



LLC "TTT-AUDIT"
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
Uzbekistan

Масъулияти чекланган жамият шаклидаги «TTT-AUDIT»
(JPAInternational) аудиторлик ташкилоти

**«MUBORAKNEFTGAZMONTAJ» AJ нинг
2023 йил йиллик молиявий-хўжалик фаолиятини
аудиторлик текшируви юзасидан**

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ

Ўзбекистон Республикаси инд: 150100
Фарғона ш., Янгиобод кўчаси- 5 уй
Тел.: (+998 91) 651-80-13

Фарғона 2024 й.

Мундарижа

I.	Кириш қисми
1.1.	Аудиторлик ташкилоти тўғрисида маълумот
1.2.	Буюртмачи тўғрисида маълумот
2.	Буюртмачининг ҳуқуқий мақоми, устав капиталини шаклланиши
3.	Аудитнинг вазифа ва услублари
4.	Аудиторлик текширув ўтказишнинг услубияти
II.	Таҳлилий қисм
1.	Бухгалтерия ҳисоби ва ички назоратнинг ҳолатини аудити
2.	Молиявий кўрсаткичларнинг таҳлили
3.	Соф активлар
4.	Молиявий ҳисоботнинг муҳимлилик даражасини ҳисоблаш
5.	Молиявий ҳисоботнинг дастлабки таҳлили
6.	Асосий воситаларнинг ва ҳисобланган амортизациянинг бухгалтерия ҳисобини аудити
7.	Номоддий активларнинг бухгалтерия ҳисобини аудити
8.	Инвестиция қўйилмаларининг бухгалтерия ҳисобини аудити
9.	Узоқ муддатли дебиторлик қарзларининг бухгалтерия ҳисобини аудити
10.	Капитал қўйилмаларнинг бухгалтерия ҳисобини аудити
11.	Товар-моддий захираларнинг бухгалтерия ҳисобини аудити
12.	Асосий ишлаб чиқариш харажатлари аудити
13.	Келгуси давр харажатлари аудити
14.	Жорий дебиторлик ва кредиторлик қарзларини бухгалтерия ҳисобининг аудити
15.	Қисқа муддатли инвестициялар
16.	Пул маблағлари ҳисобининг аудити
17.	Узоқ муддатли кредиторлик қарзлари аудити
18.	Хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисобини аудити
19.	Меҳнат ҳақи бўйича ходимлар билан ҳисоб-китоблар аудити
20.	Даромадлар аудити
21.	Харажатлар аудити
22.	Бюджет ва бюджетдан ташқари жамғармалар билан ҳисоб-китоблар
23.	Молиявий – хўжалик фаолиятини амалга оширишда қонун ҳужжатларига риоя этилишини текшириш натижалари
III.	Якуний қисм

**Муборак шаҳар «Муборакнефтвазмонтаж»
АЖ бошқарув раиси Л.Е.Абдирахмоновга****I. Кириш қисм.**

Муборак шаҳар «Муборакнефтвазмонтаж» АЖнинг 2023 йил йиллик молиявий-хўжалик фаолиятини масъулияти чекланган жамият шаклидаги «ТТТ-AUDIT» аудиторлик ташкилоти бош аудитори К.Р. Очилдиев ва А.И.Жумаевлар томонидан, АХС № 700 сонли “Молиявий ҳисоботлар тўғрисида фикр билдириш ва ҳисобот бериш” аудитнинг халқаро стандартига асосан аудиторлик текширувидан ўтказилди.

Аудиторлик ҳисоботи—бу корхона раҳбарига, мулкдорларига, иштирокчиларининг умумий йиғилишига тақдим этилувчи ва ўзида аудиторлик текшируви йўли билан бухгалтерия ҳисобини олиб боришда аниқланган камчиликлар, молиявий ҳисоботидаги камчиликлар, ҳамда аудиторлик текширувини олиб боришда олинган бошқа маълумотларни акс эттирувчи ва аудиторлик ҳулосасини тузишда асос бўлувчи ҳужжатдир.

Ушбу Аудитнинг халқаро стандартларини (қуйида АХС) қўллаш доираси:

АУДИТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТИ АХС №-200 «МУСТАҚИЛ АУДИТОРНИНГ УМУМий МАҚСАДЛАРИ ВА АУДИТНИ АУДИТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТАРИГА МУВОФИҚ ЎТКАЗИШ»

АХС № 200 Молиявий ҳисоботлар аудитини ўтказилишида, Аудитнинг мақсади эҳтимол тутилаётган фойдаланувчиларнинг молиявий ҳисоботларга бўлган ишончи даражасини оширишдан иборат. Бу мақсадга молиявий ҳисоботлар барча муҳим жиҳатларда молиявий ҳисоботларни тақдим этиш учун қўлланиладиган асосига мувофиқ тайёрлангани ҳусусида аудитор фикри (ҳулосаси)ни билдириш йўли билан эришилади. Умумий мақсадли асоснинг аксарияти билан боғлиқ ҳолларда бундай фикр молиявий ҳисоботлар барча муҳим жиҳатларда ҳаққоний тақдим этилгани ёки этилмагани ёнки улар тақдим этиш асосига мувофиқ тўғри ва ҳаққоний тасаввур бериши ёки бермаслиги ҳусусида билдирилади. АХС ва тегишли ахлоқий талабларга мувофиқ ўтказиладиган аудит аудиторга бундай фикрни таърифлаш имконини беради.

АХС № 210 Аудитнинг Халқаро Стандарти "Аудит келишуви шартларини келишиш" АХС 200 "Мустақил аудиторнинг умумий мақсадлари ва аудитни Аудитнинг Халқаро стандартларига мувофиқ ўтказиш" контекстида Ушбу Аудитнинг Халқаро стандарт (АХС)да аудиторнинг аудит келишуви шартларини тадбиркорлик субъекти раҳбарияти билан ва, зарур ҳолда, бошқарув юклатилган шахслар билан келишиш пайтидаги мажбуриятлари кўриб чиқилади. Бу мажбуриятлар аудит ўтказишнинг белгилаб кўйилган, бажариш учун жавобгарлик тадбиркорлик субъекти раҳбарияти ва, зарур ҳолда, бошқарув юклатилган шахслар бўйнида бўлган дастлабки шартлари бажарилганини аниқлашни ўз ичига олади. АХС 220 да келишувни қабул қилишнинг аудитор назорат қилиши мумкин бўлган жиҳатлари кўриб чиқилади.

АХС 705¹ ва АХС 706² да аудитор томонидан билдирилган модификацияланган фикр ёки аудитор томонидан аудиторлик ҳисоботи (ҳулосаси)га киритилган тушунтириш параграфи ёки бошқа масала параграфининг аудиторлик ҳисоботи (ҳулосаси)га таъсири кўриб чиқилади.

Ушбу АХС аудиторлик ҳисоботи (ҳулосаси)да изчилликка риоя қилишни талаб этади. АХСга мувофиқ аудит ўтказишда аудиторлик ҳисоботи (ҳулосаси)даги изчиллик жаҳон бозорида унга нисбатан ишончни таъминлайди, дунё миқёсида эътироф этилган стандартларга мувофиқ ўтказилган аудиторлик текширувини осонгина аниқлаш учун имконият яратади. Шунингдек, бу ғайриоддий вазиятлар юзага келганда фойдаланувчи уларни тушуниши ва аниқлашини осонлаштиришга ҳам ёрдам беради.

1.1. Аудиторлик ташкилоти тўғрисида маълумот

Аудиторлик ташкилоти номи:	МЧЖ«ТТТ-AUDIT» АТ(JPA International) (кейинчалик матнларда – Аудиторлик ташкилоти)
Юридик манзили:	Фарғона ш. Янгиобод-5 -уй
Телефон / факс:	Офис тел :95 400 80 13, 91 651 80 13 Интернет:tttaudit@mail.ru
Давлат рўйхатидан ўтганлиги:	Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 12.03.1997 йил Гувоҳнома реестри № 335
Аудиторлик ташкилоти Лицензияси:	Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан Лицензия АФ № 00773 05.04.2019 йилда берилган.
Аудиторлик ташкилотининг суғурта Полиси	«DD General Insurance» Суғурта компанияси № 0530/1306/1/2300310-001 14.02.2022 й. 30 млрд сум
Ҳисоб ракам:	2020 8000 2009 2188 6001
Банк:	ХАБ«Trastbank» Фарғона, МФО 00491
ИНН:	202 216 926
ҚҚС тўловчиси коди	330 050 137 061
Аудиторлик ташкилоти бош директори, бош аудитор	Ботиров Махаммаджон Хошимович, аудитор малака сертификати № 05052 25.08.2022 йил Молия Вазирлиги томонидан берилган
Аудитор:	Очилдиев Қўйли Рўзиевич Аудитор малака сертификати №-06022. Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 21.08.2022 йил берилган
Ёрдамчи аудитор:	Жумаев Акмалжон Исломович.
Асос:	Шартнома : Лот № 2336413-сон,
Текширув даври	01.01.2023 йилдан 31.12.2023 йилгача
Текширув бошланиши ва тугаши	«15» 04. 2024 йил «29» 04.2024 йил.

1.2. Мижоз тўғрисида маълумот

Тўлиқ номи:	«Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамияти
Юридик манзили:	Кашкадарё вилояти Муборак шаҳри Занжирсарой кучаси 2-микрорайон,индекс 180900
Давлат рўйхатидан ўтганлиги тўғрисида маълумот	Кашкадарё вилояти Муборак шаҳри Давлат хизматлари марказида 2024 йил 01.апрел 19р9475-сонли реестр билан рўйхатга олинган.
Низом жамғармаси: ш.ж.	723 230 000 (етти юз йигирма уч миллион икки юз уттиз миг) сўм.
Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги	723 230 000 (етти юз йигирма уч миллион икки юз уттиз миг) сўм.
Акциялар номинал киймати ва донаси	Номинал киймати сўм,5000 (беш минг) сум булган 144 646 (бир юз қирқ тўрт минг олти юз қирқ олти) дона.
Статистик маълумотлари	КФС 144,СОАТО 1710234500,ОКПО 15384147,СООГУ 79994,ОКЭД 70100
ИНН	200 697 765
Асосий фаолияти	Нефтгаз соҳасида қурилиш мантаж ишларини бажариш
ҚҚС рўйхатдан ўтиш коди	310100005128
Аудит текшируви тури	мажбурий

«Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамияти (бундан буён матнда "Жамият" деб юритилади) юридик шахс бўлиб, алоҳида мол-мулкка эга, мустақил балансга, банк ҳисоб рақамларига, ўз номи ёзилган муҳр ва бурчак тамғасига, бланкаларига эга ва ўз фаолиятини Низом асосида амалга оширади.

«Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамияти ўз мажбуриятлари бўйича унга тегишли бўлган мол-мулк билан, амалдаги қонунчиликка кўра, жавобгардир. У ўз фаолиятини Ўзбекистон Республикасининг Конституцияси ва қонунларига, қарор қабул қилувчи органларнинг қарорларига ва Ўзбекистон Республикасининг бошқа норматив ҳужжатларига риоя этган ҳолда амалга оширади.

«Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамияти иқтисодий ҳисоб-китоб тамойиллари асосида фаолият юритади, хўжалик фаолияти натижалари учун, шартномалар бўйича ўз мажбуриятларини бажариш учун амалдаги қонунчиликка мувофиқ бюджет ва меҳнат жамоаси олдида жавобгардир.

Аудиторлик хулосаси хўжалик юритувчи субъектлар ва аудиторлик хулосасидан манфаатдор фойдаланувчилар томонидан молиявий ҳисоботга таъсир кўрсатадиган ёки таъсир кўрсатиши мумкин бўлган бошқа ҳолатлар мавжуд эмаслиги тўғрисида Жамият учун кафолат сифатида талқин қилиниши мумкин эмас ва талқин қилиниши керак эмас.

Муҳимлилик даражаси аудитни режалаштириш ва ўтказишда АХС 320 га мувофиқ аниқланган. АХСга мувофиқ, муҳимлилик даражаси молиявий ҳисобот нотўғри фойдаланишининг чегаравий қиймати сифатида тушунилади.

Жамият, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 30 декабр кунги ЎРҚ № 742 сон қарорига Янги тахрирдаги Солиқ Кодексини 17 моддасига асосан солиқ тўловчиси бўлиб ҳисобланади, жумладан, қуйидаги солиқ турларини тўлайди:

- Жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғи;
- Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ;
- Мол-мулк солиғи;
- Ер солиғи;
- Ижтимоий солиқ;
- ҚҚС солиғи;
- Фойда солиғи тўловчиси бўлиб ҳисобланади;

2. Жамият фаолиятининг ҳуқуқий асослари, Устав Фондини шакллантириш.

«Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамияти Ўзбекистон Республикаси Давлат активларини бошқариш ва тадбиркорликни қўллаб қувватлаш Қўмитасининг 2001 йил 29 мартдаги №86-К-ПО сонли бошқарувни такомиллаштириш, техникаларни модернизация қилиш учун чет эл инвесторларини жалб этиш буйруғига асосан акциядорлик жамияти шаклида ташкил этилган.

«Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамияти низоми
Жамиятнинг низомига охириги ўзгартириш ва қўшимчалар Муборак шаҳар “Давлат хизматлари” томонидан 2024 йил 01.апрел 19р9475-сонли реестр билан рўйхатга олинган. Жамият Низомида низом фонди 31.12.2023 йил ҳолатида номинал қиймати **5000** (Беш минг) сўм дан иборат булган жами **144 646** дона, шу жумладан: **144 646** дона эгасининг номи ёзилган нақдсиз жами **723 230 000** (етти юз йигирма уч миллион икки юз уттиз минг) сўм булган оддий акциялардан иборат булиб қуйидагича тартибда тақсимланган:

Улуш эгаси	Акция сони, дона	Улуш миқдори, %	Жами улуш қиймати, сўм
O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi	102 942	71.17	514 710 000
“ENERGOKIMYOMARKAZ” МЧЖ	628	0.43	3 140 000
“Hamroh invest” АЖ	4 200	2,90	21 000 000

‘INTELKOMPAS’ XK	14	0,01	70 000
Жисмоний шахслар (1558 киши)	36 862	25,49	184 310 000
Жами:	144 646	100,00	723 230 000

«Муборакнефтвазмонтаж» акциядорлик жамиятининг фаолият тури:

Жамиятнинг низомида белгиланган асосий фаолияти – нефтгаз соҳасида курилиш монтаж ишларини бажариш Магистрал газ қувурлари, нефть қувурлари, нефть маҳсулотлари қувурларини қуриш ва уларни таъмирлаш ишларини амалга оширишдан иборат. «Муборакнефтвазмонтаж» жамияти Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси 2009 йил 25 июн қунидаги АА № 134 -сонли Л И Ц Е Н З И Я сига эга.

«Муборакнефтвазмонтаж» акциядорлик жамиятига қарашли бўлинмалар

1. “МНГМ” АЖ “КИП Монтаж сервис” Унитар корхонаси
2. “МНГМ” АЖ “Нефтегазускунамонтж” Унитар корхонаси
3. “МНГМ” АЖ “Трубодетал” МЧЖ
4. “Муборакнефтегазмонтажмахсусқурилиш” МЧЖ
5. “Нефтгазсаноатарматураси” МЧЖ

3. Аудит вазифалари ва усуллари.

Жамият раҳбарияти томонидан тақдим этилган маълумотларга асосланиб, биз аудиторлик текширувини Халқаро Аудит Стандартлари (ХАС) га мувофиқ бажардик.

Жамият фаолиятининг ўзига хос хусусиятларини тушунган ҳолда ва мавжуд бошқарув ва бухгалтерия тартибларини ҳисобга олган ҳолда аудит дастури ишлаб чиқилди.

Аудит давомида қуйидаги ахборот манбаларидан фойдаланилди:

Жамиятнинг молиявий ҳисоботлари;

Давлат бюджетига бадаллари ва тўловлари ҳисоботлари ва ҳисоб-китоблари,

Бош китоб дастури маълумотлари: айланма баланс, журнал-ордер, банк ҳисоботлари, бирламчи бухгалтерия ҳужжатлари, 2023 йил 1-январдан 31-декабргача бўлган давр учун бўйруқлар ва фармойишлар;

ҳисоб сиёсати, қарорлар ва бошқа ҳужжатлар;

бошқа ахборот манбалари.

Жамият раҳбарияти молиявий ҳисоботларни тайёрлаш бўйича тақдим этилган маълумотлар учун жавобгардир. Биз ушбу молиявий ҳисоботларни текширдик ва шунга мувофиқ тайёрланган молиявий ҳисобот ҳақида ўз фикримизни билдирдик. Олинган бирламчи ҳужжатларнинг ҳақиқийлиги ва тўғрилиги юзасидан текширилмаган ёки баҳслашилмаган. Текширувдан сўнг олинган ёки қандайдир сабабларга кўра бизга тақдим этилмаган ҳужжатлар жавобгарлик нуқтаи назаридан назорат доирасидан ташқарида қолди.

Бу вазифани амалга ошириш учун хўжалик юритувчи субъектларнинг хўжалик соҳасидаги ҳаракатларини тартибга солувчи, кўриб чиқиладиган давр билан боғлиқ Бухгалтерия Ҳисоби Миллий Стандартлари (БХМС) ва хизматлар кўрсатиш вақтидаги барча амалдаги, шунингдек, Ўзбекистон Республикасининг қонун ва меъёрий ҳужжатлари қўлланилди.

Хулоса ва натижалар бухгалтерия ҳисоби регистрларини, бирламчи ҳужжатлар ва ҳисобланган маълумотларни танлов асосида таҳлил қилишга асосланган бўлиб, ахборот ва маслаҳат характерига эга.

Текширишлар, сўровлар ва тасдиқлар, алоҳида бирламчи ҳужжатлар, бухгалтерия ҳисоби регистрлари ва аналитик ҳисоботларни таҳлил қилиш ва таққослаш орқали ҳисобот тўғрисида фикр шакллантиришга зарур асос яратиш учун етарли далилларга эга бўлдик.

Аудиторнинг вазифаси Ўзбекистон Республикасининг "Аудиторлик фаолияти тўғрисида"ги Қонунига мувофиқ бажарилган аудит текшируви юзасидан ушбу ҳисоботларнинг ишончлилиги тўғрисида фикр билдиришни ўз ичига олади.

4. Аудиторлик текшируви методологияси.

«Муборакнефтвазмонтаж» акциядорлик жамиятининг 2023 йил учун молиявий ҳисоботларини аудит текшируви бўйича аудиторлик ҳисоботи «Муборакнефтвазмонтаж»

акциядорлик жамияти эгаси учун мўлжалланган бўлиб, аудиторлик хулосасини тузиш учун асос бўлган аудит текшируви натижасида олинган маълумотларни ўз ичига олади.

Ўзбекистон Республикасининг "Аудиторлик фаолияти тўғрисида" ги Қонунининг 36-моддасига мувофиқ (янги тахрирда) «Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамияти аудит текшируви мажбурий тарзидаги характерга эга.

Аудитнинг мақсади - 2023 йил 1- январдан - 31 декабргача бўлган давр учун молиявий ва бошқа тегишли ҳисоботлар тўғрисида ўз фикримизни билдиришдир.

Такдим этилган молиявий ва бошқа тегишли ҳисоботлар бўйича аудиторнинг фикри аудит натижалари бўйича №-700-сонли АХСга мувофиқ ёзма аудиторлик ҳисоботи шаклида тузилади. Аудитор фақат «Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамияти раҳбарияти томонидан такдим этилган молиявий ва бошқа ҳисоботлар бўйича ўз фикрини билдириш учун жавобгардир; «Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамиятининг раҳбарияти такдим этилган ҳисоботлар ва уларнинг мазмуни учун жавобгардир.

Аудиторлик ҳисоботи хўжалик юритувчи субъектлар ва аудиторлик ҳисоботининг манфаатдор фойдаланувчилари томонидан бухгалтерия ҳисоботига таъсир кўрсатадиган ёки таъсир қилиши мумкин бўлган бошқа ҳолатлар йўқлиги «Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамиятининг кафолати сифатида талқин қилиниши мумкин эмас ва талқин қилинмаслиги керак.

Аудит Ўзбекистон Республикасининг "Аудиторлик фаолияти тўғрисида" ги қонунига, "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида" ги қонунга, бухгалтерия ҳисобнинг миллий стандартларига, аудитнинг халқаро стандартларига ва аудиторлик ташкилотининг ички стандартлари мувофиқ ўтказилди. Бу стандартлар молиявий ҳисоботда жиддий хатоликлар йўқлиги тўғрисида оқилона ишонч ҳосил қилиш мақсадида аудитни режалаштириш ва ўтказишни талаб қилади.

Аудит жараёни ички назорат тизимларининг аудит процедуралари ва тестлари давомида олинган аудиторлик далилларини йиғишни ўз ичига олади «Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамияти раҳбарияти томонидан аудиторга такдим этилган молиявий ва бошқа тегишли ҳисоботлар танлов асосида синовдан ўтказилади, аудитор эса МЧЖ "ТТТ-AUDIT" аудиторлик ташкилотининг ички стандартларига мувофиқ аниқланган аудиторлик risks доирасида жавоб беради.

АХС № 320 "Аудитни режалаштириш ва ўтказишда моддий аҳамиятлилиқ" стандарти моддий аҳамиятлилиқнинг максимал рухсат этилган даражасини белгиламаганлиги туфайли аудитор бундай даражани мустақил равишда белгилаш ҳуқуқига эга. Молиявий ва бошқа тегишли ҳисоботларда келтирилган маълумотларнинг режадаги ўртача аҳамиятлилиқ даражаси 5%, аудиторлик risks даражаси эса 4% деб қабул қилинади.

Ушбу қиймат молиявий ҳисоботларнинг максимал рухсат этилган оғиш даражасини акс эттиради.

Аудит давомида «Муборакнефтгазмонтаж» акциядорлик жамиятининг молиявий ва бошқа тегишли ҳисоботларида келтирилган маълумотларнинг муҳимлилиқ даражаси "Молиявий ҳисобот учун муҳимлилиқ даражасини ҳисоблаш" бўлимида қуйида келтирилган кўрсаткичлар гуруҳига қараб аниқлаштирилади ва махсус жадвал бўйича аниқланади.

Шу билан бирга аудитор аудитни шундай режалаштириб ўтказадикки, у аудитор фикрини ифодалаш учун оқилона асос яратади.

Аудит натижалари такдим этилган молиявий ҳисобот ва бирламчи ҳужжатларни кўриб чиқишга, молиявий ҳисоботларнинг ишончилигини тасдиқлаш учун тафовутларнинг аҳамиятлилигини аниқлаш мақсадида бухгалтерия ҳисоби маълумотлари ва тестларини таҳлил қилиш ва таққослаш тартибларига асосланади.

Аудит шунингдек, жамият раҳбарияти томонидан қўлланиладиган бухгалтерия принципларини ва муҳим баҳолашларни, шунингдек, молиявий ҳисоботларнинг умумий тақдмотини баҳолашни ўз ичига олади

АХС №-700 "Фикр шакллантириш ва молиявий ҳисоботлар ҳақида хулоса тузиш" га мувофиқ ушбу ҳисоботда қуйидагилар ёритилади:

- ички назорат ҳолатини текшириш натижалари;
- бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобот ҳолатини текшириш натижалари;
- молия - хўжалик фаолиятини амалга оширишда қонун ҳужжатларига риоя этилишини текшириш натижалари;

-солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ҳисоблаш ва тўлашнинг тўғрилигини текшириш натижалари;

- активлар сақланганлигини текшириш натижалари.

Жамият фаолиятининг ўзига хос хусусиятларини тушуниш асосида ва мавжуд бошқарув ва бухгалтерия процедураларини ҳисобга олган ҳолда, аудит дастури ишлаб чиқилди.

Кўриб чиқиши керак бўлган ҳужжатлар ҳажми катта бўлганлиги сабабли, бухгалтерия ҳужжатларининг алоҳида бўлимлари учун аудит пайтида бирлашган танлов ишлатилган. Хулосаларни асослаш учун аудит бухгалтерия ҳисоби маълумотларининг ишончлилиги ва етарлилигини, ички назорат ҳолатини текшириш учун бир қатор тест ва процедуралардан фойдаланилган. Айрим масалалар бўйича аудитор фикри намунавий маълумотлар асосида тузилади. Аудит ходимлар билан суҳбат орқали, танланган ва доимий равишда ҳужжатли текширишнинг энг муҳим элементлари учун «Муборакнефтьгазмонтаж» акциядорлик жамияти раҳбарияти томонидан тақдим этилган маълумотларни таҳлил қилиш орқали амалга оширилди.

Амалга оширилган аудит процедуралари натижаларига кўра, аудит «Муборакнефтьгазмонтаж» акциядорлик жамияти молиявий ҳисоботларининг ишончлилиги тўғрисида мустақил фикрни шакллантириш учун етарли маълумотларни олди.

Ушбу аудит ҳисоботидаги маълумотлар махфий бўлиб, аудиторлик ташкилоти томонидан ошкор этилмаслиги керак.

Давлат кадастрлари

Бино ва иншоотлар, шуненгдек Ер тузиш ва кучмас мулк давлат кадастри Кашкадарё вилояти Карши тумани филиали Кадастр паспорт раками УК-1710224/382799 сана 09.11.2020 йил

Бино- иншоат номи	Кадастр раками	Каватлар сони	Умумий қурилиш ости майдони (м2)	Умумий фойдали майдони (м2)	Яшаш майдони (м2)
Маъмурий бино	18:13:14:01:08:0020	4	2832,48	2832,48	0,00
	Жами:	127	2832,48	2832,48	0,00

Кашкадарё вилояти Муборак тумани, Ёшлик МФЙ А Жомий кучаси 4 уй

Объект тури	Кадастр раками	Ҳужжат бўйича умумий майдони (м2)	Амалдаги ер майдони (м2)	Қурилиш ости майдони (м2)	Умумий фойдали майдони (м2)
Нотура	18:06:01:07:01:0054	4364	4330	964,73	1892,71
	Жами:	4364	4330	964,73	1892,71

Мулкдор сони 1 Кадастр киймати: **997384160 сўм**

Кашкадарё вилояти, Карши тумани, Мевазор МФЙ Навруз кишлоғи 15-уй

Объект тури	Кадастр раками	Ҳужжат бўйича умумий майдони (м2)	Амалдаги ер майдони (м2)	Қурилиш ости майдони (м2)	Умумий фойдали майдони (м2)
Нотура	18:13:14:01:01:1134	10000	10061,84	946,62	2894,26
	Жами:				

Мулкдор сони 1 Кадастр киймати: **0 сўм**

II. ТАҲЛИЛИЙ ҚИСМ.

БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА ИЧКИ НАЗОРАТ ТИЗИМЛАРИ ҲОЛАТИ АУДИТИ.

Молиявий ҳисобот аудитини режалаштириш ва ўтказишда биз «Муборакнефтьгазмонтаж» акциядорлик жамияти нинг ички назорат тизимининг (ИНТ) ҳолатини кўриб чиқдик. Жамият раҳбарияти ИНТ ни ташкил этиш ва унинг ҳолати учун жавобгардир.

Биз бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботнинг ишончилиги тўғрисида фақатгина аудиторлик ҳулосасини шакллантириш учун зарур бўлган иш ҳажмини ва Аудиторлик рискларни аниқлаш учун ИНТ ҳолатини кўриб чиқдик. Аудит жараёнида олиб борилган ишлар, барча мумкин бўлган камчиликларни аниқлаш мақсадида ИНТ ни тўлиқ ва ҳар томонлама текширишни англатмайди.

Ички назорат тизимининг аудити "Ташкилот ва унинг атроф -муҳитини ўрганиш орқали жиддий нотўғри маълумотларнинг хавфини аниқлаш ва баҳолаш" № 315 -сонли АХСга асосан "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида"ги Қонуни, №21-сон БҲМС "Хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий -хўжалик фаолияти ҳисоблари режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома", "Ҳужжатлар ва бухгалтерия ҳисобидаги иш оқими тўғрисидаги низом" ва бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган амалдаги нормалар талабларига мувофиқлиги юзасидан ўтказилди.

Ички назорат тизимининг самарадорлиги унинг асосий мақсадлари ҳисобланувчи маълумотларнинг тўлиқлиги ва тўғрилигининг мақбул даражасини таъминлаш, активларнинг сақланиши ва маблағлардан мақсадли фойдаланишга эришиш нуқтаи назаридан баҳоланди.

Ички назорат тизимининг самарадорлигини баҳолаш учун аудиторлар қуйидагиларни ўз ичига олган назорат муҳитини таҳлил қилишди ва баҳолашди:

- бошқарув услуби ва асосий тамойиллари;
- «**Муборакнефтьгазмонтаж**» акциядорлик жамиятининг ташкилий тузилмаси;
- масъулият ва ваколатларни тақсимлаш;
- амалга оширилаётган кадрлар сиёсати;
- ички бошқарув ҳисобини амалга ошириш тартиби, ички ҳисоботнинг таркиби ва мазмуни, ички ҳисоботни тайёрлаш асослари;
- ички меъёрий ҳужжатлар, унинг Ўзбекистон Республикасининг меъёрий -ҳукукий ҳужжатларига мувофиқлиги, «**Муборакнефтьгазмонтаж**» акциядорлик жамияти ички қоидалари ва қоидаларига умуман ва масъул шахслар томонидан риоя этилиши;
- нарх сиёсати.

Ички назорат тизимининг етарлилиги ва самарадорлигини баҳолаш мақсадида аудиторлар «**Муборакнефтьгазмонтаж**» акциядорлик жамиятида мавжуд бухгалтерия ҳисоби тизимини ташқи фойдаланувчилар учун ҳисобот тайёрлаш учун асос сифатида таҳлил қилиб, баҳоладилар.

Аудиторлар маъмуриятнинг тадбиркорлик хатарларини, шу жумладан, активларнинг хавфсизлиги ва тўланмаслик хавфини минималлаштиришга қаратилган ҳаракатларини таҳлил қилди ва баҳолади.

Ички назорат тизимининг самарадорлигини аниқлашда қуйидаги омиллар ҳисобга олинган:

- ахборотни шакллантириш билан шуғулланадиган ишчилар доираси ва улар ўртасида иш юритиш ва ахборотни шакллантиришда тартибли муносабатларнинг мавжудлиги;
- ресурсларни бошқариш бўйича қарорлар қабул қиладиган турли даражадаги менежерларнинг жавобгарлик чегараси мавжудлиги;
- ҳужжат айланишини тартибга солувчи ички маъмурий ҳужжатларнинг мавжудлиги;
- Техник назорат воситаларининг мавжудлиги,
- компьютер операциялари устидан назоратнинг самарадорлиги.

Жамиятда фаолият кўрсатаётган ички назорат тизими асосан юқорида санаб ўтилган барча асосий назорат объектларини тўлиқ назарда тутмайди. Аудиторнинг фикрига кўра, бош китоб маълумотлар базасига фақат аниқ маълумотларга кириш ҳуқуқига эга бўлган махсус ижрочиларга киришни чеклаш керак, масалан, моддий қийматликларни ҳисобини юритувчи бухгалтер фақатгина товар ва материалларни ҳисобга олиш тизимигагина кира олиши керак.

Жамият раҳбарияти:

Барча бирламчи ҳужжатларга биринчи бўлиб имзо қуйиш ҳуқуқи билан жамият бошқаруви раиси лавозимида **Л.Э.Абдурахмонов** 2022 йил 10 октябрдан ишлаб келмоқда. (2022 йил 10 октябрдаги 65-сонли буйруқ)

Барча бирламчи ҳужжатларга иккинчи бўлиб имзо қуйиш ҳуқуқи билан жамият бош ҳисобчиси лавозимида **З.А.Зоирова** 2023 йил 3 апрелдан ишлаб келмоқда. (буйруқ № 11/1-сон 2023 йил 3 апрел) Аудиторлик текшируви жамият бошқарув раиси **Л.Э.Абдурахмонов** оғохлигида, ҳамда бош ҳисобчи **З.А.Зоировани** бевосита иштирокида ўтказилди.

Бухгалтерия ҳисоби хизматининг мавжудлиги. Бухгалтерия ҳисоби учун асосий жавобгарлик бош бухгалтер бошчилигида бухгалтерия бўлимига юклатилади.

Бухгалтерия бўлими иши компьютерлар ва **“1-С 7/7 версияси Бухгалтерия”** дастури ёрдамида ташкил этилган.

Ҳисоб сиёсати таҳлили.

"Бухгалтерия Ҳисоби юритилиши тўғрисида" ги Қонуннинг 6-моддаси билан ва БҲМС № 1 да белгиланган бухгалтерия тамойилларига риоя қилиш таҳлили шуни кўрсатадики, икки ёклама ёзув усули, фаолият узлуксизлиги, пулда баҳолаш, ишончлилиги, эҳтиёткорлик, шакл устидан мазмун устунлиги, таққослаш, бетарафлик, активлар ва мажбуриятларни ҳақиқий баҳолаш, ҳисобот даврининг даромад ва харажатлари мувофиқлиги, аниқлик, моддий, ишончли ва холис тақдимот, тўлиқлиги, мустаҳкамлик, ўз вақтидалиги, оффсеттинг (моддаларнинг ўзаро ҳисоби) ва объективлиги ҳисоб сиёсатида акс эттирилган ва унга корхонанинг бухгалтерия ҳисоб бўлими томонидан риоя этилади.

Жамият асосий воситаларга эскириш ҳисоблашда тўғри чизиқли амортизация усулидан фойдаланади.

ИЗОХ: Жамиятда 2023 йил учун Ҳисоб сиёсати ишлаб чиқилган ва 2023 йил 5 январ кунидаги 02-сонли буйруқ билан тасдиқланган.

Бухгалтерия ҳисобининг асосий тамойилларини ташкил этишнинг қисқача мазмуни.

Ҳар чоракда бухгалтерия бўлими солиқлар ва бюджетдан ташқари мақсадли жамғармаларга ажратмалар бўйича ҳисоб-китобларни давлат солиқ хизматида тақдим этади ва йил натижаларига кўра ҳисоб-китоб ва тушунтиришлар билан молиявий ҳисоботларни ишлаб чиқади.

Ташқи фойдаланувчилар учун молиявий ҳисобот бухгалтерия бўлими томонидан тайёрланади. Ташқи фойдаланувчилар учун ҳисоботларни тайёрлаш бўйича бухгалтерия ҳисоби автоматлаштирилган. Жамиятнинг молиявий ҳисоботлари тижорат фаолияти бўйича тўлиқ баланс ва молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот шаклида тузилади. Инвентаризация, узоқ муддатли активлар, меҳнат ва иш ҳақи бўйича ҳисоб-китоблар, шу жумладан ажратмалар, меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ бюджетдан ташқари фондларга тўловлар ҳисоб-китоблари бухгалтерия ҳисоби «Муборакнефтьгазмонтаж» акциядорлик жамиятининг бухгалтерияси томонидан амалга оширилади.

Активларнинг ички ҳаракатини ҳисобга олиш бирламчи ҳужжатлар асосида амалга оширилади. «Муборакнефтьгазмонтаж» акциядорлик жамиятининг бухгалтерия бўлими томонидан даромад ва харажатларнинг товар ва материалларни тасарруф этиш, харажатларни ҳисобга олиш, даромадларни ҳисобга олиш ва бошқа операцион даромадлар тўғрисидаги ёзувларини мустақил амалга оширилади.

Асосий фаолиятдан олинган даромадларни ҳисобга олиш, маблағларни ҳисобга олиш, молиявий инвестициялар, ходимлар тўловлари билан боғлиқ бўлмаган солиқлар ва мажбурий тўловларни ҳисоблаш, сафар харажатлари учун берилган аванслар бўйича ҳисоб-китоблар, дебитор-кредиторлар билан ҳисоб-китоблар (шу жумладан, мол етказиб берувчилар билан ҳисоб-китоблар) ҳам «Муборакнефтьгазмонтаж» акциядорлик жамияти бухгалтерияси томонидан амалга оширилади.

Бухгалтерия ҳисобининг счётлар режасига мувофиқлигини текшириш шуни кўрсатдики, жамиятнинг бухгалтерия бўлими БҲМС № 21 га асосан счётлар режасидан фойдаланади, бу жамиятнинг ўзига хос хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда бухгалтерия операциялари - асосан республикада ташкил этилган счётлар режасидан фойдаланиш талаблари ва тавсияларига мувофиқ амалга оширилади.

Жамият бухгалтерия бўлими томонидан қабул қилинган бирламчи ҳужжатлар асосан ўз вақтида қайта ишланади ва белгиланган шаклдаги журнал-ордерларда кейинчалик умумлаштирилган ҳолда йиғма ҳисоб регистрларига киритилади. Асосий воситалар, асбоб-ускуналар, хом ашё ва материаллар, маиший инвентарлар ва аксессуарлар, таъминотчилар, харидорлар, корхона ходимлари билан ҳисоб-китоблар ва бошқаларни ҳисобга олиш бўйича аналитик ҳисоб объектлари бўйича бухгалтерия ҳисоби ташкил этилган, ТМЗлар учун ҳам миқдорий ҳисоб ташкил этилган.

Ишга қабул қилиш тизими «Муборакнефтвазмонтаж» акциядорлик жамияти раҳбарияти ва бошқа ходимлари билан меҳнат шартномалари тузилади.

Жамият томонидан норматив-ҳуқуқий ҳужжатларга риоя этилишини текширганда, аудитор молиявий ҳисоботнинг ишончилигига таъсир қилиши ёки мулкдорнинг ҳуқуқлари ва манфаатларини бузиши мумкин бўлган нормалар ва қоидаларни кўриб чиқади. Аниқланган қонунбузарликлар жиддийлик ва келажақда юзага келиши мумкин бўлган хавфлар нуктаи назаридан баҳоланади.

Ходимлар билан ҳисоб-китобларни тартибга солувчи меҳнат қонунчилиги ва қонун ҳужжатларига риоя этилиши аудити.

Кадрлар ҳисобини юритиш тартибини текшириш Ўзбекистон Республикаси Меҳнат Кодекси (28.10.2022 йилдаги 798-сонли “Меҳнат Кодексини тасдиқлаш” ЎзР Қонуни билан тасдиқланган), “Меҳнат дафтарчаларини юритиш тартиби тўғрисида” йўриқномасига (Адлия вазирлигида 29.01.1998 йилдаги 402-сон билан рўйхатдан ўтказилган), 2010 йилдаги ўзгартиришлари билан, “Маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш ва сотиш бўйича харажатлар таркиби ва молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида” ги Низом (Вазирлар Маҳкамасининг 05.02.1999 йил, 54-сонли қарорига илова) ва бошқа меъёрий ҳужжатларга асосан ўтказилди.

Ихтисослаштирилган бухгалтерия дастурининг аудити.

АХС № 401 -сонли “Компютер ахборот тармоқлари муҳитида аудит” га мувофиқ амалга оширилди. Компания молиявий ва ҳўжалик операциялари ва иш ҳақи ҳисобини **“1-С 7/7 версияси Бухгалтерия”** дастурида юритади.

Бухгалтерия ҳисоби - бухгалтерия ҳисобининг барча бўлимлари учун иловаларга мувофиқ ташкил этилган. Ҳисобот стандарт етказиб бериш шаклига киритилган бухгалтерия моддаларининг журналлари, улар маълум вақт давомида ҳисобварақлар ҳақида маълумот тўплайди ва жамиятда қабул қилинган бухгалтерия ҳисобининг ўзига хос хусусиятларига мувофиқ барча операцияларни ушбу ҳисобварақлар билан мос равишда акс эттиради.

Бухгалтерия бўлими Бош китобга ихтисослаштирилган компьютер дастурий таъминотдан фойдаланади.

3. МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТЛАРНИ ДАСТЛАБКИ ТАҲЛИЛ ҚИЛИШ

«Муборакнефтвазмонтаж» акциядорлик жамиятининг қуйидаги молиявий ҳисоботлари аудиторга фикр билдириш учун тақдим этилди:

31.12.2023 йил ҳолатига бухгалтерия баланси;

31.12.2023 йил учун молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот.

«Муборакнефтвазмонтаж» акциядорлик жамиятининг 2023 йил учун тузилган Ф-2 «Молиявий натижалар тўғрисида» ги ҳисобот кўрсаткичларидаги даромад ва харажатлар жамият томонидан амалга оширилган фаолият турлари бўйича даромад ва харажатлар бухгалтерия Ҳисоби алоҳида юритилганлиги бухгалтерия Ҳисобининг муофигилик тамойилига мос келади. Бу ҳолат фаолият турлари бўйича олинган иқтисодий натижани тўғри аниқлаш ва келгусида жамиятнинг бошқарувчилари томонидан тўғри қарор қабул қилиш имкониятини беради.

Жамиятнинг 2023 йил молиявий натижалари тўғрисидаги ҳисоботини шакллантириш учун керакли кўрсаткичлари таҳлил қилинганда қуйидагилар аниқланди:

Кўрсаткичлар	Сатр	Ҳисоботда		Аудитда		Фарқи	
		Даромад	Харажат	Даромад	Харажат	Даро-мад	Хара-жат
Маҳсулот сотишдан соф тушум	010						
Сотилган маҳсулот таннари	020						
Маҳсулот сотишнинг ялпи фойдаси	030						

«MUBORAKNEFTGAZMONTAJ» AJ

Давр харажатлар	040		3 715 745		3 715 745		
Сотиш харажатлари	050						
Маъмурий харажатлар	060		1 340 751		1 340 751		
Бошқа операцион харажатлар	070		2 374 994		2 374 994		
Асосий фаолият бошқа даромадлари	090	506 726		506 726			
Асосий фаолият фойдаси (зарари)	100		3 209 019		3 209 019		
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	110	5 236 836		5 236 836			
Дивидентлар шаклидаги даромадлар	120	4 541 352		4 541 352			
Фоизлар шаклидаги даромадлар	130						
Валюта курсидан даромадлар	150	695 484		695 484			
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	160						
Молиявий фаолият бўйича харажатлар	170		845 585		845 585		
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180		385 880		385 880		
Узоқ муддатли ижара (лизинг) бўйича фоиз шаклидаги харажатлар	190						
Валюта курси фаркидан зарарлар	200		479 705		479 705		
Молиявий фаолиятнинг бошқа харажатлари	210						
Умумхўжалик фаолиятнинг фойдаси	220	1 182 232		1 182 232			
Даромад солиғи тўлагунга қадар фойда (зарар)	240	1 182 232		1 182 232			
Даромад солиғи (фойда солиқ)	250						
Ҳисобот даврининг соф фойдаси	270	1 182 232		1 182 232			

«Муборакнефтьгазмонтаж» акциядорлик жамияти 2023 йил молиявий фаолиятни **1 182 232** минг сўм фойда билан якунлаганлиги аниқланди.

Жамият томонидан тузилган Молиявий ҳисобот Молия Вазирининг 27.12.2002 йилдаги 140-сонли "Молиявий ҳисобот шакллари ва уларни тўлдириш ва қоидаларини тасдиқлаш тўғрисида" ги (Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 28.01.2003 йилдаги №1209-сонли буйруғи билан рўйхатга олинган) ва "Молиявий ҳисобот шакллари ва қоидаларини тўлдириш қоидалари" (Молия вазирининг 27.12.2002 йилдаги №140-сонли буйруғига №7-илова) қарори, БҲМС 1, 3, 14, 15 ва бошқа норматив ҳужжатларга асосан тайёрланган.

4. АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ВА АМОРТИЗАЦИЯНИ ҲИСОБГА ОЛИШНИНГ АУДИТИ.

Асосий воситалар ва амортизацияни ҳисобга олиш аудити 5-сонли БҲМС "Асосий воситалар", «Солиқ кодекси», "1 январ ҳолатига асосий воситаларни йиллик қайта баҳолаш тартиби тўғрисида Низом", "Асосий воситаларни балансдан чиқариш тартиби тўғрисида Низом" ва бошқа меъёрий ҳужжатларга мувофиқ амалга оширилди.

Баланс ҳисоб-варақлари бўйича асосийвоситалар таркибининг расшифровкаси

Счёт	Номланиши	01.01.2023й. ҳолатига (минг сўм)	Дт	Кт	31.12.2023 й. ҳолатига (минг сўм)
0110	Бино иншоатлар	5 625 638,0	0,0	0,0	5 625 638,0
0120	Узатувчи мосламалар	8 154,0	0,0	0,0	8 154,0
0130	Куч машина жихозлари	134 588,0	0,0	0,0	134 588,0
0150	Компютер жихозлари	0,0	7 576,0	0,0	7 576,0
	Жами Асосий Воситалар	5 768 380,0	7 576,0	0,0	5 775 956,0

Баланс ҳисоб-варақлари бўйича асосий воситалар таркибининг расшифровкаси

(мингсўм)

Счёт	Номланиши	01.01.2023й. ҳолатига (минг сўм)	Дт	Кт	31.12.2023 й. ҳолатига (минг сўм)
0110	Хом ашё материаллар	0,0	1 508 479,7	1 388 755,7	119 724,0
0150	Курилиш матеориаллари	385,0	0,0	385,0	0,0
0160	Тара материаллари	0,0	0,0	0,0	0,0
0180	Итвентар ва хужалик жихозлари	4 378,5	4 707,0	4 700,5	4 385,0
	Жами Асосий Воситалар	4 764,0	1 513 186,7	1 393 841,2	124 109,0

Ҳисобот йили давомида сосий воситалар баланс 7 576,0 сумга купайган ва 0,0 сумга камайган.

Асосий фондларни қайта баҳолаш

11.10.2003 йилдаги 439-сонли қарорга мувофиқ корхона кичик корхона ҳисобланади ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг 25.12.2013 йилдаги ПҚ-2099-сонли қарорига мувофиқ ҳар уч йилда бир марта қайта баҳолашни қўллаш ҳукукига эга.

Асосий воситаларни қайта баҳолашни ташкил этиш ва ўтказиш тартиби Адлия вазирлиги томонидан 2002 йил 4 декабрда № 1192-сон билан рўйхатга олинган “Асосий воситаларни қайта баҳолашни ўтказиш тартиби тўғрисида”ги Низом билан тартибга солинади. Шу билан бирга, жамият қайта баҳолашни ўтказиш учун ҳар йили Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси томонидан ишлаб чиқиладиган қайта баҳолаш индексларида фойдаланган ҳолда “Индексларни қайта баҳолаш усули”дан фойдаланади.

Жамият ҳисобот йилида барча турдаги асосий воситаларини қайта баҳолашдан ўтказилмаган:

Асосий фондларни балансдан чиқариш

Ҳисобот йили давомида балансдан асосий воситалар ҳисобдан чиқарилмаган:

Баланс ҳисобварақлари бўйича ҳисобланган эскириш таркибининг расшифровкаси

(минг сўм)

Счёт	Номланиши	Бошлангич салдо	Дт	Кт	Қолдик салдо
0220	Бино иншоатлар	743 011,0	0,0	168 769,0	911 780,0
0220	Узатувчи мосламалар	8 154,0	0,0	0,0	8154,0
0230	Куч машина жихозлари	84 619,0	0,0	9 623,0	94 241,9
0250	Компютер жихозлари		0,0	1263,0	1263,0
	Асосий воситалар эскириши	835 784,00	0,0	179 655,0	1 015 439,00

Амортизация ҳисобланиши.

Асосий воситаларга амортизация ҳисоблашда жамият тўғричизикли амортизация усулидан фойдаланади.

Асосий воситалар инвентаризацияси

Жамиятда 01.11.2023 йилда инвентаризация ички буйрукга асосан камиссия тартибида ўтказилган.

НОМОДДИЙ АКТИВЛАР ҲИСОБИНИНГ АУДИТИ

Жамият балансида номоддий активлар мавжуд эмас.

**УЗОҚ МУДДАТЛИ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИ
ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР**

Жамиятнинг 2023 йил даврида узоқ муддатли инвестициялари мавжуд эмас.

КАПИТАЛ ҚЎЙИЛМАЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛИШНИНГ АУДИТИ

Капитал қўйилмаларнинг бухгалтерия ҳисобини текшириш 5-сонли БҲМС "Асосий воситалар", 17-сонли БҲМС "Пудрат ва капитал қурилиш шартномалари", Солиқ кодекси, "1 январ ҳолатига асосий воситаларни йиллик қайта баҳолаш тартиби тўғрисида Низом" ва бошқа меъёрий ҳужжатларга мувофиқ амалга оширилди.

Жамият балансида бош китоб маълумотлари бўйича 2023 йил давомида корхонада капитал қўйилмалар мавжуд эмас.

УЗОҚ МУДДАТЛИ ДЕБИТОРЛИК ҚАРЗЛАРИ МАВЖУД 09 СЧЕТ**ТМЗ ЛАР БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ АУДИТИ**

Товар-моддий захираларни ҳисобга олишни текшириш 4-сонли БҲМС "Товар-моддий захиралар", "Товар-моддий захираларни қабул қилиш ва уларни ишончнома бўйича чиқариш учун ишончномалар бериш тартиби тўғрисидаги низом" ва бошқа меъёрий ҳужжатларга мувофиқ амалга оширилди.

Жамиятнинг молиявий ҳисоботида товар-моддий захиралар счётларидаги қолдиқ баланснинг 150 «Товар-моддий захиралар», 160 «Тугалланмаган ишлаб чиқариш» сатрларида акс эттирилади.

Ҳисоб сиёсатига мувофиқ, материаллар сотиб олиш қиймати бўйича ҳисобга олинади. Материалларни ҳисобдан чиқаришда - ФИФО усулидан фойдаланилади. Амалдаги хўжалик инвентарларининг ҳисоби 014-«Товар-моддий бойликлар ва хўжалик жиҳозлари» балансдан ташқари счётида юритилади.

Инвентаризация буюмлари, пул ҳужжатлари учун моддий жавобгарлик аванс ва моддий ҳисоботларни тузадиган ҳар бир ҳисобдор шахсга юклатилган.

Моддий жавобгар шахслар билан индивидуал молиявий жавобгарлик тўғрисида шартномалар тузилган.

Моддий бойликларни қабул қилиш "Мол етказиб берувчилар билан ҳисоб-китоблар" Умумий сводный ведомостьда ҳисобга олинади.

Товар-моддий захираларни ҳисобга олиш 4-сонли БҲМС талабларига жавоб беради, материаллардан фойдаланиш мақсадга қараб амалга оширилади.

**Бухгалтерия ҳисоби ва баланс бўйича ТМЗ ҳисобварақлари қолдиқларини
солиштириш,**

(минг сўм)

Счетлар	01.01.2023й. ҳолатига	Дт	Кт	31.12.2023й. ҳолатига
1010,1050,1060,1080	4 764,00	1 514 326,0	1 394 981,0	124 109,00
Жами материаллар	4 764,00	1 514 326,0	1 394 981,0	124 109,00
№1 шакл 150 сатр				

Йил охиридаги бухгалтерия ҳисоби маълумотлари бухгалтерия ҳисоботи маълумотларига мос келади.

1080 Счет «Инвентар ва хўжалик буюмлари»

Ҳисобот йилида ушбу ҳисоб варақ бўйича қуйидаги айланмалар содир бўлган:

Йил бошига сальдо: 4 764,0 минг сўм;

Дт бўйича оборот: 1 514 326 сўм;

Кт бўйича оборот: 1 394 981 сўм;

Ишончномалар китоби Аудити.

Товар-моддий захираларнинг тўлиқ ва тўғри кирим қилишни текшириш мақсадида товар-моддий захираларни қабул қилиш учун берилган ишончномалар ҳамда уларнинг Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2020 йил 30-июн да рўйхатдан ўтказилган 4-сонли БХМС "Товар-моддий захиралар" қондаларига мувофиқлиги текширилди.

Корхонада ишончномалар китоби мавжуд бўлиб жамият раҳбари ва бош ҳисобчи томонидан тасдиқланиб жамият муҳр босилган рақамланган ва ип билан тикилган.

Изоҳ: Ишончномалар китоби тулик расмийлаштирилмаган.

КЕЛГУСИ ДАВР ХАРАЖАТЛАРИ АУДИТИ (3190СЧЕТ)

Корхонада келгуси давр харажатларини ҳисобга олиб боровчи 3190 ҳисоб рақамида қолдиқ суммалар мавжуд эмас.

**ЖОРИЙ ДЕБИТОРЛИК ВА ЖОРИЙ КРЕДИТОРЛИК ҚАРЗЛАРИ
ҲИСОБИНИНГ АУДИТИ**

Ўтказиб берувчилар, бошқа дебитор ва кредиторлар билан ҳисоб-китобларни текшириш Ўзбекистон Республикаси Президентининг 12.05.1995 й.даги ПҚ- 1154 сонли "Корхона ва ташкилотлар раҳбарларининг халқ ҳўжалигида ҳисоб-китобларнинг ўз вақтида жавобгарлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида" қарорига ва бошқа меъёрий ҳужжатларга мувофиқ амалга оширилди.

Харидорлар ва мижозлар билан ҳисоб-китоблар тўғрисидаги маълумотлар, аҳамиятли даражада, дебиторлик ва кредиторлик қарзлари бўйича ҳисоб-китобларни солиштирма- текширув (акт-сверка) ҳужжатлари билан тасдиқланади.

ЖОРИЙ ДЕБИТОР ҚАРЗДОРЛИК АУДИТИ

Корхонабалансининг **01.01.2023** йил ҳолатига кўра жорий дебиторлик қарзлари **66 727 591** минг сўми, ҳисобот йили охирида **47 571 601** минг сўми ташкил этди.

Узоқ муддатли дебитор қарздорлик мавжуд эмас. **Жамиятнинг 2023 йил 31 декабр ҳолатига жами 47 571 601 минг сўм дебиторлик қарзлари мавжуд бўлиб қўйидагича тақсимланади:**

№7 Жадвал

№ п/п	Кўрсаткич номи	01.01.2023й ҳолатига (минг сўм)	31.12.2023й. ҳолатига (минг сўм)
1	Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган счётлар (4000 счётлар)	46 454 069,00	19 058 913,00
2	Ажратилган булинмаларнинг қарзи (4110 счёт)	0,0	0,0
3	Шуъба ва қарам ҳужалик жамиятларининг қарзи (4120, счёт)	1 598 904,00	17 175 179,00
4	Мол ўтказиб берувчилар ва пудрачиларга берилган бунақлар (4300счётлар)	18 101 690,00	10 630 137,00
5	Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий туловлар бўйича бунақ туловлар (4400)	572 928,00	607 108,00
6	Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича туловлари (4500)	0,0	57 504,00
7	Бошқадебиторликқарзлари(4700,4800,4820, 4821, 4890, 4893, 4894 счётлар)	0,0	42 760,00
	Жами:	66 727 591,00	47 571 601,00

Бу кўрсаткич корхонанинг бухгалтерия баланси маълумотларига мос келади.

ДЕБИТОР ҚАРЗДОРЛИК БЎЙИЧА АУДИТИ

ИЗОХ: Жамиятнинг 01.01.2024 йил ҳолатига жамият балансида акс эттирилган **47 571 601** минг сўм дебитор қарздорлик мавжуд бўлиб, ташкилот ва корхоналар уртасида долатномалар (акт сверкалар) тулик тузилмаганлиги маълум бўлди.

Кредиторлик қарзлари.

Бухгалтерия балансига кўра, жорий кредиторлик қарзлари ҳисобларидаги қолдиқлар қуйидагича:

№ п/п	Кўрсаткич номи	01.01.2023й ҳолатига (минг сўм)	31.12.2023й. ҳолатига (минг сўм)
1	Мол етказиб берувчилар ва пулдорларга қарз (6000)	9 731 247,00	11 549 975,00
2	Ажратилган булинмаларга қарз (6110)	0,0	0,0
3	Шуъба ва қарам хужалик жамиятларга қарз (6120)	16 440 794,00	8 980 962,00
4	Кечиктирилган даромадлар (6210,6220,6230)	0,0	0,0
5	Солиқлар ва йиғимлар бўйича ҳисоб-китоблар (6240)	0,0	0,0
6	Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250,6290)	0,0	0,0
7	Олинган бунақлар (6300)	13 187 912,00	1 239 403,00
8	Бюджетга туловлар бўйича қарз (6400)	218 559,00	46 753,00
9	Сугурталар бўйича қарз (6510)	0,0	0,0
10	Мақсадли давлат жамғармаларига туловлар бўйича қарз (6520)	122 140,00	3 897,00
11	Таъсисчиларга булган қарзлар (6600)	2 226 688,00	823 094,00
12	Меҳнатга ҳақ тулаш бўйича қарздорлик (6700)	286 512,00	46 753,00
13	Қиска муддатли банк кредитлари (6810)	302 290,00	0,0
14	Қиска муддатли қарзлар (6820,6830,6840)	0,0	0,0
15	Узок муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	0,0	0,0
16	Бошқа кредиторлик қарзлари (6900)	57 704,00	50 966,00
	Жами:	42 573 846,00	22 741 803,00

Бу кўрсаткич корхонанинг бухгалтерия баланси маълумотларига мос келади.

ИЗОХ: Дебиторлик ва кредиторлик қарздорликларни аудити давомида, 1 С 7/7 бухгалтерия дастурида **Регламент** операциядан дебитор ва кредиторлик қарзлари бухгалтерия ўтказмалари ёпилмаганлиги сабабли, тўлиқ қарздорликларни таҳлил қилиш имкони бўлмади. Бундан ташқари танланма асосида бир нечта корхонага дебитор ва кредитор қарздор ташкилотларнинг солиштирма далолатномалари сўралганда, тасдиқланган далолатномалар олиш имкони бўлмади.

ПУЛ МАБЛАҒЛАРИ ҲИСОБИНИНГ АУДИТИ

Ғазна операцияларини амалга ошириш қоидалари Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 2015 йил 22 июнда рўйхатдан ўтказилди, рўйхат рақами № 2687 Ўзбекистон Республикасининг “Ўзбекистон Республикасининг Марказий банк туғрисида” ги Қонунига. Ўзбекистон Республикасининг Марказий банк Бошқарувининг 2015 йил 16 майдаги 12/17-сонли қарорига мувофиқ «Юридик шахслар томонидан касса операцияларини амалга ошириш қоидалари» га асосан амалга оширилиши керак. Бухгалтерия балансининг 320-қатор “Пул маблағлари” бўйича аудит касса ҳисоби операцияларининг молиявий ҳисоботда акс эттирилишининг ўз вақтидалиги, тўлиқлиги ва ишончлилиги мақсадида танлов асосида амалга оширилди. Корхонанинг ҳисобот даври учун балансининг 320-қаторида акс эттирилган пул маблағлари қуйидагилардан иборат:

Касса бирламчи ҳужжатлари хронологик тартибда тўлдирилган.

Касса китоби бош китоб дастурида сақланади, пул муомаласи санасида касса китобининг варақлари тўлдирилади ва масъул шахслар томонидан имзоланади.

Ғазнага қарим ва чиқим қилинган пуллар белгиланган тартибда расмийлаштирилиши текширилганда. Йил давомида ғазнага банкдан иш ҳақи ва бошқалар учун 78 128 607 089,48 сўм пул маблағлари қарим қилинган ҳамда 78 128 607 089,48 сўм пул чиқим қилинган Иловага қаранг:

Банк ҳисоб рақамларидаги пул маблағлари

Корхона бошқа пул оқимларини ҳисобга олиш учун ҳар бир корпоратив карта бўйича 5500 “Махсус банк ҳисобварақларидаги пул маблағлари” счётидан фойдаланади.

Ҳисобот йили учун пул маблағларини ҳисобга олиш счётлари бўйича айланмалар (сўмда):

5110 счётида;	01.01.2023й.	Дт оборот	Кт оборот	31.12.2023й.
Асосий х/р	0,0	0,0	0,0	0,0

Махсус иккиламчи х/р	11 478 500,79	78 122 822 423,70	78 134 300 924,40	0,0
Жами	11 478 500,79	78 122 822 423,70	78 134 300 924,40	0,0

5200 счётида;	01.01.2023	оборот по Дт	оборот по Кт	31.12.2023
Валюта х/р	0	0	0	0
Жами	0	0	0	0

5540 счётида;	01.01.2023й.	Дтоборот	Ктоборот	31.12.2023й.
КОРПОРАТИВ КАРТА	0	0	0	0
Жами	0	0	0	0

Банк ҳисоботлари аудитдан ўтказилганда, банк кўчирмалари сўммаларини тасдиқловчи тўлов топшириқномалари ҳамда муомаладаги электрон ҳужжатлар тикилганлиги аниқланди. Текширув даврида банк ҳужжатларида фарқ аниқланмади.

Корпоратив карта операцияларини амалга ошириш коидалари ПКМ РЎз 2004 йил 24 сентябрь 445 сонли ва № 1470/2005 йил 18 апрель Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида руйхатга олинган «Корпоратив карта операцияларини амалга ошириш коидалари» га асосан амалга оширилиши керак. Ушбу тартибга асосан корхоналарда мавжуд бўлган корпоратив карта учун моддий жавобгар шахс булиши шарт. ПКМ РЎз 05,02,1999 й №54 га асосан корпоратив карта маблагидан канцелярия таварлари, бензин, сафар харажатлари, авиабилетлар, телефон хизматлари, ҳамда меҳмонхона харажатларига нақт пул сифатида фойдаланилади.

Моддий жавобгар шахс томонидан ҳар 10 кунда корпоратив карта кирими ва чикими бўйича материал ҳисоботлар килиниб, бухгалтерияга қўндирилиши шарт. (изоҳ; ҳар бир олинган тавар ва хизматлар учун счет фактура тўлдирилган ҳолда «Оплачено» штампи бўлиши шарт). Корпоратив карта 5540 бухгалтерия счётида юритилади, балансдан ташқари 006 счётада қайд қилиб қўйилади. Жамиятда 2023 йил давомида Корпоратив пластик карта ҳисобида 4 500,00 сўм қолган.

УЗОҚ МУДДАТЛИ КРЕДИТОРЛИК ҚАРЗЛАРИ АУДИТИ

Корхонанинг узоқ муддатли кредитлари, қарзлари ва кредиторлик қарзлари мавжуд эмас.

ХУСУСИЙ КАПИТАЛ ҲИСОБИНИНГ АУДИТИ

Хусусий капитални ҳисобга олиш аудити БХМС 21-сонли “хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий-хўжалик фаолиятини ҳисобга олиш ҳисобварақлари жадвали” Миллий бухгалтерия стандартига мувофиқ амалга оширилди.

Корхонанинг молиявий ҳисоботларида хусусий капиталнинг қолдиғи 410 – 470-сатрлар бўйича балансда акс эттирилади.

Мулкни шакллантириш манбалари:

хусусий капитал, асосий фаолиятдан олинган даромадлар, кредитлар ва бошқалар.

2023 йил учун корхона балансида акс эттирилган капитал ва захиралар миқдори қуйидаги жадвалда келтирилган.

(минг сўм)

Счёт	Номланиши	01.01.2023 йилга қолдиқ	Дт	Кт	31.12.2023 йилга қолдиқ
8300	Устав капитали	723 230,00	0,0	0,0	723 230,00
8400	Қўшилган капитал	0,0	0,0	0,0	0,0
8500	Резерв капитали	7 313 351,00	0,0	0,0	7 313 351,00
8600	Сотиб олинган хусусий акциялар	0,0	0,0	0,0	0,0
8700	Таксимланмаган фойда (копланмаган зарар)	28 478 423,00	0,0	0,0	29 095 957,00
8800	Мақсадли тушумлар	578 998,00	0,0	0,0	578 998,00
8900	Келгуси давр харажатлари ва туловлари учун захиралар	0,0	0,0	0,0	0,0
Баланснинг 480 сатри бўйича		37 094 002,00	0,0	0,0	37 711 536,00

Ҳисобот йили давомида устав капитали ҳажми ва жамият таъсисчилари таркибида ўзгаришлар бўлмаган.

Резерв капитали аудити

Капитал ва захираларни ҳисобга олиш операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттиришнинг ўз вақтидалиги, тўлиқлиги ва ишончилиги учун баланснинг 430-сатри “резерв капитали” нинг аудити ўтказилди.

Резерв капиталини текшириш чоғида аудит режаси ва дастурига мувофиқ зарур аудиторлик муолажалари амалга оширилди, шу жумладан:

- резерв капиталини шакллантириш ва камайтиришнинг ҳақиқийлигини текшириш;
- резерв капитали бўйича аналитик ҳисобни ташкил этиш таҳлили.

Ўзбекистон Республикаси қонунчилиги ва корхона Устави қоидаларига мувофиқ захира фонди корхона устав капиталининг 5% миқдорига етгунга қадар жамият соф фойдасининг 15% миқдорида мажбурий йиллик ажратмалар билан шакллантирилади.

Ўтган йили захира фондига ҳеч қандай ҳисса қўшилмаган.

Ҳисобот йили давомида соф фойдани дивидендлар бўйича тақсимлашда захира фондига имтиёзлар берилмаган.

8510-ҳисоб варақда асосий воситаларни қайта баҳолаш натижалари акс эттирилади.

ИШ ҲАҚИ ОПЕРАЦИЯЛАРИ ВА ХОДИМЛАР БИЛАН

ҲИСОБ-КИТОБЛАР АУДИТИ

Ходимларни ҳисобга олиш тартиби Ўзбекистон Республикаси меҳнат кодексига (21.12.1995й.да Ўзбекистон Республикаси Қонуни билан тасдиқланган), “Меҳнат дафтарчаларини юритиш тартиби тўғрисида”ги Йўриқнома (Адлия вазирлиги томонидан 29.01.1998й. 402-сон билан рўйхатдан ўтказилган), “Махсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида” ги Низом (ЎЗР ВМ нинг 05.02.1999 й. 54-сон қарорига илова) ва бошқа меъёрий ҳужжатларга мувофиқ текширилди.

Бухгалтерия баланснинг “иш ҳақи қарздорлиги” ни ҳисобга олиш учун баланс 720 сатрининг аудити бухгалтерия ҳисоботларида иш ҳақи бўйича операцияларни ҳисобга олишнинг ўз вақтида, тўлиқлиги ва ишончилиги учун танланган усул билан амалга оширилди.

Биз иш ҳақини ҳисоблаш тартибини танлаб олиш усулида текширдик.

Иш ҳақини ҳисоблаш штат жадвали ва ойлик иш жадвали асосида амалга оширилади. Иш вақтини ҳисобга олиш учун асосий ҳужжатларни, ходимлар билан ҳисоб-китобларни текшириш Ўзбекистон Республикаси Меҳнат кодекси, Солиқ кодекси ва бошқа меъёрий ҳужжатларга мувофиқ амалга оширилди.

Иш ҳақи ва ушланмалар бўйича умумий маълумотлар

Начисление	Сумма

Сальдо на начало

286 511 874,13

Облагаемый ФОТ

Районный коэффициент	32 364 608,00
Премия по пожарной безопасности	93 500 000,00
премия к юбилею	3 300 000,00
Премия к 8 марта	10 700 000,00
Премия за сдачу отчета	56 000 000,00
расчет	33 498 828,66
Отпускные	107 718 481,19
Оклад	541 133 553,41
Наблюдательный совет	91 080 000,00
средняя з/пл при прекращ.трудо	3 811 593,78
КТУ	474 845 629,43

«MUBORAKNEFTGAZMONTAJ» AJ

трудовое соглашение	270 424 400,00
З/плата возм. по суду	28 215 187,86
доплата к отпуску	22 637 584,00
Доплата к зарплате %	10 425 026,50
Выслуга лет	96 420 816,00
вознаграждение испол.органа	80 290 700,00
Итого Облагаемый ФОТ	1 956 366 408,83

Необлагаемый ФОТ

Суточные по норме	4 754 000,00
Суточные сверх нормы	12 365 500,00
Пособие по уходу за ребенком	23 275 483,87
Мат. помощь на рожд. ребенка	1 614 600,00
Итого Необлагаемый ФОТ	42 009 583,87
Всего ФОТ	1 998 375 992,70

Прочие

задолженности по зарплате	75 445 452,79
Больничные	24 107 314,21
Итого прочие	93 837 326,14
Итого начислено	2 092 213 318,84

Алименты	1 452 000,00
выплата чл.Наблюд.Совет ч/з р/	53 849 744,00
оплата з/пл МИБ Каган	2 681 500,00
оплата з/пл МИБ Мубарек	4 897 950,67
Пластиковая карточка	2 151 355 301,57
Подоходный налог	239 868 825,64
Профсоюз (из ЗП)	15 628 352,29
родительский взнос Ёш Алангачи	3 360 000,00
учеба без льготы	4 600 000,00
Итого удержано	2 354 991 364,44

Сальдо на конец**6 614 328,53****ДАРОМАДЛАР АУДИТИ**

Бюджет ва корхонанинг бюджетдан ташқари маблағлари билан даромад, харажатлар ва ҳисоб-китобларнинг ҳисоби 2-сонли БҲМС "Асосий иқтисодий фаолиятдан даромад", Солиқ кодекси, "Ишлаб чиқариш ва маҳсулот (ишлар, хизматлар) сотиш учун харажатлар таркиби ва молиявий натижаларини шакллантириш тартиби тўғрисидаги Низом" (ХТН) ва бошқа норматив ҳужжатларга мувофиқ текширилди. Солиқлар бўйича даромадлар ва харажатлар таснифи Ўзбекистон Республикаси солиқ кодекси билан тартибга солинади.

Корхонанинг молиявий ҳисоботида асосий фаолиятдан олинган даромадлар молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда (№ 2 шакл) 010-қаторда акс эттирилади. Асосий фаолиятдан олинган бошқа даромадлар - 090-сатрда, молиявий фаолиятдан олинган даромадлар - 110-сатрда. Корхона бухгалтерияси даромадларни ҳисобга олишда 9010, 9020, 9030, 9210, 9220, 9310, 9350 ва бошқа счётлардан фойдаланади

Корхона даромадлари қуйидагилардан ташкил топади:

Молиявий ҳисобот ва бухгалтерия кўрсаткичларини таққослаш

№ п/п	2023 й. учун кўрсаткичлар номи	Форма №2 минг сўм	Бухгалтерия ҳисоби минг сўм	Солиқ ҳисоботи минг сўм
1	Маҳсулот (товарлар, ишлар, хизматлар) ни сотишдан соф тушум	0,0	0,0	0,0
2	Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари	506 726,00	506 726,00	506 726,00
3	Молиявий фаолиятнинг даромадлари (сатр.120+130+140+150+160),шу жумладан:	5 236 836,00	5 236 836,00	5 236 836,00
4	Дивидентлар шаклидаги даромадлар	4 541 352,00	4 541 352,00	4 541 352,00
5	Фоишлар шаклидаги даромадлар	0,0	0,0	0,0
6	Молиявий ижарадан даромадлар	0,0	0,0	0,0

7	Валюта курси фаркидан даромадлар	695 484,00	695 484,00	695 484,00
8	Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари	0,0	0,0	0,0
	Жами даромадлар:	5 743 562,00	5 743 562,00	5 743 562,00

ХИЗМАТЛАР ТАННАРХИ, ДАВР ХАРАЖАТЛАРИ ВА МОЛИЯВИЙ ФАОЛИЯТ ХАРАЖАТЛАРИНИНГ АУДИТИ.

Харажатлар ҳисоби солиқ кодекси, "Маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги Низом" (ХТН) ва бошқа меъёрий ҳужжатларга мувофиқ текширилди.

Корхонанинг молиявий ҳисоботларида харажатлар - молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда (2 - шакл): 020-сатрда сотиш қиймати, давр харажатлари-040-сатрда, молиявий фаолият бўйича харажатлар-170-сатрда акс эттирилган.

Молиявий ҳисобот ва бухгалтерия кўрсаткичларини таққослаш

№ п/п	2023 й. учун кўрсаткичлар номи	№2- Шакл минг сўм	Бухгалтерия ҳисоби минг сўм
1	Сотилган маҳсулотлар (ишлар, хизматлар) таннарни	0,0	0,0
2	Давр харажатлари	3 715 745,00	3 715 745,00
3	Молиявий фаолият билан боғлиқ харажатлар	845 585,00	845 585,00
4	Фойда солиғи (зарар)	0,0	0,0
	Жами харажатлар ва ажратмалар		

Ҳисобот даврининг молиявий натижаси:

- молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботга кўра: **1 182 232,0** минг сум фойда;
- бухгалтерия ҳисоби бўйича фойда: **1 182 232,0** мингсўм.

Фарқи: аниқланмади

Кўриб чиқиладиган давр учун давр харажатлари ва молиявий харажатлар қуйидаги суммаларни ташкил этди:

Счёт	Номланиши	Бухгалтерия ҳисоби бўйича, минг сўмда	№2- Шакл минг сўм
9410	Сотиш харажатлари	0,0	0,0
9420	Маъмурий харажатлар	1 340 751,00	1 340 751,00
9430	Бошқа операцион харажатлар	2 374 994,00	2 374 994,00
	Давр харажатлари жами:	3 715 745,00	3 715 745,00
9610	Фоиш кўринишидаги харажатлар	365 880,00	365 880,00
9620	Валюта фарқларидан зарарлар	479 705	479 705
9820	Молиявий фаолият билан боғлиқ бошқа харажатлар	0,0	0,0
	Жами молиявий харажатлар:	4 561 330,0	4 561 330,0

Аудитор хулосалари: жамият томонидан аудиторлик текширувидан ўтган даврда одатдаги фаолият харажатлари ҳисоби Ўзбекистон Республикасининг амалдаги қонунчилиги талабларига мувофиқ амалга оширилган.

ИШЧИ ВА ХИЗМАТЧИЛАРДАН ДАРОМАД СОЛИҒИ БЎЙИЧА:

Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ кодексининг 52 боб 364-365-371-375-376-377-моддаларига асосан солиқ солинадиган даромадга эга бўлган жисмоний шахслар солиқни тўловчилар этиб белгиланган.

Жисмоний шахслардан ушланадиган даромад солиғи ставкалари Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 декабр кунги ПП № 4938 сон қарорининг 3 банд 9-илоvasида 2021 йил учун 12% фоиз ставка белгиланган.

Жамиятда **2023** йил давомида ишчи ва хизматчилардан даромад солиғи ушлаб келинган. Жамиятда **2023** йил давомида ишлаган ходимлардан юқоридаги бандларда келтирилган меъёрий хужжатлар асосида танлаб олиш йули билан аудит текширувидан ўтказилганда, даромад солиғини кам солиқ ушлаш ҳолатлари аниқланмади. Жамиятда 2023 йил давомида **1 994 175 723** сўм иш ҳақи ҳисобланиб шундан Мехнатга ҳақ тулаш билан боглик булмаган даромадлар (Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 375 (девиднт ва фоизлардан ташқари) 376 ва 377 моддалари) (Ҳисоб-китобга 5-илованинг 5-устуни) **25 443 814** сўм шунга кура даромад солиғи учун тўлов сўммаси **1 992 839 223,04** сўмни ташкил этади солиқ базаси **1 992 839 223,04** сўм булиб ва ушбу иш ҳақи фонди ҳисобидан **239 140 706,76** сўм даромад солиғи ҳисобланган ва Муборак шаҳри ДСИ га ҳисобот топширилган. Аудиторлик текширувида иш ҳақи фонди **1 992 839 223,04** сўм, солиқ базасида **239 140 706,76**сўм даромад солиғи ҳисобланди..

Даромад солиғи тўлов:

- **Ҳисоботда - 239 140 706,76 сўм**
- Аудитда - 239 140 706,76 сўм**
- **Фарқ - 0,0 сўм аниқланмади.**

Бу кўрсаткичлар корхона бош ҳисобчиси томонидан топширилган ДСИ ҳисоботларига мос келади.

Ягона ижтимоий тўлов бўйича:

Корхона Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ Кодексининг 58 боб 402-403-404-моддаларига асосан ягона ижтимоий тўловни тўловчиси ҳисобланади. Тўлов ставкаси Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 декабр кунги ПҚ № 4938 сон қарорининг 25-илоvasида 2021 йил учун 12 фоиз этиб белгиланган. Тўловни ҳисоблаш объекти юқоридаги Кодекснинг 402-404-моддасида келтирилган иш ҳақи тарзидаги даромадлар ҳисобланади.

Аудит текшируви юқоридаги Кодекснинг 402-404- моддалари талаблари асосида ўтказилди.

Жамиятда аудит натижаси бўйича ягона ижтимоий тўлов ҳисобланадиган иш ҳақи фонди яъни солиқ базаси **1 968 731 906,83** сўмни ташкил этиб, Шундан ягона ижтимоий тўлов учун 12 фоиз ҳисобланди. Жамият 2023 йил давомида **1 968 731 906,83** сўм иш ҳақидан ҳисобланган ва ушбу иш ҳақи фонди ҳисобидан **236 247 829** сўм Ягона ижтимоий тўлов ҳисобланиб Муборак шаҳри ДСИ га ҳисобот топширган.

Ягона ижтимоий тўлов ҳисоботда - 236 247 829 сўм

- **Аудитда - 236 247 829 сўм**
- **Фарқ - 0,0 сум аниқланмади.**

Бу кўрсаткичлар жамият бош ҳисобчиси томонидан топширилган ДСИ ҳисоботларига мос келади.

СУВ РЕСУРСЛАРИДАН ФОЙДАЛАНГАНЛИК УЧУН СОЛИҚ БЎЙИЧА:

Жамият Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ Кодексининг 63- боб 441-442-443-моддасига асосан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчи ҳисобланади. Солиқ ставкаси Ўзбекистон Республикаси Президентининг кунги ПҚ № 4938 сон қарорининг 14-илоvasига асосан белгиланган. Шунингдек, ушбу Кодекснинг **Солиқ базаси** Фойдаланилган сувнинг ҳажми солиқ базасидир.

Солиқ базаси;

Фойдаланилган сувнинг ҳажми солиқ базасидир.

Корхонада сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ юқоридаги Кодекснинг 442-443 моддаларининг талаблари асосида ўтказилди.

- Сув солиғи солиқ ҳисоботида – 49 920,00 минг сўм
- Аудитда харажатга олиб борилган (1С) да – 64 000,00 минг сўм
- Фарқи- 14 080,00 сум аниқланди

Бу кўрсаткичлар жамият бош ҳисобчиси томонидан топширилган ДСИ ҳисоботларига мос келмайди.

МУЛК СОЛИҒИ БЎЙИЧА:

Жамият Ўзбекистон Республикаси янги боб 410-411-412-моддаларига асосан ўз Солиқ кодекс балансидаги мол-мулкларнинг ўртача йиллик қолдиқ қийматидан 2021 йил учун Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30-декабр кунги ПҚ № 4938 сон қарорининг 18-иловасига асосан 1,50 фоиз ставкада мол-мулксолиғи тўловчиси ҳисобланади.

Жамият мол-мулк солиғини тўғри ҳисобланиши юзасидан аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 410-412-моддаларининг талаблари асосида ўтказилди.

Ўзбекистон Республикаси норезидентларининг кўчмас мулк объектларига нисбатан солиқ базаси ушбу мол-мулкнинг ўртача йиллик қийматидир.

Шунга кура корхона мол-мулк сўммаси 3 797 210 000,00 сўмлик базаси 56 958 150,00 сўм бўлиб 1,50 фоиз солиқ ставкасида 56 958 150,00 сўм йилик мол-мулк солиғи ҳисобланди. Бу сўмма жамият томонидан ДСИга тақдим этилган солиқ сўммасига мос келади.

- Мол-мулк солиғи ҳисоботда - 56 958 150,00 сўм
- Аудитда харажатга олиб борилиши керак бўлган сумма – 81 415 952,33 сўм
- Фарқ - 24 457 802,33 сум аниқланди.

Бу кўрсаткичлар жамият бош ҳисобчиси томонидан топширилган ДСИ ҳисоботларига мос келмайди. 2023 йил якунлари бўйича мол – мулк солиғи ҳисоб китоби тегишли ДСИ ларга тақдим қилинмаганлиги аниқланди.

ЕР СОЛИҒИ БЎЙИЧА

Корхона Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ кодексининг 424-425-426-427-моддаларига асосан мулк ҳуқуқи, эгалик қилиш ҳуқуқи, фойдаланиш ҳуқуқи ёки ижара ҳуқуқи асосида фойдаланаётган ер майдондари бўйича 2021 йил учун Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 декабр кунги ПҚ № 4938 сон қарорида белгиланган ставкаларда ер солиғи тўловчиси ҳисобланади.

Солиқ тўловчи солиқ тўлаш назарда тутилмаган фаолият турларини амалга оширганда, солиқ базаси солиқ солинадиган ва солиқ солинмайдиган ер участкаси бўйича алоҳида-алоҳида ҳисоб юритиш асосида аниқланади. Алоҳида-алоҳида ҳисоб юритиш имконияти бўлмаганда, солиқ базаси солиқни тўлаш назарда тутилган фаолиятдан олинadиган соф тушумнинг умумий соф тушум ҳажмидаги улушидан келиб чиққан ҳолда аниқланади.

Аудит ҳисоби бўйича йиллик ер солиғи сўммаси сўмни ташкил этди. Бу сўмма жамият томонидан ДСИга тақдим этилган солиқ сўммага мос келади.

- Ер солиғи ҳисоботда – 41 955 039,96 сўм
- Аудитда – 41 955 039,96 сўм
- Фарқи – аниқланмади.

Бу кўрсаткичлар корхона бош ҳисобчиси томонидан топширилган ДСИ ҳисоботларига мос келади.

ҚЎШИЛГАН ҚИЙМАТ СОЛИҒИ БЎЙИЧА:

Корхона Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ Кодексининг 197-моддасига асосан қўшилган қиймат солиғи тўловчиси ҳисобланади. Солиқ ставкаси Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 декабр кунги ПҚ № 4938 сон қарорининг 25-иловасида 2022 йил учун 15 фоиз этиб белгиланган

Солиққа тортиладиган оборотни тўғри белгилаш мақсадида, ушбу Кодекснинг 222-моддаси тартибида корхоналарда реквизитлари тўлиқ тўлдирилган счет-фактуралар юритилиши, шунингдек, корхоналар бухгалтерияси корхонага келиб тушган ва тақдим этилган счет-фактуралар реестрини юритилиши шарт эканлиги белгилаб қўйилган.

Корхонада қўшилган қиймат солиғининг тўғри ҳисобланиши юзасидан аудит текшируви Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ Кодексининг 197-228 моддаларининг талаблари ва бошқа солиққа оид ҳукумат қарорлари асосида ўтказилди.

Корхона 2023 йил жами олинган даромадлари

68 170 811 321,08 ташкил этиб; шундан 12 % = **8 180 497 358,52** сўм ҚҚС солиғи ҳисобланди.

- **Хисоботда - 8 180 497 358,52 сўм**
- **Аудитда - 8 180 497 358,52 сўм**
- **Фарқи - аниқланмади.**

Бу кўрсаткичлар жамият бош ҳисобчиси томонидан топширилган ДСИ ҳисоботларига мос келади.

ФОЙДА СОЛИҒИ БЎЙИЧА;

Корхона Ўзбекистон Республикаси янги Солиқ кодексининг 294-моддасига асосан фойда солиғи тўловчиси ҳисобланади.

295-модда. Солиқ солиш объекти

Солиқ тўловчи томонидан олинган фойда фойда солиғи (бундан буён ушбу бўлимда солиқ деб юритилади) бўйича солиқ солиш объекти ҳисобланади.

Ушбу бўлим мақсадида қуйидагилар фойда деб эътироф этилади:

1) юридик шахс учун – ушбу бўлимда назарда тутилган жами даромад ва харажатлар ўртасидаги фарқ;

2) фаолиятни доимий муассаса орқали амалга оширувчи норезидент учун – ушбу Кодекснинг 49-бобида белгиланган ўзига хос хусусиятлар инобатга олинган ҳолда, ушбу бўлимда назарда тутилган доимий муассасанинг фаолияти билан боғлиқ бўлган жами даромад (шу жумладан бундай доимий муассасанинг фаолияти билан боғлиқ бўлган, Ўзбекистон Республикасидан ташқаридаги манбалардан олинган даромадлар) ва харажатлар ўртасидаги фарқ;

3) норезидент учун – ушбу Кодекснинг 50-бобида белгиланган хусусиятлар инобатга олинган ҳолда, Ўзбекистон Республикасидаги манбалардан олинган даромадлар;

4) яқка тартибдаги тадбиркор учун – ушбу Кодекснинг 51-бобида белгиланган ўзига хос хусусиятлар инобатга олинган ҳолда, ушбу бўлимда назарда тутилган жами даромад ва харажатлар ўртасидаги фарқ;

5) зиммасига оддий ширкат ишларини юритиш юклатилган шахс учун – биргаликда ишлаб чиқарилган товарни (кўрсатилган хизматни) реализация қилишдан олинган даромад ва биргаликда ишлаб чиқарилиб реализация қилинган товарга (хизматга) тўғри келадиган биргаликдаги фаолиятга киритилган маблағлар суммаси ўртасидаги фарқ.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 феврал кунги №54 сонли «Маҳсулот (ишлар, хизматлар) ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида»ги Низом ва унга киритилган ўзгартиришларга асосан белгиланган чегирмаларни чегириб, иловаларини қайта ҳисобга олгандан кейинги солиққа тортиладиган фойда ҳисобидан 2021 йил учун Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 декабр кунги ПҚ № 4938 сон қарорига мувофиқ, 15 фоиз ставкада фойда солиғи тўловчиси ҳисобланади.

Жамият томонидан 2023 йил ҳисобот даври мобайнида ДСИ ларга тақдим қилинган солиқ ҳисоботлари асосида **шахсий ҳисоб варақаларда** шаклланган солиқ қолдиқ суммалари бухгалтерия ҳисоби кўрсаткичлари мос келиши керак. Аудит давомида **шахсий ҳисоб**

варақалардаги барча солиқ қолдиқ суммалари бухгалтерия баланси кўрсаткичларига мос эмаслиги аниқланди. Маълумотнома илова қилинади.

Дивидендлар ҳисобланиши ва тўланиши аудити.

Дивидендлар — акциялар бўйича тўланиши лозим бўлган даромад; юридик шахс томонидан унинг муассислари ўртасида (иштирокчилари, аъзолари ўртасида уларнинг улушлари, пайлари, ҳиссалари бўйича) тақсимланадиган соф фойданинг ва (ёки) ўтган йиллардаги тақсимланмаган фойданинг бир қисми; юридик шахс тугатилганда мол-мулкни тақсимлашдан олинган, шунингдек муассис (иштирокчи, аъзо) томонидан юридик шахсда иштирок этиш улушини (пайини, ҳиссасини) олгандаги даромадлар, бундан муассис (иштирокчи, аъзо) устав фондига (устав капиталига) ҳисса сифатида киритган мол-мулкнинг қиймати чегирилади, тақсимланмаган фойда устав фондини (устав капиталини) кўпайтириш учун йўналтирилган тақдирда, юридик шахс акциядорининг, муассисининг (иштирокчисининг, аъзосининг) қўшимча акциялар қиймати, улуш (пай, ҳисса) қийматининг ошиши тарзида олинган даромадлари Ҳисобланади;

Жамиятда **2023** йил молиявий ҳўжалик фаолияти якунлари бўйича жамият акциядорларининг дивидент тулови бўйича қарздорлик **01.01.2023** йилда **2 226 687 572** сўмни ташкил этган бўлиб **31.12.2023** йилда қолдиқ сўмма **823 093 872** сўмни ташкил этган.

АКТИВЛАР БУТЛИГИНИ ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ

Қорхонада активлар бутлигини таъминлаш мақсадида моддий жавобгар шахслар билан тўлиқ молиявий жавобгарлик тўғрисидаги шартномалар тузилади, участкалар раҳбарлари ва бошқа моддий жавобгар шахслар таътилга чиққанда қабул қилиш ва топшириш далолатномалари тузилади.

МОЛИЯ-ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИ АМАЛГА ОШИРИШДА ҚОНУН ХУЖЖАТЛАРИГА РИОЯ ЭТИЛИШINI ТЕКШИРИШ НАТИЖАЛАРИ

Қиймати ва баҳолаш. Қорхона томонидан норматив-ҳуқуқий ҳужжатларга риоя этилишини текширишда auditor молиявий ҳисоботларнинг ишончлилигига таъсир қилиши ёки эгасининг ҳуқуқ ва манфаатларини бузиши мумкин бўлган норма ва қоидаларни кўриб чиқади. Аниқланган қоидабузарликлар аҳамиятлилиқ ва келажакда юзага келиши мумкин бўлган хавфлар нуқтаи назаридан баҳоланади.

Корпоратив ҳуқуқнинг умумий тамойилларига риоя қилиш зарурати.

Жамиятда молиявий, бухгалтерия ҳужжатларини, шартномаларни буюртма асосида расмийлаштириш тартиби белгиланган бўлиб, унда шартномаларни имзолаш, молиявий ва бухгалтерия ҳужжатларини расмийлаштириш масъулияти масъул мансабдор шахслар ўртасида ўз ваколатлари доирасида тақсимланади.

“Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида” ги Қонуннинг 9-моддасига мувофиқ ҳўжалик муомалаларини ҳисобга олиш учун операцияларни амалга ошириш фактларини қайд этувчи бирламчи бухгалтерия ҳужжатлари ва уларни амалга ошириш тўғрисидаги буйруқлар асос бўлиб хизмат қилади.

Бирламчи бухгалтерия ҳужжатлари ҳўжалик операциялари пайтида ёки улар амалга оширилгандан кейин тузилади.

«Муборакнефтгазмонтаж» АЖ НИНГ МОЛИЯВИЙ ХОЛАТИНИ ТАҲЛИЛ ҚИЛИШ

Жамият фаолияти натижаларининг молиявий таҳлили давлат иштирокидаги корхоналарнинг молиявий-иқтисодий ҳолатини таҳлил қилиш 14.12.2018 йилдаги Вазирлар Маҳкамасининг 1013-сонли Қарори билан тасдиқланган "Низом"га мувофиқ амалга оширилди.

АСОСИЙ КЎРСАТКИЧЛАР ТАҲЛИЛИ:

1. Тўлов қобилиятлиги коэффиценти

Компаниянинг қисқа муддатли мажбуриятларининг тўлов қобилиятини кўрсатади, нафақат қарздорлар билан ўз вақтида ҳисоб-китоблар ва тайёр маҳсулотларни, балки жорий (айланма) активларнинг бошқа элементлари ҳам қулай сотиш шарти билан баҳоланади. Коэффициентнинг пасайиши корхонанинг тўлов қобилиятининг пасайганлигини кўрсатади.

Коэффициент куйидаги формула бўйича ҳисобланади (минг сўм):

$$K_{\text{тл}} = \frac{A_2}{P_2 - \text{ДО}} = \frac{47\,701\,404}{22\,741\,803} = 2,09$$

A₂-жорий (айланма) активлар (инвентар, тайёр маҳсулот, пул маблағлари, дебиторлик қарзлари ва бошқалар), баланс активининг II бўлими 390-сатри;

P₂ - мажбуриятлар, баланс пассивининг II бўлими 770-сатри;

ДО - узоқ муддатли мажбуриятлар, баланс пассивининг II бўлими 490-сатри.

Натижа = 2,09

Жамиятнинг тўлов қобилияти норма (1,2) дан юкори.

Жамиятнинг тўлов қобилиятлилик коэффиценти 2,09 бўлиб, норматив кўрсаткич бўйича тўлов қобилиятлилик коэффиценти 1,2 дан кам бўлмаслиги керак,демак жамият тўловга қобилиятли коэффиценти нисбатан паст ҳисобланади.

2. Ўз айланма активлари билан таъминланиш коэффиценти компаниянинг молиявий барқарорлиги, мулкдорлар ва кредиторлар манфаатлари нисбати учун зарур бўлган ўз айланма активларининг мавжудлигини тавсифлайди.

Коэффициент куйидаги формулада аниқланади (минг сўм):

$$K_{\text{ос}} = \frac{(480 + 570 + 580) - 130}{390} = \frac{12\,751\,935}{47\,701\,404} = 0,3$$

A₁ — узоқ муддатли активлар (асосий воситалар, номоддий активлар, капитал қўйилмалар ва бошқалар), баланс активи I бўлимининг 130-сатри;

P₁ — ўз маблағлари манбалари (устав капитали, захира капитали, қўшилган капитал, тақсимланмаган фойда ва бошқалар), баланс пассиви I бўлимининг 480-сатри;

D_{эк2} — узоқ муддатли активларни сотиб олишга қаратилган узоқ муддатли кредитлар ва қарзлар (бухгалтерия балансининг 570 ва 580-сатрлари ҳисоб-китоблари бўйича).

Бу касрнинг сурати Жамиятнинг ўз маблағларининг қанча қисми муомалага йўналтирилганлигини кўрсатади, маҳражи - барча айланма маблағларнинг йиғиндисидир. Ушбу коэффициентнинг минимал қиймати - 0,2.

Натижа = 0,3 Жамият ўз айланма маблағлари билан таъминланган.

Белгиланган норматив хужжатларга асосан ўз айланма маблағлари билан таъминланганлилик коэффиценти Ўзбекистон Республикаси ҳудудида 0,2 дан кам бўлмаслиги керак. Агар 0,2 коэффицентдан кам бўлса, жамият ўз айланма маблағлари билан таъминланмамаган ҳисобланади. Юкоридаги формула бўйича ҳисобланган коэффицент **0,3** бўлиб, жамият ўз айланма маблағлари билан тўла таъминланганлиги аниқланди.

3.Рентабеллик коэффицентлари жамият молиявий-хўжалик фаолиятининг фойдалилик (зарарлик) даражасини кўрсатади.

$$K_{\text{рр}} = \frac{P_{\text{удн}}}{P} = \frac{240 \text{ сатр}}{(020+040+170+230)} = \frac{1\,182\,232}{4\,591\,330} = 0,26$$

Натижа: 0,26 Жамият харажатлари жиҳатидан рентабелли коэффиценти паст.

Пудн- Солиқа тортилгунга қадар фойда.

Р- Молия натижалар ҳисоботидаги жами харажатлар.

Белгиланган норматив ҳужжатларга асосан рентабеллилик коэффициенти Ўзбекистон Республикаси ҳудудида 0 дан кам бўлса, яъни минус кўрсаткич билан чикса, бундай ташкилот зарар билан ишловчи жамиятга айланади. Юқоридаги формула бўйича ҳисобланган коэффициент **0,26** бўлиб, жамиятнинг рентабеллик коэффициенти паст эканлиги аниқланди.

4. **Мухториятлилиқ коэффициенти** жамиятнинг умумий материал ресурслар хажмидан ўз маблағлар улушини аниқлайди ва куйидаги формула орқали аниқланади.

$$K_a = \frac{\text{Ўз маблағлари}}{\text{Балансинг жами}} = \frac{480}{780} = \frac{37\,711\,536}{60\,453\,339} = 0,62$$

Белгиланган норматив ҳужжатларда асосан Мухториятлилиқ коэффициенти Ўзбекистон Республикаси ҳудудида 0,5 дан кам бўлса, бундай корхона ўз маблағлари мажбуриятларини коплай олмайди. Юқоридаги формула бўйича жамиятнинг ҳисобланган **коэффициент 0,62** бўлиб, жамиятнинг мустакиллик даражаси юқори динамикани ташкил этади.

Аудит давомида бухгалтерия ҳисоби тартиби, бирламчи бухгалтерия ҳужжатларини шакллантириш, шунингдек, жамиятнинг молия-хўжалиқ фаолияти моддий жихатдан бухгалтерия ҳисобини тартибга солувчи республика қонунчилиги нормаларига мос келишини тасдиқловчи етарли далиллар тўпланди.

ЯКУНИЙ ҚИСМ

1. Жамият раҳбариятига тақдим этилган ушбу ҳисобот ички назорат тизимларининг ҳолати ва бухгалтерия ҳисоби ҳолатини таҳлил қилиш ва баҳолаш натижаси бўлиб ҳисобланади.
2. Бухгалтерия ҳисоби тизими ва жамиятнинг молиявий-хўжалиқ фаолияти иқтисодий кўрсаткичлари паст даражани ташкил этган, самарадорлик кўрсаткичларини ошириш бўйича таклиф ва тавсиялар берилди.
3. Солиқларни ҳисоблашда бухгалтерия ҳисобининг амалга оширилиши устидан ички назоратни кучайтириш тавсия этилади.
4. Ишочномалар китоби тулик расмийлаштирилмаган.
5. Жамиятда халқаро ҳисоботлар юритилиши бухгалтерия ҳисоби қарорлари қабул қилиш, “Ҳисоб сиёсати”ни амалдаги Солиқ кодексининг 77 моддасига мувофиқ Солиқ мақсадлари учун ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқишлари лозим бўлади.
6. Жамиятнинг 01.01.2024 йил ҳолатига жамият балансида акс эттирилган 47 571 601 минг сўм дебитор қарздорлик мавжуд бўлиб, ташкилот ва корхоналар ўртасида долалатномалар акт сверкалар тўлиқ тузилмаганлиги маълум бўлди.
7. Кредиторлик қарздорликларни аудити давомида, **1 С 7/7** бухгалтерия дастурида **Регламент** операциядан дебитор ва кредиторлик қарзлари бухгалтерия ўтказмалари ёпилмаганлиги сабабли, тўлиқ қарздорликларни таҳлил қилиш имкони бўлмади. Бундан ташқари танланма асосида бир нечта корхонага дебитор ва кредитор қарздор ташкилотларнинг солиштирма далолатномалари сўралганда, тасдиқланган далолатномалар олиш имкони бўлмади.
8. Жамиятнинг 2023 йил якуни бўйича тузилган молиявий ҳисоботларининг ишонччилигини тасдиқлаш учун етарли далиллар мавжуд.

Фарғона шаҳар маъсулияти чекланган
жамият шаклидаги “ТТТ-AUDIT”
аудиторлик ташкилоти раҳбари :

Маъсулияти чекланган жамият
шаклидаги «ТТТ-AUDIT» аудиторлик
ташкилоти бош аудитори:



М. Х. Ботиров

Қ.Р.Очилдиев

Тузилган сана:
«25» апрел 2024 йил.

Аудиторлик ҳисоботи 2 нусхада ёзилди.

Изоҳ: Ушбу аудиторлик ҳисоботи аудиторлик ташилотининг мулки ҳисобланади, “Аудиторлик фаолияти тўғрисидаги Қонуни”, “Бухгалтерия Ҳисоби тўғрисида” ҳамда, МЧЖ шаклидаги “TTT-AUDIT” аудиторлик ташиклоти ички стандартларига асосан тузилган, шунга қўра ушбу ҳисоботдан бошқа ташиклот ходимлари ва учинчи шахслар фойдаланиши кўзда тутилмаган «Муборакнефтьгазмонтаж» акциядорлик жамияти томонидан ушбу ҳисоботда акс этирилган маълумотлар, аудиторлик текишируви принциплари, мазмунини сир сақлаш, қонунда кўзда тутилган ҳолардан ташиқари барча ҳолатларда аудиторлик ташиклотининг ёзма равишда берган розилиги ёки суднинг қарорисиз ҳеч бир маълумотни тўлиқ ва қисман учинчи томонга ошкора қилмаслик мажбуриятини олади.