«Асака дон махсулотлари» АЖ

Ички аудит хизмати

«АСАКА ДОН МАХСУЛОТЛАРИ» АЖ 2016 1 ЧОРАК ЯКУНИ БУЙИЧА ИЧКИ АУДИТ ТЕКШИРУВИ ХИСОБОТИ

Асака тумани - 2016й.

Мундарижа бети.

1 Кириш кисми 3
2 Ички назорат ва бухгалтерия хисоби тизими. 3
3 Хусусий капитал 3.1 Низом жамгармаси. 3
3.2 Таксимланмаган фойда 4
4 Ишлаб чикариш муомалалари, сотишдан даромадлар. Ишлаб чикариш таннархи. 4
5 Банкдаги хисоб ракамлар, махсус хисоб ракамлардаги пул маблаглари айланмалари аудити . ... **Ошибка! Закладка не определена.**
6 Жамиятнинг асосий кўрсаткичларини бизнес режага нисбатан бажарилиши тахлили. 4
7 Хулоса ва таклифлар. 6

Асака дон махсулотлари
Кузатув Кенгашига

1 Кириш кисми

«Асака дон махсулотлари» АЖнинг 2016 I чорак якуни бўйича амалга оширган молиявий-хўжалик фаолияти юзасидан такдим этилган хужжатлар асосида текшириш ўтказилди.

Текширишга такдим этилган хисоботлар, хужжатлар ва уларга тегишли хисоб-китоблар тўгрилиги ва ишончлилиги бўйича масъулият жамият бошкаруви зиммасида. Биз томонимиздан берилган хулоса учун масъулмиз.

Текширув Вазирлар Махкамасининг 2006 йил 16 октябрдаги 215-сонли карорига 2-илова «Корхоналардаги ички аудит хизмати тўгрисида»ги Низом, 1996 йил 30 августдаги «Бухгалтерия хисоби тўгрисида»ги конуни ва Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия хисобининг миллий стандартларига (БХМС) ва бошка меъёрий хужжатларга асосланиб ўтказилди.

Текширув ўз ичига олган даврда барча бирламчи хужжатларга биринчи имзо кўйиш хукуки билан жамият бошкаруви раиси лавозимида текшириш ўтказилаётган даврга кадар Б.Гапиров; иккинчи имзо кўйиш хукуки билан жамият бош хисобчиси лавозимида текшириш ўтказилаётган даврга кадар М. Фахриддинов ишлаб келишган.

Аудит такдим этилган хисоботлар ва маълумотларни бухгалтерия маълумотларига солиштириш асосида олиб борилди.

2 Ички назорат ва бухгалтерия хисоби тизими.

Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 1998 йил 26 июльдаги 707/86-сонли, Адлия Вазирлигида 1998 йил 14 августдаги 474-сон билан рўйхатга олинган, №1-сон «Хисоб сиёсати ва молиявий хисобот» бухгалтерия хисобининг миллий андозасига асосан хисоб юритиш сиёсати ишлаб чикилган ва жорий этилган.

"Асака дон махсулотлари" АЖ (кейинги ўринларда "Жамият" деб юритилади) бухгалтерия хисобини юритилиши «Бухгалтерия хисоби тўгрисида»ги Конун доирасида хамда бухгалтерия хисоби миллий андозаларига ва БХМА №21-счётлар режаси асосида ишлаб чикилган –«Ишчи счётлар режаси»га амал килган холда, иш хаки хисоблаш ва уни хисобини юритиш «1С-Бухгалтерия» компьютер дастурий таъминотида, бухгалтерия хисоби DOS операциион тизимидаги дастурда электрон ва махсус шаклларда юритилган.

3 Хусусий капитал 3.1 Низом жамгармаси

Жамиятнинг Низом жамгармаси 2016 йилнинг бошига 757 015,2 минг сум булиб, номинал киймати 2700 сумдан жами 280 376 дона оддий акциядан ташкил топган. Жамиятнинг Низом жамгармаси куйидагича таксимланган:

Асака дон махсулотлари ОАЖ акциялар ва улушлар тугрисида	Кайта тасдиклангандан сунг		
Асосий акциядорлар	Акциялари сони дона	Суммаси, сум	Улуши, фоизда
Уздонмахсулот ДАК	184642	269 033 400	65,66
бошкалар	95 734	258 481 800	34,14
Хаммаси	280 376	757 015 200	100

1 чорак давомида Низом жамгармаси буйича узгариш амалга оширилмаган.

3.2 Таксимланмаган фойда

Хисоб маълумотларига кўра жамиятнинг ўтган йиллар бўйича таксимланмаган зарари(фойдаси) 2016 йил бошига 6 868 223 минг сум булиб 2016 йилнинг 1 чорагида молиявий хисоботларга кўра олинган соф фойдаси 188167 минг сўмни ташкил килган. Текширилаётган давр давомида 2015 йил якуни бўйича таксимланмаган фойда 226 683 минг сумни куйидагича таксимлашга: 81 403 минг сум акциядорларга дивиденд ажратилган, 145 280 минг сумм жамиятни резерв жамгармасига йуналтиришга карор кабул килинган. Бухгалтерия балансида 01.01.2016 йил холатига таксимланмаган зарар(фойда) баланснинг 450 сатрида -6 868 223 минг сўмни ташкил этган холда 01.04.2016 йил холатига колдик - 6 906 739 минг сўмни ташкил килган. Молиявий натижалар тўгрисидаги хисоботнинг 270 сатри маълумотига мос келади.

4 Ишлаб чикариш муомалалари, сотишдан даромадлар. Ишлаб чикариш таннархи.

Ишлаб чикариш бухгалтерияси марказлашган бухгалтерияда ишлаб чикариш турлари бўйича, дон тайёрлаш пунктлари кесимида, уруглик ва товардон учун алохида харажатлар хисоби ташкил этилган ва у амалдаги конунчилик талабларига мос келади. Асосий ишлаб чикаришда ун махсулоти ишлаб чикариш харажатлари ва омихта ем ишлаб чикариш харажатлари хисоби махсулот ажралиш нуктасидан алохида бухгалтерия хисоби юритилган.

5Жамиятнинг асосий кўрсаткичларини молия хужалик фаолиятини тахлили.

Жамиятнинг асосий кўрсаткичларини утган йил шу даврига таккослаш оркали молия хужалик фаолиятини тахлилини утказганимизда куйидагилар аникланди.

Жамиятнинг асосий фаолияти давлатга топшириладиган донларни етиштирувчилардан кабул килишни ташкил этиш, дон захираларини саклашни ташкил этиш ва монопол махсулот ишлаб чикариш билан ифодаланади. Жамият хужалик фаолияти даромадлилиги асосий фаолият буйича давлат томонидан тартибга солинадиган нархлар оркали сотиладиган махсулотлар ишлаб чикариб сотиш булганлилиги сабабли рентабеллик даражаси ва асосий иктисодий курсаткичлар тахлили натижасига кура рахбарият фаолиятига бахо бериб булмайди.

Жамиятда Кузатув Кенгаши томонидан маъкулланган Бизнес режа асосида иш ташкил этилган.

М Н сатри	Курсаткичлар	Утган йилнинг шу даврида	Хакикатда	утган йилнинг шу даврига нисбатан %да
10	Махсулот ишлаб чикариб сотишдан соф тушум	12 140 976	14 303 898	117,8
20	Ишлаб чикариш таннархи	10 735 113	12 169 494	113,4
30	Махсулот ишлаб чикариш ва сотишнинг ялпи фойдаси	1 405 863	2 134 404	151,8
		13,1	13,1	100,0
40	Давр харажатлари	1 161 044	1 678 796	144,6
50	Сотиш харажатлари	128 515	128 566	100,0
60	Бошкариш харажатлари	94 584	115 511	122,1
70	Бошка давр харажатлари	937 945	1 434 719	153,0
90	Асосий фаолият бошка даромадалари	42 428	186 412	439,4
100	Асосий фаолият фойдаси	287 247	642 020	223,5
110	Молиявий фаолият буйича даромадлар	14 018	618	4,4
170	Молиявий фаолият буйича харажатлар	234 163	395 267	168,8
240	Солик тулагунга кадар фойда	67 102	247 371	368,6
250	Даромад солиги	17415	43842	251,7
260	Инфра тузилма солиги	3975	15362	386,5
270	Хисобот даври соф фойдаси	45 712	188 167	411,6

2016 йилнинг 1 чорагида асосий фаолиятдан олинган ялпи фойда утган йилга нисбатан52 %га куп, булиб 2 134 404 минг сумни ташкил этган. Давр харажатлари утган йилга нисбатан 44%га ортган. Асосий фаолият бошка даромадлари 186,4 минг сумнии ташкил этиб утган йилга нисбатан 439,4%ни ташкил этган. Солик тулагунга кадар фойда 369% га ортиб 247 371 минг сумни ташкил этган.

Хисобот даврининг соф фойдаси утган йилдаги 45 712 минг сумм урнига 188 167 минг сумни ташкил этган. Базисга нисбатан 412 %га уддаланган.

6 Хулоса ва таклифлар.

1. Бизнес режада белгиланган даромадларни олинишини, соф фойда олинишини таъминланган.Ишлаб чикариш харажатлари рентабеллиги таъминланган.
2. Бизнес режа курсаткичларини огишмай амалга ошириш.

Ички аудит хизмати бошлиги: С.Каримов