

**Наблюдательному Совету  
АО "Тахиа таш Донмахсулотлари"**

**Сводный аудиторский отчет  
службы внутреннего аудита по результатам  
проверки финансово-хозяйственной деятельности  
АО "Тахиа таш Донмахсулотлари"  
за 12-месяцев 2019 года.**

20-февраль 2020 года.

г. Тахиаташ

Мной, начальником службы внутреннего аудита аудитором Е.Мадреймов (квалификационный сертификат № 000283 выданный Палата Аудиторов РУз 20.05.2015 года), на основании «Положения о службе внутреннего аудита на предприятиях» (Приложение № 2 к Постановлению КМРУз.от16.10.2006года № 215) составлен сводный аудиторский отчет на основании проведенных проверок внутреннего аудита АО "Тахиа таш Донмахсулотлари" по направлениям, указанным в пункте 12 «Положения о службе внутреннего аудита....» за 12-месяцев 2019 года.

Основными задачами службы внутреннего аудита является:

- обеспечение Наблюдательного совета достоверной информации и подготовка предложений по совершенствованию деятельности предприятия по результатам осуществления внутреннего аудита;
- оперативное внесение органами управления предприятия рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков.

Для решения этих задач службой внутреннего аудита были проведены аудиторские проверки и мониторинг бухгалтерского учета и отчетности, которые включали в себе подготовленные по квартальным аудиторским отчетам за 12-месяцев 2020 года в которых отражены

- ход выполнения утвержденного бизнес-плана Общества на 2019 год.
- соблюдение принципов корпоративного управления.
- состояние бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
- правильность исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей.
- соблюдение законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
- состояние активов общества.
- состояние внутреннего контроля.



## Отчет о результатах проверки хода выполнения бизнес-плана в целом за 12-месяцев 2019 года.

«Бизнес-план» развития АО "Тахиа таш Донмахсулотлари" разработан с целью определения основных направлений деятельности. В нем определены задачи общества за 12-месяцев 2019 года. Основными видами деятельности предприятия является переработка пшеницы, выработка муки, кормасмесей и хлебных изделий.

Важным условием общество считает обеспечение привлекательности и ликвидности своих акции, получение прибыли, достаточной для выплаты дивидендов.

Доходы АО за 4-месяцев 2019 года формировались от доходов производства муки, кормасмесей и хлебных изделий.

Общая реализация за 12-месяцев 2019 года по основной и прочей деятельности 100 027 958,0 тыс.сум без НДС.

в.т.числе

Реализация готовой продукции за 12-месяцев 2019 год составила 99 573 841 тыс сум.,

Прочие доходы 454207,0 тыс.сум

Себестоимость реализованной продукции 74 384 804,0 тыс.сум.

Валовой финансовый результат составил 25 189 037,0 тыс.сум.

Расходы периода всего за 12-месяцев 2019 год составили 20 892 752,0 тыс.сум.

в.т.ч: Расходы по реализации 226 914,0 тыс сумм

Административные расходы 1 046 838,0 тыс сумм

Прочие операционные расходы 19 619 000,0 тыс сум

Прочие доходы от основной деятельности 451 870,0 тыс.сум.

Финансовый результат от основной производственной деятельности составил 4 748 155,0 т.сум.

Доходы финансовой деятельности 2 337,0 тыс.сум.

Расходы по финансовой деятельности 3 119 471,0 тыс.сум.

Общий финансовый результат до уплаты налога на прибыль равен 1 631 021,0 тыс.сум, при этом налог на прибыль составляет 934256,0 тыс.сум.

Чистая прибыль отчетного периода составляет 696 785,0 тыс.сум.

## Отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Используемый порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в АО "Тахиа таш Донмахсулотлари" зафиксирован в Учетной политике, которая включает в себя:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила оценки статей бухгалтерской отчетности;
- правила документ оборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета;

В АО "Тахиа таш Донмахсулотлари" разработана и применяется Учетная политика предприятия соответствующая требованиям НБСУ №-1

В АО "Тахиа таш Донмахсулотлари" ведется автоматизированный бухгалтерский учет с использованием программного обеспечения «1-С Бухгалтерия»

Учет в Обществе можно признать достоверным, соответствующим Закону «О бухгалтерском учете» и НСБУ, а также правила его применения.

Нарушение установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности – не установлено.

### **Критерии оценки эффективности деятельности Общества.**

Постановлением Кабинета Министров РУз от 28 июля 2015 года № 207 определены критерии оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства.

Критерии оценки эффективности включают в себя ключевые показатели эффективности, рассчитываемые с установленной периодичностью.

Ключевые показатели эффективности (далее — КПЭ) представляют собой поддающиеся количественному измерению оценочные критерии, используемые для определения эффективности деятельности исполнительного органа организации.

Источник информации для расчета КПЭ - документы бухгалтерского учета, отчетность, представляемая в государственные органы (финансовая, статистическая, налоговая и др).

### **Расчет финансовых коэффициентов.**

Рентабельность активов  $K_{pp} = П_{удн} / A_{cp}$ , где:

$П_{удн}$  — прибыль до уплаты налога на прибыль — (графа 5, строка 240, или убыток — со знаком минус графа 6, строка 240 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»);

$A_{cp}$  — среднеарифметическая величина стоимости активов, рассчитываемая по формуле:

$A_{cp} = (A_1 + A_2) / 2$ , где:



$A_1$  — стоимость активов на начало периода (графа 3 строки 400 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»);

$A_2$  — стоимость активов на конец периода (графа 4 строки 400 формы № 1 «Бухгалтерский баланс»).

Если коэффициенты рентабельности за отчетный период имеют значение ниже нуля (минусовой показатель), то организация считается убыточной;

имеют значение ниже 0,05, то организация считается низкорентабельной.

По данным финансовых отчетов Общества рентабельность активов составляет  $(1631021/(101341219+133550657/2))=0,01$ , что означает нерентабельность предприятия.

· Коэффициент абсолютной ликвидности  $K_{ал} = D_c / T_o$ , где:

$D_c$  — денежные средства — сумма строк раздела актива баланса, строка 320 (строки 330 + 340 + 350 + 360);

$T_o$  — текущие обязательства, стр. 600 II раздела пассива баланса

Норма: Рекомендуемая нижняя граница этого показателя — 0,2, т. е. выполняется условие:  $K_{ал} > 0,2$ .

Этот показатель является наиболее жестким критерием ликвидности организации. Он показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно.

По данным финансовых отчетов Общества Коэффициент абсолютной ликвидности составляет  $(24168:130719032)=0,0001$ , что не соответствует нормативным показателям.

Коэффициент финансовой независимости  $K_{сс} = П_1 / (П_2 - D_o)$ , где:

$П_1$  — источники собственных средств (уставной капитал, резервный капитал, добавленный капитал, нераспределенная прибыль и др.), итог раздела I пассива баланса, строка 480;

$П_2$  — обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;

$D_o$  — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

Если коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств на конец отчетного периода имеет значение менее 1, это свидетельствует о наличии у организации финансового риска.

Понижение коэффициента свидетельствует о повышении финансового риска организации.

Определяет степень обеспеченности возврата краткосрочных заемных средств собственными источниками

По данным финансовых отчетов Общества коэффициент финансовой независимости составляет  $(-6692815/(140243472-9524440))=0,0$ . Т.е. Общество подвержено финансовому риску.

Коэффициент покрытия (платежеспособности)  $K_{пл} = A_2 / (П_2 - D_o)$ , где:

$A_2$  — текущие активы (производственные запасы, готовая продукция, денежные средства, дебиторская задолженность и др.), раздел II актива баланса, строка 390;

$П_2$  — обязательства, раздел II пассива баланса, строка 770;

До — долгосрочные обязательства (строка 490 бухгалтерского баланса).

Минимальное значение этого коэффициента — 0,2.

Если коэффициент платежеспособности на конец отчетного периода имеет значение ниже 1,25, организация по этому показателю считается неплатежеспособной. Уменьшение коэффициента говорит о снижении платежных возможностей организации.

Показывает платежные возможности краткосрочных обязательств организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и прочих элементов текущих (оборотных) активов.

По данным финансовых отчетов Общества коэффициент покрытия (платежеспособности) составляет  $(104978231 / (140243472 - 9524440)) = 0.80$ , Это означает, что Общество недостаточно платежеспособно для своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, а также прочих элементов текущих (оборотных) активов.

### Отчет о результатах исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей

АО "Тахиа таш Донмахсулотлари" имеет общеотраслевой код ОКОНХ-19211 «Мукомольная - крупяная и комбикормовая промышленность» и по этому является плательщиком общеустановленных налогов на прибыль, на НДС, на имущество, водные ресурсы, земельного и на других обязательных налогов и платежей.

Проведенная проверка правильности исчисления налогов в бюджет приведена в таблицы № 3

№ п/п	Наименование налогов	по данным АО "Тахиаташ Дон махсулотлари" тыс.сум	по данным службы внутреннего аудита	Отклонения
1	Налог на доход (прибыль) юридических лиц	934256,0	934256,0	-
2	Налог на доход физических лиц	628780,0	628780,0	-
3	В том числе: отчисление в индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан	5331,0	5331,0	-
4	Налог на добавленную	5890288,0	5890288,0	-

	стоимость			
5	Налог за пользование водными ресурсами	3950,0	3950,0	-
6	Налог на имущество юридических лиц	108239,0	108239,0	-
7	Земельный налог с юридических лиц	353414,0	353414,0	-

Расчеты по налогам в бюджет начислены правильно и своевременно представлены в ГНИ города Тахиаташ.

**Сравнительный анализ правильности расчета обязательных платежей внебюджетные фонды представим в таблице № 4**

Таблица № 4

№ п/п	Наименование налогов	по данным АО "Тахиаташ Дон махсулотлари" тыс.сум	по данным службы внутреннего аудита	Отклонения
1	Единый соц платеж	1332868,0	1332868,0	-

Проведенная проверка показала, что расчеты с внебюджетными фондами ведутся правильно.

По налогу на доход физических лиц.

Проверка правильности удержания налога на доходы физических лиц (работников) за 12-месяцев 2019 года показала что удержание подоходного налога производится по всем работникам замечаний нет.

Проведена проверка правильности начисления взносов ИНСП 0,1% за счет уменьшения подоходного налога удержанного с работников за 12-месяцев 2019 года Проверка показала, что уменьшения подоходного налога в счет взносов ИНСП 0,1% за 12-месяцев 2019 года производилось правильно работникам предприятия.

**Отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления**

Службой внутреннего аудита проведена проверка соблюдения принципов корпоративного предприятия и соблюдение законных прав и интересов его акционеров (учредителей);

Анализ результативности принимаемых решений органами управления предприятие законных прав и интересов его участников (учредителей) показал следующее:

- Утверждение бизнес-плана на 2019 год проведено на общего собрания акционеров 29-марта 2019 года в соответствии с требованиями Постановления Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг» в соответствии с требованиями Постановления Президента Республики Узбекистан «О мерах по

*С.С.В*

дальнейшему развитию рынка ценных бумаг» № 475 от 27-сентября 2006 года.

### Отчет о результатах проверки состояния внутреннего контроля

Внутренним аудитором проведена проверка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля АО "Тахиа таш Донмахсулотлари". Проверка проведена в соответствии с Национальным Стандартом Аудиторской Деятельности № 12 «Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки» зарегистрированных МЮ РУз № 1673 от 12-апреля 2007 года.

Проведенной проверкой системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на АО "Тахиа таш Донмахсулотлари" установлено нижеследующее:

#### А) оценка системы бухгалтерского учета

Система бухгалтерского учета АО представляет собой совокупность задач и запись посредством которых результаты хозяйственной операции обрабатываются в качестве способа ведения бухгалтерского учета в целях идентификации, сбора, анализа, расчета классификации, обобщения и отражения результатов хозяйственных операции и других событий в финансовой отчетности. Для функционирования бухгалтерского учета имеются следующие необходимые факторы:

- на предприятии число бухгалтерии – 7 человек : Главный бухгалтер, зам гл бухгалтер, расчетный бухгалтер, оперативный бухгалтер, бухгалтер ДТ-КТ и материальный бухгалтер, бухгалтер по реализации.

- проведенной проверкой установлено, что хозяйственные операции выполняются по приказу руководства – на всех договорах, актах, приказах, распоряжениях имеются необходимые подписи председателя, главного инженера и главного бухгалтера предприятия. Проверка операций, не санкционированных руководством, в ходе проверки не установлено.

Система бухгалтерского учета считается эффективной если в ходе проверки отражений хозяйственных операций выполняются следующие основные требования:

- хозяйственные операции в бухгалтерском учете отражаются в том периоде, когда осуществлены (доходы и расходы предприятия отражаются по счетам – фактурам ежемесячные начисление зарплаты и др. также производится за соответствующим документами)

- хозяйственные операции проводятся в бухгалтерском учете в правильных суммах, соответствии с приложенными документами. Выборочно проверка на соответствие проведенных сумм с приложенными документами отклонений не выявила.

Из всего вышперечисленного следует, что система бухгалтерского учета соответствует установленным требованиям Законодательства РУз.

#### Б) порядок и оценка системы внутреннего контроля

- осуществление хозяйственных операции производится только с разрешения руководства АО (Председателем или главным инженером) и

визируются Главным бухгалтером. Без подписей руководителей и главного бухгалтера хозяйственных операций не производится.

- отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете производится в правильных суммах, на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде времени в соответствии с действующей Учетной политикой и обеспечивает подготовки достоверных финансовой отчетности (отражаются только по суммы, указанным в первичных документах проведенная проверка не соответствия внесенных в программу «1-С Бухгалтерия» суммы первичных документов, расхождение не выявила)

- доступ к материальным активам производится только с разрешения руководства АО разработаны и соблюдаются меры по ограничению доступа посторонних лиц к активам предприятие и записями по бухгалтерском счетам;

- суммы по активам имеющимся в наличии, отраженные как сальдо в бухгалтерском учете идентичны суммам, отраженным в материальных отчетах по складам предприятия в соответствующий период.

По итогам первоначального изучения системы внутреннего контроля службой внутреннего следует, что система внутреннего контроля в АО является достаточно надежной и соответствует действующим требованиям, установленным Законодательством РУз.

### **Выводы и рекомендации**

Результаты проведенной проверки показывает, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись Обществом во всех существенных отношениях и в соответствии с действующем законодательством Республики Узбекистан.

По результатам проверки учетной документации АО "Тахиаташ Донмахсулотлари" по операциям финансово-хозяйственной деятельности следует, что данные учет отражены в финансовой отчетности за 12-месяцев 2019 года правильно и соответствует действительному состоянию дел.

**Начальник службы  
внутреннего аудита:-**



**Е. Мадреймов**