова  
(подпись)

Ш.Т. Норкулова

М.П.

«30» апреля 2015 г.

Председателю правления  
ГАК «Узкимёсаноат»  
Ибрагимову Н. С.  
г. Ташкент, ул. Навои 33  
Тел: 244-81-05

## Аудиторский отчет по ГАК «Узкимёсаноат» за 2014 год

г. Ташкент

«30» апреля 2015 г.

В соответствие с заключенным договором между аудиторской фирмой ООО «TRANS AUDIT А» (лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан от 29.02.2008г. № 221) и ГАК «Узкимёсаноат», мною - аудитором Прокудиной Кристиной Александровной (сертификат Минфина РУ за № 04412 от 12.09.2007 г., продлен до 12.09.2017 г.), проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности ГАК «Узкимёсаноат» за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Аудиторская проверка проводилась с ведома председателя ГАК «Узкимёсаноат» Ибрагимова Нормата Саъдуллаевича и главного бухгалтера Ходжиева Алимжона Наримановича (с 13.03.2015 Чулиев Нурали Солиевич)

Ответственность за достоверность предоставленной финансовой документации несет исполнительный орган ГАК «Узкимёсаноат».

Аудит был проведен в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 26.05.2000 года, а также национальными стандартами аудита в РУз и другими нормативными и правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность.

Аудит включал проверку подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности по результатам деятельности ГАК «Узкимёсаноат» за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года.

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

### Проверка оценки систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля

Достоверность всех хозяйственных операций подтверждается первичными учетными документами, подготовленными в регистрах бухгалтерского учета по форме и без нарушений общепринятых стандартов.

Финансовые отчеты подготовлены таким образом, что у аудитора складывается мнение о соответствии представленных для проверки финансовых отчетов и проведенных хозяйственных операций действительному финансовому положению ГАК «Узкимёсаноат» по состоянию на 01.01.2014 года, а также результатах хозяйственных операций, отражаемых в бухгалтерских регистрах за проверяемый период, и движении денежных средств.

Бухгалтерский учет в ГАК «Узкимёсаноат» осуществляется компьютеризированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С Предприятие», версия 7.7 Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля возглавляемая главным бухгалтером, находится на должном уровне и в состоянии организовать условия для сохранности активов и противостоять искажению финансовой отчетности.

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

Страница 1

Общее состояние бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля в ГАК «Узкимёсаноат» характеризуется как среднее и отвечающее всем нормам действующего законодательства РУз по всем **существенным аспектам** финансового положения предприятия, нашедшего отражение в финансовой отчётности за 2014 год.

### Общее юридическое обоснование ГАК «Узкимёсаноат»

Государственная Акционерная Компания «Узкимёсаноат» в форме открытого акционерного общества является Республиканским органом управления химической промышленности РУз.

Юридический адрес: Г. Ташкент, Шайхантаурский район, ул. Навои 38

Предприятие зарегистрировано в ГНИ Шайхантаурского района г. Ташкента в установленном порядке. Присвоен ИНН 203 621 367. Для ведения деятельности имеются счета в нескольких банках РУз.

Основной счет – 2021 0000 1041 2256 9001 в ОПЕРУ УзПСБ МФО 00440

ГАК «Узкимёсаноат» внесено в реестр юридических лиц, на что выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1405 от 29.05.2001 г.

Коды, присвоенные органами государственной статистики:

ОКОНХ – 97 300 (Республиканские органы управления).

Код юридического лица ОКПО – 1776352

Форма собственности код КФС – 144

Местонахождение код СОАТО – 1726277

Организационно-правовая форма ОПФ – 1151

Основным направлением деятельности является :

- проведение единой технической политики, направленной на модернизацию, реконструкцию и техническое перевооружение химической промышленности, внедрение эффективных ресурсосберегающих технологий, развитие локализации производства и комплектующих изделий;
- проведение маркетинговых исследований и определение текущей и перспективной потребности сельского хозяйства в минеральных удобрениях, химических средствах защиты растений, а также других отраслей экономики в конкурентоспособной химической продукции;
- разработку и реализацию среднесрочных и долгосрочных программ развития отрасли, направленных на устойчивое развитие химической промышленности, увеличение производства конкурентоспособной химической продукции, расширение экспортного потенциала;
- участие совместно с Министерством экономики Республики Узбекистан и другими заинтересованными министерствами и ведомствами в разработке ежегодных балансов производства и распределения минеральных удобрений, химических средств защиты растений;
- организацию проведения ежегодных ярмарочных торгов по реализации минеральных удобрений и дефолиантов;
- глубокое реформирование и приватизацию предприятий химической промышленности с привлечением иностранных и отечественных инвесторов;
- повышение квалификации и переподготовку инженерно-технических и управленческих кадров, владеющих современными методами менеджмента и способных эффективно работать в рыночных условиях.

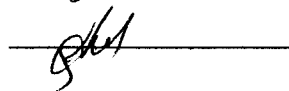
За проверяемый период проверки Председателем правления ГАК «Узкимёсаноат» (распорядителем кредитов) являлся Шерматов Хамидулла Абдуллаевич с правом первой

---

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.



Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.



подписи финансовых документов, главным бухгалтером с правом второй подписи финансовых документов являлся Ходжиев Алимжон Нариманович.

Проверка проведена с ведома Председателя правления и в присутствии главного бухгалтера.

### Результаты проверки состояния бухгалтерского учёта и финансовой отчётности ГАК «Узкимёсаноат» за 2014 год.

#### Аудит движения счетов уставного капитала

Уставный фонд по состоянию на 01.01.2014 г. составляет 151 801 131 729 сум, который разделён на 13 550 043 простых акций номиналом 11 203 сум (протокол внеочередного Общего собрания акционеров №6 от 15.09.2012 г. и зарегистрированным изменениям в учредительные документы в Министерстве Юстиции Руз за №8-854/4 от 03.10.2012 г.).

Все акции полностью являются размещёнными. Единственным акционером является Государственный комитет по управлению государственным имуществом, доля которого составляет 100%

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента РУз №УП-4053 от 18.11.2008г. уставный капитал ГАК «Узкимёсаноат» соответствует величине не менее 400 000 долларов США.

В 2014 году изменения уставного капитала не было.

Хранение ценных бумаг осуществляется Центральным депозитарием ценных бумаг РУз.

Согласно учредительным документам ГАК «Узкимёсаноат» образован резервный фонд в соответствие со статьёй 34 «фонды и чистые активы общества» Закона РУз №223-I «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» от 26.04.1996г., который должен составлять не менее 15% от величины уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2014 г. величина резервного фонд равна 2,696,234,187.45 сум, что составляет 1,776 % от величины уставного капитала.

#### Аудит банковских операций в национальной и иностранной валюте

Проверка учета банковских операций осуществлена методом сплошной проверки. Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в ГАК «Узкимёсаноат» имеется первичный и вторичный депозитные расчетные счета в учреждении банка.

В результате проверки установлено, что все суммы, нашедшие отражение по счетам 5100 «Учёта денежных средств в национальной валюте», а также «Учёта специальных счетов в национальной валюте» по приходу и расходу денежных средств в национальной валюте являются достоверными и полностью подтверждаются первичными банковскими документами.

Отклонений от действующих нормативно-правовых и иных законодательных актов при проверке учета банковских операций со стороны аудиторской проверки не выявлено.

Все проведённые банковские безналичные операции соответствуют выпискам банка и полностью подтверждаются первичными документами, на основании которых происходит списание или поступление денежных средств.

Все проведённые банковские безналичные операции в иностранной валюте соответствуют выпискам банка и полностью подтверждаются первичными документами, на основании которых происходит списание или поступление денежных средств.

Движение по счетам за 2014 год в национальной валюте выглядят следующим образом:

Банковские счета	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Приход	Расход	
Основной	29 708 864,80	9,050,779,189.44	8,954,507,388.92	125,980,665.32
Пенсия		37,225,764.75	37,225,764.75	
Спец счёт	639 299,33	2,081,994,965.75	2,031,630,672.93	51,003,592.15
<b>Итого</b>	<b>30,348,164.13</b>	<b>11,169,999,919.94</b>	<b>11,023,363,826.60</b>	<b>176,984,257.47</b>

Движение по **специальным** счетам за 2014 год в национальной валюте выглядят следующим образом:

Счет в ИС	Банковские счета	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Приход	Расход	
55.30	Прочие специальные счета	0	17,013,393.78	17,013,393.78	0
55.31	Фонд развития отрасли	2 212 500 136,61	800 000,00	800 000,00	2 212 500 136,61
55.32	Блоксчёт для кривертации	6 934 690,06		1 863 168,82	5 071 521,24
55.35	Спецсчёт охрану труда	172 566,13	5 000 000,00	5 083 000,00	89 566,13
55.36	Спецсчёт рекон/я Амияка	64 937 178,95		64 937 178,95	
55.37	Спецсчёт модер. новых технологии	9 630 264,60	234 900,00	8 014 347,00	1 850 817,60
55.38	Спец.счёт для приобретения я жилья	2 094 565,05			2 094 565,05
55.39	с/счет конвейер. лента Резинотехника	639 557,74	172 200 000,00	172 356 141,00	483 416,74
55.41	б/с Сырдаринской области	710 406,00	172 200 000,00	172 356 141,00	483 416,74
55.42	б/с Хорезмской области	2 721 750,00		2 721 750,00	
55.43	б/с Ферганской области	1 639 837,00	64 937 178,95	66 577 015,95	
55.43.2	Дипозит Яда Химикатов			1 639 837,00	
<b>55</b>	<b>Итого</b>	<b>2 301 980 952,14</b>	<b>260 185 472,73</b>	<b>340 076 401,50</b>	<b>2 222 090 023,37</b>

Движение по счетам в **иностранной** валюте выглядят следующим образом:

Банковские счета	Валюта	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Приход	Расход	
ЕВРО депозит	сум	4 621 222 343,83	1 951 487 607,88	4 229 872 495,37	2 342 837 456,34
<b>В валюте</b>	<b>EURO</b>	<b>1 524 200,12</b>	<b>566 458,45</b>	<b>1 306 508,19</b>	<b>784 150,38</b>
Основной валютный	сум	2 268 926,66	137 813 957,71	135 822 076,56	4 260 807,81
<b>В валюте</b>	<b>USD</b>	<b>1 030,30</b>	<b>58 088,28</b>	<b>57 359,66</b>	<b>1 758,92</b>
Совместный счёт МЧР	сум	1,865,312,138.08	148 696 359,76	2 014 008 497,84	0
<b>В валюте</b>	<b>EURO</b>	<b>615,228.78</b>	<b>12 464,82</b>	<b>627 693,60</b>	<b>0</b>
Рос. Рубли	сум		2 034 641,04	2 034 641,04	
<b>В валюте</b>	<b>RUB</b>		<b>30 869,99</b>	<b>30 869,99</b>	

Справочно: курс доллара США на 31.12.2014 г. составляет 2422.40 сум, курс EURO на 31.12.2013 г. составляет 2987.74 сум, курс российского рубля на 31.12.2014 г. составляет 46.55 сум

Отклонений по учету банковских операций в национальной и иностранной валюте не выявлено.

#### Аудит учёта кассовых (наличных) операций.

Аудит учёта кассовых наличных операций со стороны аудиторской проверки проведён на основании Правил ведения кассовых операций юридическими лицами, утверждённого ЦБ Р Уз за №376 от 24.01.1998г, зарегистрированных МЮ РУз за №565 от 17.12.1998г.

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

Учёт денежных средств в кассе со стороны бухгалтерии ГАК «Узкимёсаноат» осуществляется на одноимённом счёте 5010 «денежные средства в национальной валюте».

Для осуществления движения наличных денежных средств имеется кассовое помещение, изолированное от других служебных и подсобных помещений, и оборудованное по всем требованиям вышеприведённых Правил ведения кассовых операций юридическими лицами. С кассиром заключён договор о полной материальной ответственности. В помещении имеется несгораемый сейф и исправная охранно-противопожарная система, а также огнетушитель.

Движение наличных денежных средств подтверждается данными главной книги и соответствуют первичным кассовым документам (ордерам, квитанциям, ведомостям и др.), оформленных соответствующим образом.

Проверка полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денежных средств в национальной валюте, получаемых на заработную плату установила, что денежные средства оприходованы полностью. Суммы остатков и оборотов подтверждаются записями в главной книге и оборотно-сальдовых ведомостях. Расхождений не имеется.

Всего за 2014 год получено в кассу наличных денежных средств с расчетного счета 621,028,115.00 сум.

Оформление валютных кассовых операций осуществляется без нарушений.

Получено в кассу 25 243 \$ ( что составляет 58,392,509.28 сум) и возвращено на расчетный счет 2 050 \$ в качестве излишне выданных командировочных.

И 1 277 Евро (что составляет 3,856,321.85 сум)

Денежные средства из кассы ГАК «Узкимёсаноат» были израсходованы на цели, на которые они и были получены. Нецелевого использования денежных средств со стороны аудиторской проверки не выявлено.

Внезапная инвентаризация кассы - как элемент внутреннего контроля проводится периодически.

Остатки денежных средств соответствуют заявленному и согласованному с банком лимиту.

#### **Аудит учета движения основных фондов, нематериальных активов, их износа, а также товарно-материальных запасов**

#### **Аудит учёта капитальных вложений.**

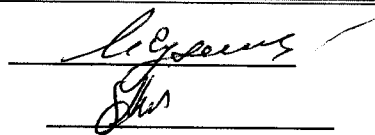
Бухгалтерский учёт капитальных вложений и ОС в ГАК «Узкимёсаноат» осуществляется на одноименных балансовых счетах и организован в соответствии с НСБУ №5 «Основные средства» и НСБУ №21 (МЮ РУз №1181 от 23.10.2002г.)

Выбытие ОС производится в соответствии с Положением о порядке списания с баланса ОС (МЮ РУз №1401 от 29.08.2004г.) и НСБУ №21 (МЮ РУз №1181 от 23.10.2002г.). Аудит осуществлялся методом сплошной проверки всего документооборота, представленного для проверки.

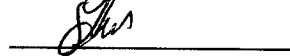
На счете 08.10 «Незавершенное строительство» отражены суммы, уплаченные за строительство семиэтажного жилого дома по ул. Навои. Обеспечение строительства 7-ми этажного жилого дома было поручено ГАК «Узкимёсаноат» распоряжением Кабинета Министров от 17 мая 2011 г. №288-ф.

В целях своевременного выполнения строительных работ с разрешения Премьер Министра РУз. Мирзиёева Ш. М. был заключен договор-поручение №91 от 14.06.2011 г. с

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.



Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.



УДП «Узнефтегаздобычаинжиниринг» на строительство 7-ми этажного дома в долевом финансировании.

Всего по настоящему договору - поручения было перечислено за период с 2011 по 31.12.2013 г. 2 377 735 489 сум (400 000 000 сум в 2011 году, 1 977 735 489 в 2012 г.)

По состоянию на 31.12.2014 г. данная сумма отражена в качестве предоплаты на счете 43.10 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ».

Всего сумма накопленных затрат по счету 08.10 «Незавершенное строительство» по состоянию на 01.01.2013 г. составляет 465,342,667.00 сум.

Движений по счету 08.10 «Незавершенное строительство» не было.

Акт гос. приёмки передачи 7-ми этажного дома в эксплуатацию не представлен аудитору и соответственно отсутствует основание перевода понесенных затрат в состав ОС.

#### **Аудит учёта движения основные средства и начисление амортизации по ним.**

Бухгалтерский учет Основных средств организован в соответствии с НСБУ N 5 "Основные средства" (Утвержден Приказом министра финансов от 09.10.2003 г. N 114, зарегистрированным МЮ 20.01.2004 г. N 1299)

Всего за 2014 год было поступило основных средств на сумму 265,738,997.00 сум в том числе приобретено 40,079,551.33 сум, в том числе получен безвозмездно торговый комплекс в г. Самарканд на сумму 28,850,445.00 сум.

Следует отметить, что согласно НСБУ №5 пункт 4

«В состав основных средств включаются материальные активы, отвечающие следующим критериям:

а) срок службы более одного года;

б) предметы стоимостью более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

Руководитель предприятия имеет право устанавливать на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе основных средств.»

В состав основных средств включены, приобретённые в 2014 году 2 кондиционера стоимостью 1 610 000 сум каждый, что составляет 15 МРЗП ( $1610000/107635=14,95$ )

Рекомендовано руководствоваться НСБУ №5 или учетной политикой предприятия при принятии к учету ОС.

Сальдо по счёту основных средств на 31.12.2014 г. составляет 5,056,398,864.43 сум, сумма достоверная и подтверждается данными баланса предприятия.

Начисление износа по основным средствам в ГАК «Узкимёсаноат» осуществляется в соответствии со ст.144 «Расходы на амортизацию» Налогового кодекса РУз по методу равномерного (прямолинейного) списания.

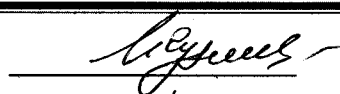
Начисление амортизационных отчислений по всем объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этих объектов в состав ОС, и производится до полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо списания его с баланса.

Всего затраты на амортизационные отчисления за 2014 год составили 310,160,805.15 сум.

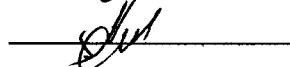
Данные обороты и остатки являются достоверными и подтверждаются данными оборотно-сальдовой ведомости и главной книги, а также баланса предприятия.

Всего выбыло ОС за 2014 год по первоначальной стоимости на сумму 176,218,347.33 сум. В том числе в результате реализации на сумму 167,730,172.23 сум (Автомашина "Тайота PRADO" 01388 YBA).

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.



Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.





Было реализовано через аукцион физическому лицу Исмаилов Азизжон Илхамовичу основное средство НЕКС.-ДЕХ GLE10L 01392 YBA за 99,600,000.00 сум. Денежные средства оплачены 21.01.2014 г.

Совокупная прибыль от реализации ОС по данным бухгалтерского учета составила 99,610,644.26 сум.

#### **Аудит учета движения нематериальных активов и начисление амортизации по ним.**

Бухгалтерский учёт движения нематериальных активов и начисление их износа в ГАК «Узкимёсаноат» осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) N 7 "Нематериальные активы" (новая редакция) (Утвержден Приказом министра финансов от 25.03.2005 г. N 35, зарегистрированным МЮ 27.06.2005 г. N 1485)

Материальные ценности, числящиеся как НМА, отвечают необходимому критерию признания в качестве НМА, во-первых, - идентифицируемые (отделимы) и во-вторых, имеется исключительное право собственности на эти программные продукты.

В 2012 году закончена разработка технологии производства и понесенные в 2011 году затраты по НИОКР приняты к учету как НМА на счет 04.10 «Патенты, лицензии и ноу-хау».

Согласно принятой учетной политики ГАК «Узкимёсаноат» НМА амортизируются в течении 5 лет. Ежегодная норма амортизации составляет 20%. Расходы по амортизации НМА относятся на счет 94.3.9 «Прочие операционные расходы»

Отклонений по учету НМА не обнаружено.

#### **Аудит учета движения материалов.**

Бухгалтерский учет движения товарно-материальных запасов (приход и расход) в ГАК «Узкимёсаноат» организован в соответствии с НСБУ №4 «товарно-материальные запасы», зарегистрированных МЮ РУз за №486 от 28.08.1998г., а также НСБУ №5 «Основные средства», зарегистрированных МЮ РУз за №1299 от 20.01.2004г., НСБУ №7 «Нематериальные активы», зарегистрированных МЮ РУз за №506 от 20.10.1998г. без отклонений и нарушений по всем существенным и значимым аспектам.

При смене материально-ответственных лиц проводится инвентаризация с оформлением всех необходимых форм отчетности. Внутреннее движение ТМЗ осуществляется с использованием требований, которые визируются руководителем и материально-ответственными лицами в установленном порядке без каких либо замечаний и нарушений.

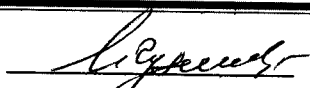
Списание осуществляется по актам, завизированным руководителем, бухгалтером и материально-ответственным лицом без замечаний и отклонений.

Для внутреннего контроля фактического наличия товарно-материальных ценностей, подтверждения их стоимости и обеспечения их сохранности, а также во исполнение НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации» (МЮ РУз №833 от 02.11.1999г.) ежегодно осуществляется инвентаризация с заполнением соответствующих ведомостей.


Материальные отчёты заполняются на основании разработочных производственных отчётов по материально-ответственным лицам, с каждым из которых заключён договор о полной материальной ответственности.

Фактическая себестоимость товарно-материальных запасов, нашедших отражение в материальных отчётах ГАК «Узкимёсаноат» определяется по методу ФИФО (в оценке рассчитанной исходя из допущения, что запасы используются в течение периода, соответствующего времени его приобретения). Фактическая оценка ТМЗ включает в себя все затраты на приобретение и транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой и

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.



Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.



приведением их в надлежащее состояние, а также пр. затраты (комиссионные, брокерские и др.).

Стоит отметить, что на 31.12.2014 г. остаются не списанными товарно-материальные ценности, фактически находящиеся в эксплуатации. Например:

Наименование	Кол-во	сумма
Код: 132 А/шины 175-16	6,000	246 000,00
Код: 124 А/шины 185/15 R	5,000	94 200,00
Код: 623 А/шины 195/65	4,000	340 000,00
Код: 120 А/шины 195/70 R15	1,000	51 500,00
Код: 8 А/шины 195/7015	5,000	262 500,00
Код: 451 А/шины 195x65 R15	4,000	370 000,00
Код: 11 А/шины 205/70R14	6,000	226 200,00
Код: 92 А/шины 205/70R14	11,000	484 000,00
Код: 76 А/шины 205-14 Ярослав.	5,000	188 500,00
Код: 452 А/шины 205x70 R14	4,000	220 000,00
Код: 3808 Автошина Ханкок 165/65 R1	4,000	800 000,00
Код: 93 Аккумулятор бст	1,000	28 050,00
Код: 70 Аккумулятор бст-55	2,000	56 100,00
Код: 845 Аккумулятор бст-55	1,000	32 000,00
Код: 7 Аккумулятор бст-60	1,000	11 797,00
Код: 245 Аккумулятор ст-60А	3,000	81 000,00
Код: 729 Аккумулятор ст-72	1,000	39 000,00
Код: 79 Камера 205-14 Ярослав.	13,000	29 900,00

При установке шин а аккумуляторов на машину необходимо списать их стоимость на затраты предприятия, и продолжать вести учет на забалансовом счете 014.

Учет материалов осуществляется без отклонений, однако присутствуют моменты на которые необходимо обратить внимание:

Списание ГСМ на служебный автотранспорт осуществляется без отклонений. Имеются все путевые листы, заверенные печатью предприятия и подписями ответственных лиц.

#### **Аудит учета заработной платы и обязательных выплат с ФОТ, а также выплат и пособий, налогов и платежей по з/п**

Начисление заработной платы в ГАК ОАО «УзКимёсаноат», а также выплат за неотработанное время осуществляется на основании утвержденного штатного расписания и в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда, включая выплаты стимулирующего характера и другие расходы по содержанию рабочей силы, предусмотренные Трудовым кодексом РУз и коллективным договором.

Учет начисления пособий по временной нетрудоспособности осуществляется в соответствии с постановлением КМ РУз № 71 от 28.02.2002г. «О совершенствовании предела выплат пособий по временной нетрудоспособности». В соответствии с трудовым законодательством имеется спецкомиссия, которая принимает решение о выплате соответствующих пособий.

Расходы, связанные с выплатой пособия по временной нетрудоспособности работников предприятия отражаются в расходах периода.

Включение в среднемесячную заработную плату осуществляется в соответствии с законодательством РУз без нарушений и замечаний. Перечень выплат, подлежащих включению в базу начисления оговорен системными положениями и коллективным договором и соответствует Трудовому кодексу РУз.

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

Заработная плата начисляется за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из сделанных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на хозяйствующем субъекте формами и системами оплаты труда, включая выплаты стимулирующего характера, предусмотренные первичными документами по учету выработки.

Табельный учёт рабочего времени осуществляется своевременно и в соответствие с Инструкцией по статистике численности и заработной платы работающих по найму (МЮ РУз №788 от 30.07.1999г.), а также положениями Трудового кодекса.

Перечень выплат на которые не начисляется Единый социальный платёж соответствует статье 308 Налогового кодекса РУз и Приложению №11 к Постановлению от 29.12.2007 г. Министерства финансов N 111 и Государственного налогового комитета N 2007-66 "Об утверждении форм налоговой отчетности" (Зарегистрировано МЮ 21.01.2008 г. N 1760)

Сумма Единого социального платежа составляет по данным аудита 541 717 642,91 сум. По данным предприятия по расчету ГНИ 542 870 798,92 сум, по данным программы 1С 541 442 387,41 сум. Отклонение с данными ГНИ составило 1 153 156,01 сум.

Начислено по страховым взносам граждан во внебюджетный пенсионный фонд с заработной платы граждан в размере 6,5 % по данным аудиторской проверки 141 146 407,72 сум, по данным, представленным в ГНИ 140 846 587,16 сум, по данным программы 1С 140,775,023.36 сум.

Отклонение с данными бухгалтерской службы ГАК «Узкимёсаноат», представленными в ГНИ составило 299 820,56 сум.

На предприятии осуществляют трудовую деятельность 6 совместителей:

Арипов Фаёз Эхсонович  
Камилов Туйгун Толкунович  
Касимова Лабар  
Зокиров Батыр  
Бозоров Розик  
Холмуродов Шахриддин

На данных сотрудников были представлены в срок сведения в ГНИ о суммах полученных доходах и удержанного подоходного налога за 2014 год.

Выплаты по договорам гражданско-правового характера на предприятии в 2014 году составили сумму 100 482 101.00 сум.

№	Показатель	по данным аудита	по данным предприятия	отклонение
1	Всего ФОТ	2 236 664 544,23	2 166 870 571,64	69 793 972,59
2	Виды выплат, на которые не начисляется ЕСП	65 181 348,54	0	65 181 348,54
3	Налогооблагаемая база для ЕСП	2 171 483 195,69	2 166 870 571,64	4 612 624,05
4	Сумма начисленного ЕСП	542 870 798,92	541 717 642,91	1 153 156,01
5	Сумма удержанных взносов 6,5%	141 146 407,72	140 846 587,16	299 820,56

Фонд оплаты труда состоит из следующих видов начислений:

Вид начислений	Итого
Оклад	647 451 478,00

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Норкулова Ш. Т.

Тариф	34 626 993,20
Отпускные (по норме)	34 609 834,90
Отпускные (сверх нормы)	26 631 797,07
Надбавка	29 693 058,53
Выслуга лет 010714	226 708 082,47
Выслуга лет-новая	228 940 347,69
Премия разовая	109 173 020,00
За совмещение	1 271 263,30
Выслуга лет	54 796 987,14
Командировочные сверхнормы	16 878 543,00
Питание	380 842 511,00
Проезд	258 711 544,00
Доплата (% от мин. з/п)	1 560 745,20
Металлолом	2 374 620,00
Компенсация за отпуск по норме	49 285 744,30
Компенсация за отпуск сверх нормы	44 580 652,61
Доплата водителям (ненормир. день)	5 820 592,47
Классность	3 766 956,81
доплата разницы в окладе	1 708 113,00
Коррек. прошлого мес.	-904 544,00
Единовременное пособия	12 954 855,00
Итого	2 171 483 195,69

Виды выплат, на которые не начисляется ЕСП и ПФ 6%

Больничный	23 053 998,54
Материальная помощь 12 МРЗП	42 127 350,00
Материальная помощь 20	0
Итого	65 181 348,54

Аудит расчет налога на доходы физических лиц осуществлялся выборочным методом. Отклонений не обнаружено.

#### Начисление пособия по временной нетрудоспособности.

Исчисление и выдача пособий по временной нетрудоспособности производится на основании листков нетрудоспособности, которые выдаются лечебно-профилактическими учреждениями (ЛПУ) на основании Инструкции "О порядке выдачи листков нетрудоспособности и справок", зарегистрированной МЮ РУз 19.01.2000 г. N 873.

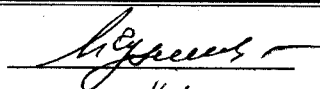
Пособие по временной нетрудоспособности выдается с первого дня утраты трудоспособности и до ее восстановления или до установления врачебно-трудовой экспертной комиссией (ВТЭК) инвалидности, даже если в это время работник был уволен.

Пособие по временной нетрудоспособности выдается лицам, на которых распространяется социальное страхование, и иным лицам в случаях, предусмотренных законодательством республики.

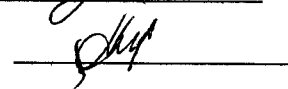
Пособие по временной нетрудоспособности назначается, если обращение за ним последовало не позднее 6 месяцев со дня восстановления трудоспособности, установления инвалидности. При этом пособие по временной нетрудоспособности за прошлое время выдается не более чем за 12 месяцев со дня обращения за пособием.

При выдаче пособий по временной нетрудоспособности необходимо учитывать изменения, введенные в пределы выплаты пособий согласно Постановлению КМ РУз "О совершенствовании предела выплаты пособий по временной нетрудоспособности" от

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.



Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.



28.02.2002 г. N 71 и Положению "О порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию", утвержденному Приказом министра труда и социальной защиты населения РУз N 21 от 01.04.2002 г.

С 1 марта 2002 года пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются:

- при общем стаже работы 8 и более лет, а также круглым сиротам, не достигшим 21 года, - 80%

- при общем стаже работы до 8 лет - 60% заработной платы.

Среднедневной заработок для исчисления пособия определяется путем деления суммы заработка на число всех рабочих дней (по графику) месяца временной нетрудоспособности.

Размер дневного пособия исчисляется исходя из среднедневного заработка и в зависимости от размера назначенного пособия в процентах к заработку. Общая сумма пособия определяется путем умножения дневного пособия на число рабочих дней, **пропущенных в данном месяце вследствие временной нетрудоспособности** (отпуска по беременности и родам).

Проверка правильности начисления пособий по временной нетрудоспособности проводилась выборочным методом. При проверки установлено следующее:

- Обратная сторона листка нетрудоспособности не заполнена. Нет расчетов среднедневного и среднемесячного размера заработной платы.

Не заполнен также раздел, который заполняется уполномоченным по соц. страху. В соответствии с Положением "О порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию" п. 98 Комиссия по социальному страхованию или уполномоченный член Комиссии по каждому листку временной нетрудоспособности определяет в соответствии с настоящим Положением право работника на пособие, число дней, подлежащих оплате, и размер назначенного пособия в процентах к заработной плате. Размер пособия в процентах к заработной плате **вносится в протокол назначения пособий и отмечается в листке временной нетрудоспособности за подписью председателя Комиссии** или уполномоченного члена Комиссии.

Протоколы комиссии по соц страху не составляются.

### Аудит учета командировочных расходов

Начисление и учет командировочных расходов в ГАК «Узкимёсаноат» в пределах сумм, выданных в качестве аванса осуществляется на балансовом счёте 4220 «авансы выданные на служебные командировки», по суммам авансовых расчётов на счёте 6970 «задолженность подотчётным лицам» в соответствии с Инструкцией о служебных командировках в пределах Р Уз (МЮ РУз №1268 от 29.08.2003г.).

Командировки оформляются приказом (распоряжением) руководителя, указывается пункт назначения, наименования предприятия, куда командировается работник, сроки и цели, а также продолжительность командировки, план-задание на командировку.

Командированным работникам выдаются командировочные удостоверения, подписанные руководителем ГАК «Узкимёсаноат» и скреплённое печатью. Сроки командировки определяются руководителем. Лицам, неработающим на ГАК «Узкимёсаноат» в 2011г. средства на командировки не выдавались. Однако следует отметить, что компенсация командировочных расходов должна производиться исключительно по:

- Расходам на проживание (найм жилья);
- Суточные расходы;
- Транспортные расходы (кроме такси);
- Представительские расходы;
- Непредвиденные расходы;

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Норкулова Ш. Т.

Поэтому службе внутреннего контроля рекомендуется придерживаться вышеприведённого нормативного акта.

Реквизиты в авансовых отчетах в полном объеме НЕ заполняются как того требует Инструкция, и составляются не всегда своевременно. Присутствуют в полной мере первичные оправдательные документы, подтверждающие произведенные списания со стороны бухгалтерии на производственные затраты или расходы периода. Имеет место компенсирование дополнительных затрат.

К тому же, на предприятии ГАК «УзКимёсаноат» согласно Коллективного договора на 2013-2015 г. п. 5.32.7 установлены суточные в размере 30% от МРЗП в день при командировках в пределах РУз. Это приводит к появления сверх нормативных суточных, которые подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, единым социальным платежом и пенсионными взносами 6%.

Всего сумма сверхнормативных суточных по данным предприятия составляет 16 878 543,00 сум, по данным аудита 16 878 543,00 сум.

3 Мая 2014 года были выплачены валютные средства в сумме 270 \$ не сотруднику ГАК «Узкимёсаноат» Махмудову Х.С.

Аналогично 02.04.2014 г. были выплачены 895-00 \$ Дадаходжаеву А.Т., который также не является сотрудником ГАК «Узкимёсаноат».

#### Аудит счетов дебиторов и обязательств

Всего величина дебиторской задолженности ГАК «Узкимёсаноат» по состоянию на 31.12.2014 г. по данным строки 210 II раздела актива баланса составляет 10 863 017,5 **тыс.сум**, за пределами РУз- **отсутствует**. Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

	По состоянию на 01.01.2014	По состоянию на 31.12.2014
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)		72,00
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	26 875,00	21 449,00
Авансы, выданные персоналу (4200)	10 228,00	48 906,20
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	2 593 180,00	2 519 722,40
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	301 922,00	122 587,90
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	37 630,00	43 429,40
Прочие дебиторские задолженности (4800)	7 934 581,00	6 883 258,70
<b>Дебиторы, всего</b>	<b>10 904 416,00</b>	<b>9 639 425,60</b>

Всего текущие обязательства по ГАК «Узкимёсаноат» по состоянию на 31.12.2014 г. (стр. 600 II-го раздела пассива баланса) составляет **1 598 513,90 тыс.сум**, в т.ч. всего текущая кредиторская задолженность (стр 601 II раздела пассива баланса) составляет **718 770 тыс.сум**.

	По состоянию на 01.01.2014	По состоянию на 31.12.2014
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	275 827,00	466 708,00
Полученные авансы (6300)	579,00	8 367,30

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

Задолженность по платежам в бюджет (6400)	62 190,00	415 196,20
Задолженность по страхованию (6510)	89 945,00	97 849,70
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	8 157,00	2 256,30
Задолженность учредителям (6600)		195 423,00
Задолженность по оплате труда (6700)	62 286,00	155 405,60
Краткосрочные банковские кредиты (6810)		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	2 523 893,00	257 307,80
<b>Текущие обязательства всего</b>	<b>3 022 877,00</b>	<b>1 598 513,90</b>

Аудитором выявлено наличие просроченной дебиторской задолженности, однако предприятием предпринимаются меры по взысканию денежных средств в судебном порядке.

MUSTAQIL - M	2 000 000,00
Манзар.богдорч.ва гулчилик ОАЖ	265 590,00
Махсуэстранс	258 567,00
Нефтегаздобыча-инжиниринг	2 455 489 789,00
Узинфоинвест	266 688,00

Также имеется просроченная задолженность по возмещению коммунальных затрат.

Ангрен Раск	80 000,00
Джиззакпластмасса ОАО	28 621 559,35
Иккиланчикогозсавдо АО	18 400,00
Кокандский СФЗ ОАО	3,00
НДПУ Миробадского района	500,00
ОАО ИИ "Саноаткалинокгозсавдо"	36 800,00
Туляганов Ш.А. МВЭС и ИТ	1 370 289,00

Аудитором рекомендовано предпринять меры по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке.

#### Аудит валютных счетов дебиторов и обязательств

14 февраля 2014 года было оплачено поставщику «CRU Publishing LTD» 879.60 евро за участие в конференции (Германия) Усарова Рахмата согласно инвойса. Данный инвойс содержит информацию о предоставляемой скидке от поставщика на сумму 817.00 евро (по курсу на дату инвойса  $817 * 3053.73 = 2,494,897.41$  сум), которая учтена в доходах предприятия и отражена в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль. К тому же данная валютная выплата облагается налогом на прибыль у источника выплаты. Подробнее в разделе налогообложения.

В соответствии с НСБУ N 22 "Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте".

*Хозяйствующие субъекты, которые устанавливают цены (тарифы) на продукцию (работы, услуги) в эквиваленте к иностранной валюте, а взаиморасчеты производят в национальной валюте - сумах, курсовую разницу, возникающую в связи с изменением курса*

Центрального банка за период с даты оказания услуг до даты поступления платежа, относят на финансовые результаты хозяйствующего субъекта как доходы (расходы) от финансовой деятельности.

В целях соблюдения данного положения ГАК «Узкимёсаноат» с 01.01.2012 г. в рабочий план счетов добавлен счет 60.11 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам в валюте». На данном счете учитываются взаиморасчеты с поставщиками, цены на свои услуги которые устанавливаются в валюте. Данный счет подлежит переоценке, как валютная статья баланса.

### Проект МЧР (Постановления Президента РУз № ПП-540 от 25.12.2006 г.)

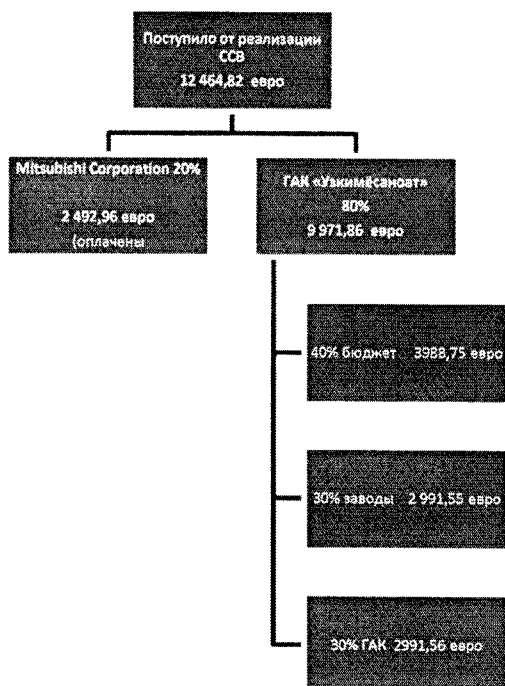
Данная задолженность образовалась по контракту №47 от 23.03.2007 года – проект МЧР (Механизм чистого развития киотского протокола). Данный контракт заключен во исполнения Постановления Президента РУз № ПП-540 от 25.12.2006 г. и предусматривает поставку современного оборудования Японской компанией для расщепления и сокращения выбросов закиси азота (плюс доставку и пусконаладочные работы).

Оплата по данному контракту должна быть произведена за счет продажи ССВ (сертифицированных сокращенных выбросов) и распределение прибыли между ГАК «Узкимёсаноат» и Японской компанией **Mitsubishi Corporation**. Данное распределение установлено Соглашением о возмещении, распределении прибыли от реализации и компенсации от 28/07/2007 г и дополнительным соглашением №2 от 13.12.2012 г.

ССВ (сертифицированные сокращенные выбросы) были реализованы в 2014 году на сумму 12,464.82 €.

Денежные средства за реализованные ССВ поступили на совместный счет, открытый в УзПСБ 25.06.2014 г.

Полученные средства подлежат распределению в следующем порядке:



Денежные средства компании Mitsubishi Corporation были перечислены 15.07.14 г. в сумме 2,492.96 евро.

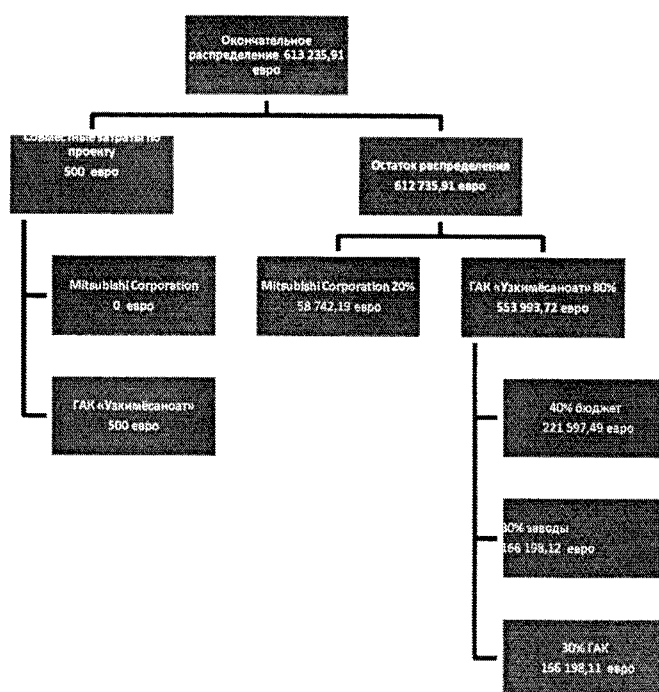


Доход ГАК «Узкимёсаноат» от реализации ССВ был отражен в полном объеме:

Дата	Сумма в евро	Курс евро на дату признания дохода	Сумма дохода в сумм
25.06.2014	2 991,56 €	3141.91	9 399 212,28 сум

Было принято решение о закрытии проекта реализацию ССВ и принято решение распределить остатки денежных средств, находящиеся на совместном счете в размере 613 235,91 евро.

Данные средства подлежат распределению в следующем порядке:



Денежные средства, причитающиеся компании Mitsubishi Corporation в размере 58 742,19 € были перечислены 28.10.2014 г.

Денежные средства в бюджет в сумме 221 597,49 евро оплачены в полном размере 27.12.2014 г. Однако осталась неоплаченная задолженность за 2013 г. в сумме 9 997,39 евро.

Доля прибыли ГАК «Узкимёсаноат» и компенсация понесенных затрат узбекской стороной в лице ГАК был отражен в полном объеме:

Дата	Сумма в евро	Курс евро на дату признания дохода	Сумма дохода в сумм
15.08.2014	166 198,12 €	3159.26	525 063 072,59 сум
15.08.2014	500 €	3159.26	1 579 630 сум

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Норкулова Ш. Т.

*(Handwritten signatures)*

К тому же по состоянию на 31.12.2014 г. остаётся неоплаченными доли, причитающиеся заводам. В том числе:

### Аудит выданных и полученных займов

Согласно стр. 370 баланса предприятия за 2014 г. по состоянию на 01.01.2014 г. всего числится краткосрочных займов на сумму 0 сум. А по состоянию на 31.12.2014 г. 0 сум. Следует отметить, что учет выданных займов (возвратной финансовой помощи) ведется на счете 06.91 «Д/срочные безпроцентные займы (выд)». Займы выдаются за счет фонда развития отрасли.

По состоянию на 31.12.2013 г. займы, выраженные в валюте доллар США выданы следующим контрагентам:

Наименование займополучателя	сумма (долл США)	сумма (сум)
Дирекция Дехканабад ЗКУ	22 255 930,28 USD	53,912,765,510.30
Кунградский содовый завод	3 301 437,59 USD	8,051,141,527.09
Самаркандкимё ОАО		
Узкимёсаноатлойиха	62 695,92 USD	151,874,596.61
Ферганаазот ОАО	1 165 000,00 USD	2,822,096,000.00
<b>Итого</b>	<b>26 785 063,79 USD</b>	<b>64,937,877,634.00</b>

По состоянию на 31.12.2014 г. займы, сумма которых отражена в национальной валюте СУМ (в силу разных причин – решение суда о взыскании задолженности, переуступка долга в суммах и т.д.) выданы следующим контрагентам:

Наименование займополучателя	сумма (сум)
Андижан ТАО	628,261,433.00
Джиззакпластмасса ОАО	641,622,366.17
Дирекция Дехканабад ЗКУ	340,731,467.00
Наманган ТАО	204,509,141.81
Самаркандкимё ОАО	18,362,119,621.55
Самаркандский ТАО КХК	501,000,000.00
Ферганский ТАО КХК	328,261,500.00
Хорезм ТАО	289,000,000.00
<b>Итого</b>	<b>21 295 505 530,23</b>

Согласно НСБУ №21 «План счетов» учет займов выданных рекомендуется отражать на счете 58.30 «Краткосрочные займы выданные» и 78.20 «Долгосрочные займы».

Полученных займов кредитов и фин. помощи у ГАК «Узкимёсаноат» в 2014 году нет.

В НСБУ №22 в целях переоценки и определения курсовой разницы к валютным статьям баланса относятся:

- валютные средства в кассе, на депозитных и ссудных счетах в банке, в том числе аккредитивы;
- денежные документы в иностранной валюте;

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

в) краткосрочные и долгосрочные инвестиции, выраженные в иностранной валюте;  
г) дебиторская и кредиторская задолженности, кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте.

Соответственно, выданные беспроцентные займы, сумма заёмных средств которых выражена в иностранной валюте подлежит переоценке при изменении курса ЦБ Руз.

Вышеуказанные займы в учете ГАК «Узкимёсаноат» переоценивались, курсовая разница отражалась по методу накопления согласно принятой учетной политике предприятия.

Накопленная положительная курсовая разница отражается на счете 72.30 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» и списывается на финансовый результат в момент погашения полученной фин. помощи.

Отклонений по учету курсовой разницы не обнаружено.

#### Аудит начисленных и выплаченных дивидендов.

На основании Протокол общего собрания акционеров №\_\_ от 30.06.2014 г. было принято решение направить часть прибыли ГАК «Узкимёсаноат» на выплату дивидендов за 2013 год в сумме 237 136 554,34 сум .

Согласно статье 156 Налогового Кодекса РУз дивиденды облагаются налогом у источника выплаты. Ставка налога на прибыль в виде дивидендов составляет 10% (ст. 160 НК Руз.)

Налог на прибыль юридических лиц у источника выплаты обязаны удерживать юридические лица в момент выплаты дивидендов и процентов согласно Статье 165 НК Руз. «Порядок исчисления и удержания налога у источника выплаты». Выплата дивидендов осуществлялась с выплатой налога в полном объеме.

Дата выплаты дивидендов	сумма выплаченных дивидендов	налог с фактически выплаченной суммы	уплаченный налог	отклонение
28.10.14	18 000 000,00	1 800 000	1 800 000	0
Итого	18 000 000,00	1 800 000	1 800 000	0

Как видно из приведенной таблицы совокупного отклонения по уплате налога на дивиденды не выявлено.

Согласно Закона Республики Узбекистан от 26.04.1996 г. N 223-I "Об акционерных обществах и защите прав акционеров" (Новая редакция. Утверждена Законом РУз от 06.05.2014 г. N ЗРУ-370) ст. 51. Срок выплаты дивидендов не может быть позднее шестидесяти дней со дня принятия решения.

По состоянию на 31.12.2014 года сумма невыплаченных дивидендов составляет 195 422 898,91 сум. Невыплата дивидендов в установленные сроки может привести к начислению пени по ставке рефинансирования ЦБ РУз.

#### Аудит учёта затраченных средств на реконструкцию Аграрного Университета (факультета Агрехимии).

На основании Протокола Кабинета Министров №07-6-3 от 26.07.2011 г. на ГАК «УзКимёсаноат» возложено финансирование строительства здания Аграрного Университета

факультета Агрохимии. Поручено заключить договор со строительной компанией ООО «Universal trade exkluzive».

Во исполнения Протокола Кабинета Министров за 2011 год было перечислено ООО «Universal trade exkluzive» 2 470 000 000 сум.

По состоянию на 01.01.2014 г. данная сумма отражена как предоплата поставщику. Работа была выполнена, о чем свидетельствует акт контрольного обмера Узпромстройбанка, хотя счет-фактуры и акт выполненных работ не подписаны. Акт контрольного обмера подписан и подпядчиком и заказчиком. В результате контрольного обмера было выявлено завышение на сумму 111 086 072 сум. Т.о. работы выполнены на сумму 2 690 546 464 – 111 086 072 = 2 579 460 392 сум.

Согласно протокола предприятиям ОАО «Максам-Чирчик», ОАО «Навоиазот», ОАО «Фаргонаазот» и ОАО «Аммофос-Максам» было дано распоряжение перечислить по 1000 млн. сумм на спец. счет ГАК «УзКимёсаноат» для оснащения университета и его лаборатории необходимым инвентарём.

Во исполнения данного пункта на спец. Счет ГАК «УзКимёсаноат» за 2011 год было перечислено 3 255 000 000 сум в том числе от:

Наименование предприятия	Фактически перечислили	Поручено перечислить	Остаток неоплаченной задолженности	Излишне перечисленные
Аммофос-Максам	445 000 000,00	1 000 000 000,00	555 000 000,00	-
Максам-Чирчик	690 000 000,00	1 000 000 000,00	310 000 000,00	-
Навоиазот ОАО	1 375 000 000,00	1 000 000 000,00	-	375 000 000,00
Фергана азот ОАО	745 000 000,00	1 000 000 000,00	255 000 000,00	-
<b>Итого</b>	<b>3 255 000 000,00</b>	<b>4 000 000 000,00</b>	<b>1 120 000 000,00</b>	<b>375 000 000</b>

Следует также отметить, что расходование денежных средств по спец. счету, открытому ремонт Аграрного университета осуществлялась **на нецелевые цели**, а именно на переброску на основной счет для оказания спонсорской помощи для ускорения завершения строительства стадиона "Бунёдкор" г.Ташкенте в сумме 430 млн. сум. (18.06.12 г. 180 000 000 сум и 29.06.12 г. 250 000 000 сум).

В 2013 году также были использованы целевые средства **на нецелевые цели**. 10.10.13 г. перечислено 31 600 000 сум, и 29.11.13 г. перечислено 11 175 651,18 сум на основной счет ГАК «Узкимёсаноат».

Всего подлежит возврату на спец. счет для Капитального ремонта факультета растениеводства при ТАШГАУ 472 775 651,18 сум.

Остаток неизрасходованных средств подлежит возврату 4 заводам, пропорционально ранее перечисленным средствам.

### Отчет о финансовых результатах по данным предприятия за 2014 год

Наименование показателя	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период		% изменений по сравнению с прошлым периодом
	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	
1	3	4	5	6	
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)		x		x	
Себестоимость реализованной продукции	x		x		

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

(товаров, работ и услуг)					
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)					
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	x	5 280 129,00	x	9 905 818,30	87,61%
Расходы по реализации	x	0,00	x	0,00	
Административные расходы	x	2 653 486,00	x	3 004 026,30	13,21%
Прочие операционные расходы	x	2 626 643,00	x	6 901 792,00	162,76%
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	x		x		0,00%
Прочие доходы от основной деятельности	2 201 667,00	x	808 287,00	x	-63,29%
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	0,00	3 078 462,00	0,00	9 097 531,30	195,52%
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	6 784 780,00	x	11 735 230,80	x	72,96%
Доходы в виде дивидендов	4 271 652,00	x	11 288 639,60	x	164,27%
Доходы в виде процентов	0,00	x	0,00	x	
Доходы от финансовой аренды	0,00	x	0,00	x	
Доходы от валютных курсовых разниц	2 513 128,00	x	446 591,20	x	-82,23%
Прочие доходы от финансовой деятельности		x		x	
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	x	595 193,00	x	919 186,20	54,43%
Расходы в виде процентов					
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	x		x		
Убытки от валютных курсовых разниц	x	595 193,00	x	919 186,20	54,43%
Прочие расходы по финансовой деятельности	x		x		
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	3 111 125,00	0,00	1 718 513,30	0,00	-44,76%
Чрезвычайные прибыли и убытки					
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	3 111 125,00	0,00	1 718 513,30	0,00	-44,76%
Налог на прибыль	x	4 298,00	x		-100,00%
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	x		x		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	3 106 827,00	0,00	1 718 513,30	0,00	-44,69%

**Пояснения к отчету о финансовых результатах**

ГАК «Узкимёсаноат» является Республиканским органом управления химической промышленности РУз, что не предполагает наличия производственной деятельности. Выручка у предприятия отсутствует. Однако основным источником дохода ГАК «Узкимёсаноат» являются финансовые доходы – доходы в виде дивидендов. Меньшую долю в доходах предприятия является отчисление на содержание от ассоциированных членов ГАК «Узкимёсаноат». Присутствуют также прочие доходы от сдачи имущества в оперативную аренду.



**Аудит доходов от финансовой деятельности  
 ГАК «Узкимёсаноат» за 2014 год**

Доходы от финансовой деятельности представлены следующими статьями:

Счет учета	Статьи доходов	По данным предприятия	По данным аудита	отклонение
95.20	Доходы в виде дивидендов	11 288 639 619,99	11 288 639 619,99	-
95.40	Доходы от валютных курсовых разниц	446 591 166,10	446 591 166,10	-

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

(положительных)			
Всего	11,735,230,786.09	11,735,230,786.09	-

Отклонений по учету положительной курсовой разницы в сумме 446 591 166,10 сум не обнаружено. Подробнее отражено в разделе «Аудит курсовых разниц».

**Начисление дивидендов за 2014 год представлено в таблице:**

Дочерние предприятия	доля в УФ	кол-во акций	распределено дивид.	всего начислено дохода после вычета налога	начислено по данным аудитора	отклонение
Аммофос-Максам	51,00%	503 815,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Андижан ТАО	51,00%	467 542,00	46 258 605,48	41 632 671,60	41 632 744,93	-73,33
Бухарский ТАО "КХК"	51,00%	653 855,00	134 740 215,00	121 266 244,76	121 266 193,50	51,26
Джиззакпластмасса ОАО	25,00%	57 600,00	0,00		0,00	0,00
Джиззакский ТАО	51,00%	672 641,00	57 996 180,00	52 195 273,00	52 196 562,00	-1 289,00
Каракалпак ТАО "КХК"	51,00%	5 332,21	нет инф	121 466 271,60	121 466 271,60	0,00
Кашкадарё ТАО	51,00%	5 482,50	118 847 952,00	106 959 740,00	106 963 156,80	-3 416,80
Кимёсавдотаъминот ЗАО						0,00
Кимётранс логистик	100,00%	Уп	нет инф	31 060 671,03	31 060 671,03	0,00
Кокандский СФЗ ОАО	7,5%	73 153,00		496 110,34	496 110,34	0,00
Максам-Чирчик	51,00%	1 274 805,00	2 550 000 000,00	2 295 000 000,00	2 295 000 000,00	0,00
Навоизот ОАО	51,00%	384 385,00	35 808 761,52	32 224 920,00	32 227 885,37	-2 965,37
Навоийское ТАО КХК	51,00%	94 562,67	51 767 048,16	46 590 343,00	46 590 343,34	-0,34
Наманган ТАО	53,98%	230 879,00	60 176 801,44	54 166 984,00	54 159 121,29	7 862,71
Самаркандкимё ОАО	51,00%	77 826,00			0,00	0,00
Самаркандский ТАО КХК	17,77%	132 127,00	103 837 288,03	93 453 560,00	93 453 559,23	0,77
Сирдарьинский ТАО	51,00%	939 013,00	104 033 268,00	93 629 941,20	93 629 941,20	0,00
Сурхандарьинский ТАО	51,00%	388 452,00	128 402 190,00	115 562 530,00	115 561 971,00	559,00
Ташкентский ТАО КХК	51,00%	313 269,00	88 182 315,00	79 363 882,00	79 364 083,50	-201,50
Фергана азот ОАО	26,46%	2 057 631,00			0,00	0,00
Ферганский ТАО КХК	51,00%	574 296,00	117 156 384,00	105 440 760,00	105 440 745,60	14,40
Хорезм ТАО	51,00%	665 710,00	73 668 990,00	66 300 721,00	66 302 091,00	-1 370,00
Узкимёсанотлойиха оао	47,28%	76 986,00				0,00
ОПЕРУ УзПСБ						0,00
хамкор кимётранс	100%	УП			761 211,32	0,00
Итого начислено дивидендов				3 456 810 623,53	3 457 572 663,05	-828,20
За счет увеличения УФ				7 831 827 616,50		
Всего доходов в виде дивидендов				11288638240,03		

В статье 21 НК РУз приведено понятие дивидендов.

**ДИВИДЕНДЫ** - доход, подлежащий выплате по акциям; часть чистой прибыли и (или) нераспределенной прибыли прошлых лет, распределяемой юридическим лицом между его учредителями (участниками, членами по их долям, паям, вкладам); доходы от распределения имущества при ликвидации юридического лица, а также при изъятии учредителем (участником, членом) доли (пая, вклада) участия в юридическом лице, за вычетом стоимости имущества, внесенного учредителем (участником, членом) в качестве вклада в уставный фонд (уставный капитал); доходы акционера, учредителя (участника, члена) юридического лица, полученные в виде стоимости дополнительных акций, увеличения номинальной стоимости акций, увеличения стоимости доли (пая, вклада) в случае направления нераспределенной прибыли на увеличение уставного фонда (уставного капитала).

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Норкулова Ш. Т.

На предприятии ГАК «Узкимёсаноат» в течении 2014 года имели место случаи увеличения номинальной стоимости акций на предприятиях в которых ГАК имеет долю в уставном фонде (инвестиции).

Так например Навоизот ОАО в 2014 году увеличило номинальную стоимость акций т.о. возникает доход в виде дивидендов в сумме 7,376,663,403.70 сум

Данная сумма отражена на счете 95.20 «Доходы в виде дивидендов».

В 2014 году также увеличило величину уставного фонда УП «Kimyotrans-logistik». Согласно зарегистрированным изменениям в учредительные документы 26.11.2013 г. новая величина уставного фонда составляет 786 571 039 сум (за счет накопленной нераспределённой прибыли). Уставный фонд в старой редакции составляет 396 571 039 сум. Т.о. доход от увеличения стоимости доли составит 390 000 000 сум. К тому же в 2014 году проведена корректировка величины уставного фонда УП «Kimyotrans-logistik» на сумму 65,164,212.80 сум, не отраженная в предыдущих периодах.

Всего доход ГАК «Узкимёсаноат» в виде дивидендов за 2014 год составил 11 288 639 619,99 сум.

По другим организациям информация аудитору в части начисления доходов не представлена.

Все операции по начислению дивидендов за 2014 год отражены верно в бухгалтерском учете предприятия.

#### Аудит курсовых разниц от переоценки валютных статей баланса.

Нормативными актами, регулирующими переоценку валютных статей баланса являются:

- Положение о порядке отражения операций в иностранной валюте в бухгалтерском учете (Новая редакция) (Утверждено Постановлением от 02.09.2004 г. МФ N 98, МЭ N 41, ГНК 2004-57, Правления ЦБ N 257-В, Госкомстата N 8, зарегистрированным МЮ 17.09.2004 г. N 1411)
- НСБУ N 22 "Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте"

Выбор метода переоценки закреплён в учетной политике ГАК «Узкимёсаноат» на 2013 год. Так согласно учетной политике с использованием метода накопления подлежат переоценки выданные займы из фонда реконструкции и модернизации. По мере погашения выданных займов, накопленная курсовая разница списывается на финансовые результаты предприятия.

Все остальные валютные статьи баланса переоцениваются с использованием метода прямого отнесения на финансовые результаты.

За 2014 год результат переоценки валютных статей следующий:

		По данным предприятия	По данным аудитора	Отклонение
95.40	Доходы от валютных курсовых разниц (положительных)	446,591,166.10	446,591,166.10	-
96.20	Убытки от валютных курсовых разниц	919,186,172.54	919,186,172.54	-

Отклонений по учету курсовых разниц от переоценки валютных статей баланс не обнаружено.

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

Аудит прочих доходов от основной деятельности  
ГАК «Узкимёсаноат» за 2014 год.

Прочие доходы ГАК «Узкимёсаноат» представлены следующими статьями:

		По данным предприятия	По данным аудита	Отклонение
93.10	Прибыль от выбытия ОС	99 610 644,26	99 610 644,26	-
93.30	Взысканные пени, штрафы, неустойки	1 251 680,00	1 251 680,00	-
93.50	Доходы от краткосрочной аренды	26 068 526,15	26 068 526,15	-
93.60	Доходы от списания кредиторской и депонент. задолженности	3 156 790,60	3 156 790,60	-
93.90	Прочие операционные доходы	678 199 357,37	678 199 357,37	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>808 286 998,38</b>	<b>808 286 998,38</b>	-

**Прибыль от реализации основных средств.**

Прибыль от реализации основных средств составила 99 610 644,26 сум. Подробнее описано в разделе «Аудит основных средств». Отклонений не обнаружено.

**Взысканные пени, штрафы, неустойки**

На счете 93.30 «Взысканные пени, штрафы, неустойки» отражены суммы, начисленные сотрудникам предприятия в сумме 1 251 680 сум. Отклонений не обнаружено.

**Доходы от оперативной аренды**

Передача государственного имущества в аренду на территории Узбекистана производится в соответствии с Положением о порядке предоставления в аренду государственного имущества (приложение к Постановлению КМ РУз от 08.04.2009 г. N 102).

Под государственным имуществом понимается имущество, находящееся на балансе государственных предприятий и бюджетных организаций, а также имущество юридических лиц, переданное им без права распоряжения распорядителем публичной собственности либо уполномоченным государственным органом.

Арендодателем госимущества назначен Центр аренды государственного имущества при Госкомимуществе Республики Каракалпакстан, территориальных управлениях Госкомимуществе Республики Узбекистан в областях и г. Ташкенте\*.

При этом в соответствии с пунктом 23 Положения о порядке предоставления в аренду государственного имущества в редакции Постановления КМ от 30.11.2011 г. N 315 арендная плата распределяется в следующем порядке:

- 50% направляются в доход соответствующего местного бюджета,
- 40% - балансодержателю госимущества,
- 10% - арендодателю.



ГАК «Узкимёсаноат» является балансодержателем госимущества, часть которого передавалось в оперативную аренду.

Доходы отражались ежемесячно по методу начисления. Всего сумма доходов от аренды за 2014 год составила 26 068 526,15 сум. Отклонений по учету доходов от краткосрочной аренды не обнаружено.

С 1 января 2011 г. услуги по сдаче в аренду государственного имущества не облагаются НДС (пункт 35 статьи 208 НК, введен Законом РУз от 24.12.2010 г. N ЗРУ-274).

#### Доход на содержание, полученный от ассоциированных членов.

С предприятиями, являющиеся ассоциированными членами ГАК «Узкимёсаноат» заключены договора о взаимоотношении, в которых отражена база начисления и ставка отчислений на содержание ГАК «Узкимёсаноат».

Так например НИИХТ ГУП отчисляет 0,2% от выручки от хоз. Договоров, а СП ООО «Максам Узбекистан» 0,5% от объема выпуска продукции, ЧП Камрон – 0,85% от выручки.

Согласно Постановления Кабинета Министров РУз от 13.03.2001 г. N 124 «О мерах по совершенствованию структуры управления химической промышленностью» установлен предельный размер отчислений организаций, имущество которых полностью вошло в уставный фонд компании (в размере до 50 процентов их чистой прибыли).

На счете 93.90 «Прочие доходы» отражены следующие доходы на содержание, полученный от ассоциированных членов:

	Наименование ассоциированного члена	Начислено предприятием	по данным аудитора	отклонение
1	Камрон ЧПФ	1 214 677,50	1 214 677,50 + 4 квартал 2014 г.	Нет информации
2	Кимёгартаомчи ДП	-	-	-
3	Максам Узбекистан СП	75 094 000	75 094 000	-
4	НИИХТ ГУП	433 000	433 000 +	Нет информации
5	Хамкор -Кимёсервис	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>76 741 677,50</b>	<b>76 741 677,50</b>	<b>-</b>

Стоит отметить, что в доходах ГАК «Узкимёсаноат» не отражен в полной мере доход на содержание от Камрон ЧПФ (по итогам 9 мес) и НИИХТ ГУП (только 1 квартал) 2014 г.

Кроме этого, на счете 93.90 «Прочие доходы» отражены суммы

№	Наименование прочего дохода	сумма
1	доходы от МЧР проекта	536 034 914,87
2	Доход на содержание, полученный от ассоциированных членов.	80 669 591,75
3	возмещение коммунальных расходов по арендованным помещениям.	38 344 384,74
4	возмещение за металлолом и мукулатуру	4 612 259,40
6	Возмещение ранее произведенных расходов	3 478 013,15

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Норкулова Ш. Т.

7	Уменьшение начисленных налогов по акту проверки	8 990 485,76
8	Штраф	680 787,24
	Скидки, полученные от поставщика	2 494 897,41
9	Прочие разные	2 894 023,05
	<b>Итого</b>	<b>678 199 357,37</b>

Отклонений по учету прочих доходов от основной деятельности не обнаружено.

#### Аудит расходов периода ГАК «Узкимёсаноат» за 2014 год.

Проверка учета расходов, включаемых в производственную себестоимость и в расходы периода со стороны аудиторов произведена в соответствии с Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденных ПКМ Р Уз за №54 от 05.02.1999г.

Бухгалтерский учет осуществляется грамотно и без существенных отклонений и замечаний. Однако, следует отметить, что отнесение на затраты расходов довольно часто осуществляется с нарушением ст. 10 НК РУз, а именно не в соответствующем периоде, что не соответствует методу начисления доходов и расходов.

#### Структура общих затрат ГАК «Узкимёсаноат» за 2014 г.

Статьи затрат	сумма (сум)	% в общих затратах
заработная плата в т.ч. ЕСП и командировочные	2 971 087 448,06	29,99%
амортизация ОС	342 160 805,15	3,45%
Налоги	431 924 612,58	4,36%
Коммунальные	255 204 679,77	2,58%
нематериальные услуги	446 394 315,80	4,51%
спонсорская помощь	31 109 522,00	0,31%
материальные затраты	183 586 591,14	1,85%
услуги связи	156 478 713,82	1,58%
списание убытков ФЗФС	4 736 282 638,22	47,81%
прочие затраты	351 588 946,23	3,55%
<b>Итого</b>	<b>9 905 818 272,77</b>	<b>100,00%</b>

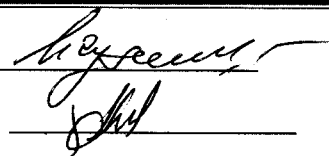
Произведя анализ структуры затрат мы можем видеть, что затраты на оплату труда (в том числе Единый социальный платеж 25%) всех сотрудников ГАК составляет 2 971 087 448,06, что составляет 30 % всех затрат. Это самая существенная статья затрат ГАК «Узкимёсаноат».

Отклонений по учету расходов периода не выявлено.

#### Аудит расходов по финансовой деятельности ГАК «Узкимёсаноат» за 2014 год.

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.



За 2014 год расходы по финансовой деятельности составили 919,186,172.54 сум и состояли из отрицательной курсовой разницы по валютным статьям баланса.

Отклонений по учету отрицательной курсовой разницы не обнаружено. Подробнее отражено в разделе «Аудит курсовых разниц».

**Аудит налогообложения и результатов финансово-хозяйственной деятельности ГАК  
«Узкимёсаноат» за 2014 год.**

ГАК «Узкимёсаноат» в 2014 году находился на общеустановленной системе налогообложения и являлся плательщиком следующих налогов и других обязательных платежей:

1. Налог на прибыль
2. Налог на развитие социальной инфраструктуры
3. Налог на добавленную стоимость
4. Налог на имущество
5. Налог на землю
6. Налог на пользование водными ресурсами
7. Налог на доходы в виде дивидендов
8. Отчисления в Республиканский Дорожный фонд
9. Отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд
10. Отчислениям во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан.
11. Налог на доходы нерезидентов
12. НДС на импорт услуг, полученных от нерезидента
13. Единый социальный платёж
14. Взносы граждан из заработной платы
15. ИНПС
16. Налог на доходы физических лиц

**По налогу на имущество:**

В соответствие со статьёй 266 НК РУз объектом налогообложения по налогу на имущество является следующее имущество:

- основные средства, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга);
- объекты незавершенного строительства. К объектам незавершенного строительства относятся объекты, строительство которых не завершено в нормативный срок, установленный проектно-сметной документацией на строительство этого объекта;

**Расчет налога на имущество юридических лиц 2014 г.**

	Остаточная стоимость	капитальные вложения	Всего налогооблагаемая база
ЯНВАРЬ	1 831 100 408,61	465 342 667,00	2 296 443 075,61
ФЕВРАЛЬ	1 805 115 579,97	465 342 667,00	2 270 458 246,97
МАРТ	1 779 139 127,13	465 342 667,00	2 244 481 794,13
АПРЕЛЬ	1 761 219 161,39	465 342 667,00	2 226 561 828,39
МАЙ	1 743 177 334,68	465 342 667,00	2 208 520 001,68

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

ИЮНЬ	1 717 250 846,64	465 342 667,00	2 182 593 513,64
ИЮЛЬ	1 720 334 649,70	465 342 667,00	2 185 677 316,70
АВГУСТ	1 694 454 560,09	465 342 667,00	2 159 797 227,09
СЕНТЯБРЬ	1 668 780 456,92	465 342 667,00	2 134 123 123,92
ОКТЯБРЬ	1 643 189 153,86	465 342 667,00	2 108 531 820,86
НОЯБРЬ	1 617 819 631,75	465 342 667,00	2 083 162 298,75
ДЕКАБРЬ	1 592 462 860,21	465 342 667,00	2 057 805 527,21
<b>ИТОГО</b>	<b>20 574 043 770,95</b>	<b>5 584 112 004,00</b>	<b>26 158 155 774,95</b>
<b>Среднегодовая стоимость</b>	<b>1 714 503 647,58</b>	<b>465 342 667,00</b>	<b>2 179 846 314,58</b>
Ставка налога	4%	4%	
<b>сумма налога на имущество</b>	<b>68 580 145,90</b>	<b>18 613 706,68</b>	<b>87 193 852,58</b>

По данным бухгалтерского учета сумма налога на имущества за 2014 год составила 87 193 852,58 сум. По данным аудита 87 193 852,58 сум. После сдачи перерасчета в ГНИ отклонений не обнаружено.

**По обязательным отчислениям во внебюджетный Пенсионный фонд в размере 1,6 % с объема фактически реализованной продукции:**

Согласно статьи 313 Налогового кодекса РУз объектом налогообложения по обязательным отчислениям во внебюджетный Пенсионный фонд является **чистая выручка**.

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

По нашему мнению у предприятия ГАК «Узкимёсаноат» отсутствует объект обложения по обязательным отчислениям во внебюджетный Пенсионный фонд в размере 1,6% т.к. выручка отсутствует, а прочие доходы не подлежат обложению.

**По отчислениям в Республиканский дорожный фонд в размере 1,4% от чистой выручки:**

Согласно статье 317 Налогового кодекса РУз объектом налогообложения по обязательным отчислениям в Республиканский дорожный фонд является **чистая выручка**. Не рассматриваются в качестве объекта налогообложения прочие доходы в соответствии со статьей 132 Налогового Кодекса.

По нашему мнению у предприятия ГАК «Узкимёсаноат» отсутствует объект обложения по обязательным отчислениям в Республиканский дорожный фонд в размере 1,4 % т.к. выручка отсутствует, а прочие доходы не подлежат обложению.

**По обязательным отчислениям во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений в размере 0,5 процента**

Согласно статье 325-2 Налогового кодекса РУз объектом налогообложения и налогооблагаемой базой обязательных отчислений во внебюджетный Фонд реконструкции,

капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений является чистой выручка.

По нашему мнению у предприятия ГАК «Узкимёсаноат» отсутствует объект обложения по обязательным отчислениям во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере 0,5 % т.к. выручка отсутствует, а прочие доходы не подлежат обложению.

### По налогу за пользование водными ресурсами

#### РАСЧЕТ налога за пользование водными ресурсами 2014 г.

Показатели	Код строки	Всего	Поверхностные источники	Подземные источники
Налогооблагаемая база (общий объем забранной воды, подлежащий налогообложению), куб .м	010	15 881,00	13 324,16	2 556,84
Уменьшение налогооблагаемой базы - стр. 010 Приложения к Расчету налога за пользование водными ресурсами	020			
Налогооблагаемая база (стр. 010 - стр. 020)	030	15 881,00	13 324,16	2 556,84
Установленная ставка налога за 1 куб. м (сум)	040		51,60	65,50
Сумма налога за пользование водными ресурсами, подлежащая уплате в бюджет (стр. 030 * стр. 040)	050	854 999,68	687 526,66	167 473,02

Отклонений с данными предприятия не выявлено. В системе 1С сумма налога на воду отражена верно.

### По налогу на землю

Предприятие ГАК ОАО «Узкимёсаноат» владеет земельным участком площадью 1,2877 га в Шайхонтохурском районе. Земельный участок расположен в 1 зоне. Ставка земельного налога на 2014 год для 1 зоны составляет 75 000 000 сум за 1 га.

Отклонений по земельному налогу Шайхонтоурского района не обнаружено.

#### РАСЧЕТ земельного налога с юридических лиц ШАЙХОНТОУРСКИЙ РАЙОН

Месторасположение земельных участков	Площадь земельного участка, га	Ставка налога за 1 га, сум	Сумма налога, сум
По месту нахождения юридического лица - всего:	1,2877	-	96 577 500,00
Шайхонтохурский р-н ул.Навоий, 38	0,3577	75 000 000	26 827 500,00
ул. Навоий дом №1 7-этажный	0,93	75 000 000	69 750 000,00

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

Согласно ст. 285 НК расчет земельного налога представляется в орган государственной налоговой службы по месту нахождения земельного участка.

ГАК «Узкимёсанот» в апреле 2013 года безвозмездно получены квартиры в г. Самарканде общей площадью 383,8 м<sup>2</sup>., а также в 2014 году получен торговый комплекс в г. Самарканде.

**Расчет за 2014 год не был сдан в ГНИ Самаркандского района.**

Согласно ст 115 Налогового Кодекса РУз За несвоевременное представление налоговой отчетности или непредставление обоснования выявленных расхождений либо уточненной налоговой отчетности в установленный срок по результатам камерального контроля должностное лицо налогоплательщика - юридического лица или налогоплательщик - физическое лицо привлекается к административной ответственности. Что согласно статьи 175 КоАО влечет наложение штрафа от одного до трех минимальных размеров заработной платы.

Сумма налога по данным аудита составляет 816 476,86 сум.

**РАСЧЕТ**  
**земельного налога с юридических лиц**  
**САМАРКАНДСКИЙ РАЙОН**

Месторасположение земельных участков	Площадь земельного участка, га	Ставка налога за 1 га, сум	Сумма налога, сум
<b>По месту нахождения юридического лица - всего:</b>			<b>816 476,86</b>
Квартиры 4 шт	0,03838	13 041 928	500 549,20
Савдо комплекс	0,024224	13 041 928	315 927,66

Ставка земельного налога на 2014 год для 1 зоны г. Самарканда составляет 13 041 928 сум за 1 га.

**По налогу на доходы нерезидентов.**

На основании статьи 155 НК РУз доходы нерезидента Республики Узбекистан, не связанные с постоянным учреждением, подлежат налогообложению у источника выплаты без вычета расходов, связанных с извлечением этих доходов.

К доходам нерезидентов Республики Узбекистан, облагаемым у источника выплаты, относятся:

....

12) другие доходы, полученные нерезидентом Республики Узбекистан от выполнения работ и оказания услуг на территории Республики Узбекистан.

При неуплате суммы налога на прибыль юридических лиц резидент Республики Узбекистан, выплачивающий доход нерезиденту Республики Узбекистан, обязан внести в бюджет сумму неуплаченного налога на прибыль юридических лиц и связанную с ним сумму пени в соответствии с законодательством.

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной форме, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание или зачет требования долга нерезидента Республики Узбекистан - получателя дохода, производимые в счет погашения задолженности перед нерезидентом Республики Узбекистан по выплате доходов из источников в Республике Узбекистан.

14 февраля 2014 года было оплачено поставщику «CRU Publishing LTD» 879.60 евро за участие в конференции (Германия) Усарова Рахмата согласно инвойса №71652 от 05.02.2014 г.

В связи с тем, что нерезиденту «CRU Publishing LTD» (Германия) было выплачено 100% причитающейся суммы, а не 80% как по Налоговому кодексу, полученная сумма дохода  $879,60 * 3012,05 = 2,649,399.18$  сум составляет 80%.

Сумма налога на доходы нерезидента =  $2,649,399.18 / 0,8 * 20\% = 662\ 349,80$  сум.

Также было оплачено 22.05.2014 г. организации «Городской центр экспертиз» за участие в семинаре 30 869,99 рос.рублей. Данному контрагенту также было выплачено 100% дохода т.е. не удержан налог на доходы нерезидента. Сумма налога составляет  $(30\ 869,99 * 65,91) / 0,8 * 20\% = 508\ 660,26$  сум

№ п/п	Получатель дохода	Дата выплаты	Вид дохода	Сумма выплаченного дохода	Сумма удержанного налога	Основание для применения льгот
1	Митцибуси Корпорейшен	15.07.2014	Реализация проекта МЧР	7 894 232,00		ПП№540 п.8 от 25.12.2006 г.
2	Митцибуси Корорейшен	28.10.2014	Реализация проекта	178 338 352,00		ПП№540 п.8 от 25.12.2006 г.
3	Митцубиси Корпорейшен	28.10.2014	Реализация проекта МЧР	242 135 957,00		ПП№540 п.8 от 25.12.2006 г.
4	ООО "Городской центр экспертиз"	22.05.2014	услуги	2 034 641,04	508 660,00	
5	CRU	14.02.2014	участие в форуме	2 649 399,18	662 350,00	
100						
	Всего	X	X	433 052 581,22	1 171 010,00	

После сдачи перерасчета в ГНИ отклонений по учету налога на доходы нерезидента не обнаружено.

### По налогу на добавленную стоимость

В результате аудита правильности исчисления НДС по реализуемым товарам (работам, услугам) в части налогооблагаемых получены следующие данные, которые представим в виде ТАБЛИЦЫ №.

### Расчет налога на добавленную стоимость

Показатели	Код строки	Сумма
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), принимаемая к зачету в отчетном периоде (стр. 050 приложения № 2)	010	-
Сумма НДС принимаемая к зачету по оборотам от реализации экспортной продукции предыдущего налогового периода, выручка по которым поступила в	020	-

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

текущем налоговом периоде (стр. 050 приложения №3)		
Общая сумма НДС принимаемая к зачету (стр.010 + стр.020)	030	-
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (работ, услуг) (стр. 010, гр.4 Приложения № 4)	040	27 562 083,68
Сумма НДС подлежащая уплате в бюджет (к уменьшению) (стр. 040 – стр. 030)	050	27 562 083,68

Как следует из вышеприведённой ТАБЛИЦЫ, сумма налога на добавленную стоимость по данным аудита составляет 24 782 083,90 сум, по данным расчета, представленного в ГНИ начисленный НДС составил 27 562 083,68 сум. Однако по данным программы 1С начисление НДС составило 24 782 083,90 сум.

Отклонение с данными бухгалтерской службы ГАК «Узкимёсаноат» составило -2 779 999,78 сум.

**НДС начисленный по данным аудитора:**

	База	сумма НДС
Аренда		0,00
возмещение расходов	40 850 419,50	8 170 083,90
Выбытие ТМЦ на сторону (мукулатура)	60 000,00	12 000,00
Реализация автомашины	99 600 000,00	16 600 000,00
<b>Всего по данным аудита</b>	<b>40 910 419,50</b>	<b>24 782 083,90</b>
всего по данным предприятия		27 562 083,68
<b>Отклонение</b>		<b>-2 779 999,78</b>

НДС принимаемый в зачет отсутствует.

**Особенности налогообложения работ, услуг, получаемых от нерезидента Республики Узбекистан**

Налогообложение работ, услуг, получаемых от нерезидента Республики Узбекистан осуществляется на основании ст. 207 НК Рз.

В 2014 году в ГАК «Узкимёсаноат» отсутствует налогооблагаемая база по НДС на импорт услуг.

**По налогу на прибыль и развитие социальной инфраструктуры юридических лиц**

**Расчет налога на прибыль и налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры юридических лиц**

Показатели	По данным предприятия	По данным аудита	отклонение
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль юридических лиц (строка 240 Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»)	1 718 513 300,00	1 718 513 300,00	-
Имущество, имущественные права, работы, услуги, безвозмездно полученные налогоплательщиком от других лиц,		28 850 445,00	28 850 445,00
Невычитаемые расходы (расходы, включаемые в налогооблагаемую базу) (строка 010 приложения № 2 к Расчету)	6 167 448 166,00	6 167 448 166,00	-
Дивиденды, подлежащие получению (полученные) – всего	11 288 639 619,99	11 288 639 619,99	-

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.



(стр.091 + стр.092) из них из источников:			
в Республике Узбекистан	11 288 639 619,99	11 288 639 619,99	-
за пределами Республики Узбекистан	0,00	0,00	-
Проценты, подлежащие получению (полученные) – всего (стр.101 + стр.102) из них из источников:	0,00	0,00	-
в Республике Узбекистан	0,00	0,00	-
за пределами Республики Узбекистан	0,00	0,00	-
Налогооблагаемая база – всего (стр. 130 – стр. 140)	-3 402 678 153,99	-3 373 827 708,99	-28 850 445,00
Установленная ставка налога на прибыль юридических лиц	8,00	8,00	-
Сумма налога на прибыль юридических лиц – всего (стр. 181 + стр. 182)	0	0	-
Чистая прибыль (строка 240 - строка 250 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»)	1 718 513 300,00	1 718 513 300,00	-
Налогооблагаемая база по налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (стр.240 – стр.090)	-9 570 126 319,99	-9 570 126 319,99	-
Установленная ставка налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, %	8,00	8,00	--
Сумма исчисленного налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (стр. 250 x стр.260)	0,00	0,00	

### Аудит соответствия проведённых финансово-хозяйственных операций законодательству РУз и сохранности активов

В результате проведённого аудита на соответствие проведённых финансово-хозяйственных операций законодательству Республики Узбекистан отклонений и нарушений не выявлено.

Правильность и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности подтверждаются проведением инвентаризации активов и обязательств, которые проводятся в ГАК «Узкимёсаноат» своевременно и в соответствии с требованием Закона «О бухгалтерском учёте», ст.11, а также НСБУ N 19 "Организация и проведение инвентаризации" (Зарегистрирован МЮ 02.11.1999 г. N 833, утвержден МФ 19.10.1999 г. N ЭГ/17-19-2075).

Инвентаризацией охвачены всё имущество независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации охвачены производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу, согласно приказа № \_\_\_ от \_\_\_\_\_

Для проведения инвентаризации в ГАК «Узкимёсаноат» создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии в составе: руководителя хозяйствующего субъекта или его заместителя (председатель комиссии) и главного бухгалтера и других необходимых специалистов.

В состав комиссии включаются опытные работники, хорошо знающие инвентаризируемые ценности, цены и первичный учет.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель.

### Анализ экономического состояния и выполнения бизнес плана.

Рекомендуется обратить внимание на исполнение смет по фонду охране труда. Некоторые затраты, такие как медицинское обслуживание и содержание мед. кабинета, а

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-А» Норкулова Ш. Т.

также оплата за питьевую воду рекомендуется оплачивать со спец счета в качестве исполнения сметы затрат фонда охраны труда.

Согласно п.13 Положения «Об образовании в ГАК «Узкимёсаноат» фонда по охране труда и использованию его средств»

*Средства, выделенные для финансирования мероприятий по охране труда, не могут быть использованы на иные цели, в том числе на погашение задолженности по налогам и обязательным платежам и другой кредиторской задолженности.*

В нарушение данного пункта 17.12.13 г. было перечислено на основной счет 125 000 000 сум. До настоящего времени денежные средства возвращены не были.

Также наблюдается не целевое использование средств Фонда модернизации и новых технологий. В 2014 году со спец. счета фонда модернизации и новых технологий была оплачена рекламная продукция, были оплачены жалюзи, а также подписка на журнал «Химическая промышленность».

При анализе экономического состояния были использованы показатели, предусмотренные Положением о «Порядке определения критериев для проведения мониторинга и анализа финансово-экономического состояния предприятий» МЮ 1469 от 14.04.2005г:

Наименование показателей		Коэффициент	Характеристика показателя
Коэффициент покрытия (платежеспособности)	<u>Текущие активы</u> Краткосрочные обязательства	13,12	> 1,25 платежеспособно
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	<u>Собственный капитал</u> Краткосрочные обязательства	136,30	>1 финансово не зависимо.
Коэффициент рентабельности расходов	<u>Прибыль до налогообложения</u> все расходы по Отчету о фин. Результатах	0,16	Рентабельно
Коэффициент износа	<u>Износ основных средств</u> Первоначальная стоимость	68,51	< изношенность составляет 68,51% от стоимости основных средств на конец года с уч. переоц
Коэффициент рентабельности активов	<u>Прибыль до налогообложения</u> Средняя величина активов за год	0,006720358	Рентабельность на низком уровне
Коэффициент фондоотдачи	<u>Чистая прибыль</u> Активы	0,006720358	низкая фондоотдача
Прибыль в расчете на 1 акцию	<u>Чистая прибыль</u> Циркулирующие акции (средневзвешенное)		Тыс.сум/акция

Как видно из представленной таблицы коэффициент изношенности основных средств составляет более 68,51 %. Этот показатель показывает, насколько амортизированы основные средства, т.е. в какой мере профинансирована их возможная будущая замена по мере износа.

Принято считать, что значение коэффициента износа более чем 50% (а следовательно, коэффициента годности менее 50%) является нежелательным.

#### Выводы и рекомендации:

1. Сдать расчет по земельному налогу по месту нахождения в ГНИ Самаркандской области.

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Норкулова Ш. Т.

2. Не допускать наличие просроченной дебиторской задолженности.
3. Не допускать просрочки по выплате дивидендов, последствиями которой может стать начисление пени по ставке рефинансирования ЦБ РУз.
4. Привести в соответствие данные по расчету НДС, представленному в ГНИ и бухгалтерской программой 1С.
5. Привести в соответствие данные по расчету Единого социального платежа и страховых взносов граждан, представленному в ГНИ и бухгалтерской программой 1С. Внести корректировки по представленным в данном отчете отклонениям.
6. Не допускать выплат валютных средств не сотрудникам ГАК «Узкимёсаноат» на командировочные расходы.
7. Не допускать нецелевого использования средств фонда модернизации, а также иных спец. фондов, созданных в ГАК «Узкимёсаноат».

Аудитор ООО "TRANS-AUDIT-A"



Норкулова Ш. Т.

Директор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Гулакова И.

Аудитор ООО АФ «TRANS-AUDIT-A» Норкулова Ш. Т.



# Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги

Аудитор фаолиятини амалга ошириш учун

## ЛИЦЕНЗИЯ

Серия АФ № 00381

Тошкент ш. 20 08 йил 17 июль

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги 2008 йил  
"17" июн даги 159-аф -сон буйруғига мувофиқ

MChJ shaklidagi «TRANS-AUDIT-A» auditorlik

tashkiloti Тошкент шаҳри, Яққасарой тум.,

(аудиторлик ташкилотининг номи)

Тафраккур кўча, 68А-уй СТИР 202651054 га

(аудиторлик ташкилотининг почта манзили ва СТИР)

Ўзбекистон Республикаси ҳудудда

барча ҳужжатлик юритувчи субъектларда

(аудиторлик таъминловчи тўр)

аудиторлик текшируви

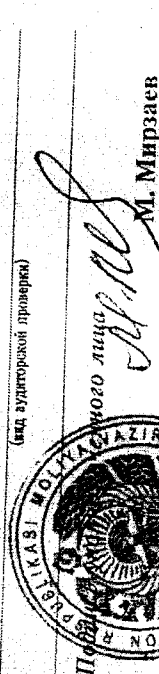
ни

Утқарим Қўлтига аудиторлик фаолиятини амалга оширишга рухсат



ИЛМОСИ

М. Мирзаев



М. Мирзаев



# Министерство финансов Республики Узбекистан

## ЛИЦЕНЗИЯ

на осуществление аудиторской деятельности

Серия АФ № 00381

г.Ташкент "17" июня 2008 г.

В соответствии с приказом Министра финансов Республики Узбекистан от "17" июня 2008 г. № 159-аф

ООО «TRANS-AUDIT-A» аудиторской организации

г.Ташкент, Яққасарайский р-н, ул. Тафраккур, д.68А

(наименование аудиторской организации)

ИНН 202651054

(почтовый адрес в ИИН аудиторской организации)

разрешается осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан по проведению

аудиторских проверок всех хозяйствующих

субъектов

(вид аудиторской проверки)

Подпись

Мого лица

М. Мирзаев



Узбекистон Республикаси  
Молия вазирлиги

**АУДИТОР  
МАЛАКА СЕРТИФИКАТИ**

№ 05229

Ташкент ш.

20 14 йил



Узбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан  
**Norqulova Shoxida Toxirovna** га

АА4233449 09.02.2014 y. da

Toshkent viloyati Qilqay ZIB Satar ShMB

20 14 йил " 28 " июн

20 19 йил " 28 " июн

Худудида рўйхатга олинган аудиторлик ташкилати номидан  
аудиторлик текшируви ўтказиб берилади.

Васолатли шахс  
**М. Мирзаев**

Аудитор малака сертификатининг мўҳрали мўҳлати:

20 14 йил " 28 " июн

20 19 йил " 28 " июн

дан бошлаб

20 14 йил " 28 " июн

гача узайтирилади.

М.У.

Аудитор малака сертификатининг амда қиланш мўҳлати:

20 14 йил " 28 " июн

дан бошлаб

20 14 йил " 28 " июн

гача узайтирилади.

М.У.



Министерство финансов  
Республики Узбекистан

**КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ СЕРТИФИКАТ  
АУДИТОРА**

№ 05229

г. Ташкент

28 " июня 20 14 г.

Министерством финансов Республики Узбекистан  
**Норкуловой Шохиде Тохировне**

АА4233449 09.02.2014 г.

Сатар ГОМ Қишлоқчилик ва сув таъминоти бўлими

разрешается проведение аудиторских проверок от имени  
аудиторской организации, зарегистрированной на территории  
Республики Узбекистан, с 28 июня 20 14 г.  
до 28 июня 20 19 года.

Подпись уполномоченного представителя аудитора проделан:  
**М. Мирзаев**

Срок действия квалификационного сертификата аудитора проделан:  
с 28 июня 20 14 г. до 28 июня 20 19 года.

Подпись

М.П.

Срок действия квалификационного сертификата аудитора проделан:  
с 28 июня 20 14 г. до 28 июня 20 19 года.

Подпись

М.П.

**STATE  
JOINT-STOCK  
INSURANCE COMPANY  
(JSC)**

**DAVLAT-  
AKSIYADORLIK  
SUG'URTA KOMPANIYASI  
(OAJ)**

**ГОСУДАРСТВЕННО-  
АКЦИОНЕРНАЯ  
СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ  
(ОАО)**



## **ПОЛИС**

**по страхованию ответственности аудиторской организации**

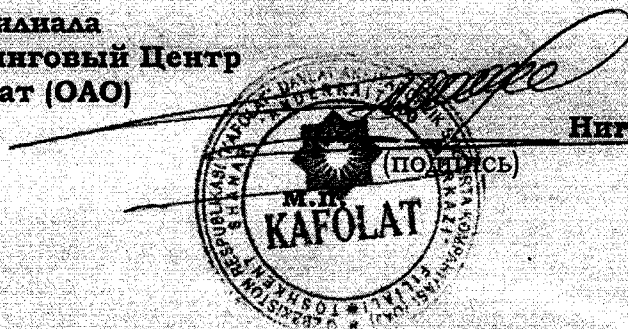
*Настоящий Полис разработан на условиях Правил страхования по классу 13, депонированных Государственной инспекцией по страховому надзору Министерства финансов Республики Узбекистан 18 января 2003 года*

Государственно-акционерная страховая компания «Кафолат» (ОАО) в соответствии с условиями Договора №15/ОГА-01 от 16.05.2014 года предоставляет страховую защиту по страхованию ответственности аудиторской организации **ООО «TRANS-AUDIT-A»**

- 1. Страхователь - ООО «TRANS-AUDIT-A»**
- 2. Страховые случаи:** указано в договоре страхования.
- 3. Страховая сумма (лимит возмещения):** 600 000 000,00 (Шестьсот миллионов) сум
- 4. Страховая премия:** 1 000 000,00 (Один миллион) сум
- 5. Франшиза безусловная -** указано в договоре страхования.
- 6. Срок страхования:** с 18:00 часов 20 мая 2014 года по 24 час 00 мин. 19 мая 2015 года.

**От имени Страховщика:**

**Директор филиала  
«Андеррайтинговый Центр  
ГАСК Кафолат (ОАО)**



**Нигматов Х.К.**

Дата выдачи: 20.05.2014 г.