

## РАЗДЕЛ ПЯТЫЙ

ПРИКАЗ  
МИНИСТРА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

### **553** Об утверждении формы Сведения об аудиторской деятельности и Правил ее заполнения

*Зарегистрирован Министерством юстиции Республики  
Узбекистан 9 октября 2013 г., регистрационный № 2515*

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 149), Указом Президента Республики Узбекистан от 16 июля 2012 года № УП-4453 «О мерах по кардинальному сокращению статистической, налоговой, финансовой отчетности, лицензируемых видов деятельности и разрешительных процедур» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2012 г., № 29, ст. 327), постановлением Президента Республики Узбекистан от 4 апреля 2007 года № ПП-615 «О дальнейшем совершенствовании деятельности аудиторских организаций и повышении их ответственности за качество оказываемых услуг» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 15, ст. 155) **приказываю:**

1. Утвердить:

форму Сведения об аудиторской деятельности согласно приложению 1;  
Правила заполнения формы Сведения об аудиторской деятельности согласно приложению 2.

2. Признать утратившими силу приказ Министерства финансов Республики Узбекистан от 30 октября 2007 года № 98 «Об утверждении формы «Сведения об аудиторской деятельности» и Правил по ее заполнению» (рег. № 1744 от 29 ноября 2007 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 48-49, ст. 493).

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

**Министр**

**Р. АЗИМОВ**

г. Ташкент,  
9 сентября 2013 г.,  
№ 83

ПРИЛОЖЕНИЕ 1  
к приказу министра финансов  
Республики Узбекистан от 9 сентября  
2013 года № 83

**СВЕДЕНИЕ**  
**об аудиторской деятельности**  
**за 20\_\_ год**

Наименование аудиторской организации	
Почтовый адрес	
Вид, номер и дата выдачи лицензии	
Уставный капитал	
Идентификационный номер налогоплательщика	
Филиалы	
Членство в республиканском общественном объединении аудиторов	
Членство в международной аудиторской сети	
Телефон/факс, e-mail	

**I. Руководитель аудиторской организации**

Наименование показателя	№ строки	За отчетный год
1	2	3
Фамилия, имя и отчество руководителя	01	
Номер и дата приказа о назначении на должность руководителя	02	
Совокупный стаж в должности руководителя	03	
Паспортные данные и место жительства	04	
Номер и дата выдачи руководителю квалификационного сертификата аудитора	05	
Дата и место прохождения курса повышения квалификации	06	
Прохождение аттестации руководителем аудиторской организации	07	

**II. Численность работников организации**

Наименование показателя	№ строки	По состоянию на 31 декабря отчетного года
1	2	3
Численность работников — всего,	08	
из них аудиторов	09	
в том числе:		X
а) аудиторы, для которых данная аудиторская организация является основным местом работы	10	
б) аудиторы, работающие по совместительству и гражданско-правовым договорам	11	

**СВЕДЕНИЕ**  
**об аудиторах (штатных\* и привлекавшихся по договорам**  
**гражданско-правового характера) по состоянию**  
**на 31 декабря отчетного года**

Фамилия, имя и отчество аудитора	Номер и дата приказа о назначении на должность аудитора	Номер и дата квалификационного сертификата аудитора	Дата и место прохождения повышения квалификации	Международный сертификат бухгалтера
1	2	3	4	5

**СВЕДЕНИЕ**  
**о заключенных и прекращенных трудовых договорах**  
**с аудиторами в течение отчетного года**

Фамилия, имя и отчество аудитора	Заключение трудового договора	Прекращение трудового договора	Основание (номер и дата приказа)
1	2	3	4

**III. Объем оказанных услуг**

Наименование показателя	№ строки	За отчетный год		За прошлый год	
		количество хозяйствующих субъектов, которым оказаны аудиторские услуги	сумма услуг (тыс. сум.)	количество хозяйствующих субъектов, которым оказаны аудиторские услуги	сумма услуг (тыс. сум.)
1	2	3	4	5	6
Объем аудиторских услуг — всего,	12				
в том числе:		X	X	X	X
а) обязательные аудиторские проверки	13				
б) инициативные аудиторские проверки	14				
в) проверки по специальным вопросам	15				
г) профессиональные услуги	16				
д) доходы в части поэтапно оказанных аудиторских услуг	17	X		X	
Из строки 12:		X	X	X	X
аудиторские проверки, проведенные по Международным стандартам аудита	18				

\* Указываются аудиторы, для которых данная аудиторская организация является основным местом работы, включая аудиторов, работающих по совместительству.

**IV. Хозяйствующие субъекты, в которых проведены  
обязательные аудиторские проверки**

Наименование показателя	№ строки	За отчетный год	
		количество	сумма услуг (тыс. сум.)
1	2	3	4
Хозяйствующие субъекты, в которых проведены обязательные аудиторские проверки — всего,	19		
в том числе:		X	X
акционерные общества	20 (кроме строк 21, 22, 23, 26, 27)		
банки и иные кредитные организации	21		
страховые организации	22		
инвестиционные и иные фонды, аккумулирующие средства юридических и физических лиц, и их доверительные управляющие инвестиционными активами	23		
благотворительные и иные общественные фонды, источниками которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц	24		
внебюджетные фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами	25		
хозяйствующие субъекты, имеющие в уставном фонде долю, принадлежащую государству и государственные унитарные предприятия	26 (кроме строк 20, 21, 22, 23, 27)		
фондовые и товарные биржи	27		

**V. Распределение хозяйствующих субъектов по отраслям,  
в которых проведены аудиторские проверки**

Наименование показателя	№ строки	За отчетный год					
		аудиторские проверки, всего		из них			
				обязательные аудиторские проверки		инициативные аудиторские проверки	
		кол-во	сумма услуг (тыс. сум.)	кол-во	сумма услуг (тыс. сум.)	кол-во	сумма услуг (тыс. сум.)
1	2	3	4	5	6	7	8
Хозяйствующие субъекты, в которых проведены аудиторские проверки — всего,	28						
в том числе, хозяйствующие субъекты, основными видами деятельности которых являются:		X	X	X	X	X	X
промышленность (за исключением электроэнергетики)	29						
легкая и пищевая промышленность	30						
электроэнергетика	31						
строительство	32						
транспорт и связь	33						
сельское хозяйство, лесное хозяйство	34						
торговля и общественное питание	35						
финансы, кредит, страхование, пенсионное обеспечение	36						
прочие	37						

## VI. Аудиторские заключения

Наименование показателя	№ строки	За отчетный год				
		кол-во, всего	из них			
			положительные заключения	отрицательные заключения	отказ от составления аудиторского заключения	другие виды аудиторского заключения
1	2	3	4	5	6	7
Количество выданных аудиторских заключений — всего,	38					
в том числе:		X	X	X	X	X
по обязательным аудиторским проверкам	39					
по инициативным аудиторским проверкам	40					
Из строки 38:		X	X	X	X	X
количество аудиторских заключений, выданных по Международным стандартам аудита	41					

Лицо, подготовившее Сведение

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя и отчество)

\_\_\_\_\_ (подпись)

Руководитель аудиторской организации

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя и отчество)

\_\_\_\_\_ (подпись)

М.П.

«    »    20    г.  
(дата заполнения Сведения)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2  
к приказу министра финансов  
Республики Узбекистан от 9 сентября  
2013 года № 83

## **ПРАВИЛА заполнения формы Сведения об аудиторской деятельности**

### **I. Общие положения**

1. В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 4 апреля 2007 года № ПП-615 «О дальнейшем совершенствовании деятельности аудиторских организаций и повышении их ответственности за качество оказываемых услуг» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 15, ст. 155) представление Сведения об аудиторской деятельности (далее — Сведение) аудиторскими организациями является одним из лицензионных требований и условий при осуществлении аудиторской деятельности.

2. Сведение представляется в Министерство финансов Республики Узбекистан непосредственно либо через средства почтовой связи с уведомлением об их получении по состоянию на 31 декабря, не позднее 20 дней после установленной даты. Показатели глав III — VI по состоянию на 31 декабря заполняются с нарастающим итогом с начала года.

3. В Сведении должны заполняться все реквизиты, строки и графы. При заполнении Сведения должны быть обеспечены полнота заполнения и достоверность содержащихся в ней данных. В случае незаполнения той или иной строки (графы), ввиду отсутствия у аудиторской организации соответствующих данных, эта строка (графа) прочеркивается. Сведение заполняется при помощи информационных технологий с использованием текстового редактора «Microsoft Word» с применением шрифта «Times New Roman» 12 размера.

4. Адресная часть Сведения заполняется в следующем порядке:

в графе «Наименование аудиторской организации» указывается полное наименование аудиторской организации в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке;

в графе «Почтовый адрес» указывается полный почтовый адрес (с почтовым индексом) в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке;

в графе «Вид, номер и дата выдачи лицензии» указываются дата и номер полученной лицензии с указанием разрешенного вида аудиторских проверок;

в графе «Уставный капитал» указывается сумма сформированного уставного капитала;

в графе «Идентификационный номер налогоплательщика» указывается идентификационный номер аудиторской организации;

в графе «Филиалы» указываются количество филиалов, их местонахождение, наименование, фамилии руководителей филиала;

в графе «Членство в республиканском общественном объединении аудиторов» указывается наименование республиканского общественного объединения аудиторов, членом которого является аудиторская организация;

в графе «Членство в международной аудиторской сети» указываются наименование международной аудиторской организации, дата вступления в сеть;

в графе «Телефон/факс, e-mail» указываются номер контактного телефона/факса аудиторской организации, адрес электронной почты (e-mail).

5. Показатели деятельности филиалов аудиторской организации должны включаться в представляемое аудиторской организацией Сведение.

6. Сведение подписывается руководителем аудиторской организации и лицом, подготовившим Сведение, с указанием даты заполнения и заверяется печатью аудиторской организации.

7. В Сведении не должно быть подчисток и помарок. В случае исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, заверенные руководителем.

8. В Сведении стоимостные показатели приводятся в тыс. сум. с одним десятичным знаком, остальные показатели — в единицах.

9. Сведение заполняется за отчетный год независимо от фактического времени работы аудиторской организации.

## II. Руководитель аудиторской организации

10. В главе «Руководитель аудиторской организации» указываются: фамилия, имя и отчество (полностью) руководителя (строка 01); номер и дата приказа о назначении на должность руководителя (строка 02);

совокупный стаж работы в должности руководителя в данной аудиторской организации и в других аудиторских организациях (количество лет и месяцев) (строка 03);

паспортные данные и место жительства (по паспорту) (строка 04);

номер и дата выдачи руководителю квалификационного сертификата аудитора (строка 05);

сведения о прохождении в отчетном году курса повышения квалификации, т. е. дата прохождения курса, номер свидетельства об окончании курса, наименование учебного центра, в котором были пройдены курсы (строка 06);

дата и результат прохождения аттестации руководителем аудиторской организации (строка 07).

При смене руководителя аудиторской организации в течение отчетного года в главе «Руководитель аудиторской организации» указываются по



соответствующим строкам данные по каждому руководителю, путем добавления дополнительной графы.

### III. Численность работников организации

11. В строке 08 главы «Численность работников организации» указывается общая численность работников, работающих в аудиторской организации, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

12. В строке 09 указывается численность аудиторов, работающих в аудиторской организации, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Указанная численность распределяется на количество аудиторов, для которых данная аудиторская организация является основным местом работы (строка 10), и количество аудиторов, работающих по совместительству и гражданско-правовым договорам (строка 11).

В графе 3 строка 09 должна быть равна сумме строк 10 и 11.

13. В таблице «Сведение об аудиторах (штатных и привлечавшихся по договорам гражданско-правового характера) по состоянию на 31 декабря отчетного года» указываются фамилия, имя и отчество аудитора (графа 1), номер и дата приказа о приеме на работу, переводе на должность аудитора (графа 2), номер и дата выдачи квалификационного сертификата аудитора (графа 3), дата и место прохождения аудитором в отчетном году повышения квалификации (графа 4), при наличии — данные по международному сертификату бухгалтера (наименование, номер и дата) (графа 5).

Количество указанных в таблице аудиторов должно быть равно количеству, приведенному в строке 09.

14. В таблице «Сведение о заключенных и прекращенных трудовых договорах с аудиторами в течение отчетного года» указываются:

в графе 1 — фамилия, имя и отчество аудитора, с которым был заключен (прекращен) трудовой договор в отчетном году;

в графе 2 — сведения о заключении трудового договора с расшифровкой основного места работы или по совместительству и другое;

в графе 3 — сведения о прекращении трудового договора с расшифровкой основного места работы или по совместительству и другое;

в графе 4 — основание по произошедшему действию (номер и дата приказа о приеме на работу или о прекращении трудового договора).

### IV. Объем оказанных услуг

15. В строке 12 главы «Объем оказанных услуг» указываются:

в графе 3 общее количество хозяйствующих субъектов, которым за отчетный год были оказаны аудиторские услуги;

в графе 4 общая сумма оказанных аудиторских услуг за отчетный год, согласно данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах, утвержденный Правилами по заполнению форм финансовой отчетности (рег.

№ 1209 от 24 января 2003 года) (Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2003 г., № 1-2).

16. В строках 13, 14, 15 и 16 соответственно указываются количество хозяйствующих субъектов (графа 3) и сумма аудиторских услуг (графа 4) по обязательным аудиторским проверкам, инициативным аудиторским проверкам, проверкам специального вопроса и профессиональным услугам, завершённым в отчетном году.

17. В строке 17 (графа 4) отражаются суммы доходов от исполнения долгосрочных договоров об оказании аудиторских услуг, которые учитываются в течение отчетного года в части фактического поэтапного их исполнения. Результаты фактического поэтапного исполнения долгосрочного договора об оказании аудиторских услуг оформляются промежуточными отчетами согласно заключенному договору и актами выполненных работ (оказанных услуг) в установленном порядке.

В данной строке не указывается сумма полученных авансов (предоплата) от заказчиков аудиторской услуги.

18. В графе 3 строка 12 должна быть равна сумме строк 13 — 16.

19. В графе 4 строка 12 должна быть равна сумме строк 13 — 17.

20. В строке 18:

в графе 3 из общего количества хозяйствующих субъектов, которым оказаны аудиторские услуги (из строки 12 графы 3), указывается количество хозяйствующих субъектов, в которых в соответствии с договором об оказании аудиторских услуг проведена аудиторская проверка на основе Международных стандартов аудита;

в графе 4 из общей суммы аудиторских услуг (из строки 12 графы 4) указывается сумма оказанных услуг по аудиторским проверкам, проведенным по Международным стандартам аудита.

21. В графах 5 и 6 главы «Объем оказанных услуг» по соответствующим строкам указываются аналогичные показатели за прошлый год.

#### **V. Хозяйствующие субъекты, в которых проведены обязательные аудиторские проверки**

22. В главе «Хозяйствующие субъекты, в которых проведены обязательные аудиторские проверки» указываются сведения, характеризующие распределение хозяйствующих субъектов, подлежащих обязательной аудиторской проверке.

23. В строке 19 отражаются общее количество хозяйствующих субъектов (графа 3) и общая сумма оказанных услуг по проведенным обязательным аудиторским проверкам (графа 4).

24. В графах 3 и 4 строка 19 должна быть соответственно равна сумме строк 20 — 27.

При заполнении этих строк указываются количество хозяйствующих

субъектов, в которых проведены обязательные аудиторские проверки, исходя из перечня, определенного статьей 10 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г. № 5-6, ст.149) и сумма услуг:

в графах 3 и 4 строки 20 (кроме строк 21, 22, 23, 26, 27) указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по акционерным обществам;

в графах 3 и 4 строки 21 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по банкам и иным кредитным организациям;

в графах 3 и 4 строки 22 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по страховым организациям;

в графах 3 и 4 строки 23 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по инвестиционным и иным фондам, аккумулирующим средства юридических и физических лиц, и их доверительным управляющим инвестиционными активами;

в графах 3 и 4 строки 24 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по благотворительным и иным общественным фондам, источниками которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц;

в графах 3 и 4 строки 25 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по внебюджетным фондам, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами;

в графах 3 и 4 строки 26 (кроме строк 20, 21, 22, 23, 27) указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по хозяйствующим субъектам, имеющим в уставном фонде долю, принадлежащую государству и государственным унитарным предприятиям;

в графах 3 и 4 строки 27 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по фондовым и товарным биржам.

## **VI. Распределение хозяйствующих субъектов по отраслям, в которых проведены аудиторские проверки**

25. В главе «Распределение хозяйствующих субъектов по отраслям, в которых проведены аудиторские проверки» указываются сведения, характеризующие распределение хозяйствующих субъектов по видам их деятельности, в которых проведены за отчетный период аудиторские проверки.

26. По строке 28:

в графе 3 указывается общее количество хозяйствующих субъектов, в которых проведены обязательные и инициативные аудиторские проверки;

в графе 4 указывается общая сумма оказанных аудиторских услуг по обязательным и инициативным аудиторским проверкам;

в графах 5 и 6 приводятся соответственно количество хозяйствующих субъектов, в которых проведены обязательные аудиторские проверки, и сумма услуг по этим проверкам;

в графах 7 и 8 приводятся соответственно количество хозяйствующих субъектов, в которых проведены инициативные аудиторские проверки, и сумма услуг по этим проверкам.

Строка 28 по соответствующим графам должна быть равна сумме строк 29 — 37.

27. В строках 29 — 37 из общего количества хозяйствующих субъектов, в которых проведены аудиторские проверки (из строки 28 графы 3), указывается количество хозяйствующих субъектов по видам их деятельности.

При заполнении этих строк для каждого хозяйствующего субъекта, в котором проведена аудиторская проверка, выбирается только один (основной) вид деятельности.

Основной вид деятельности хозяйствующего субъекта, в котором проведена аудиторская проверка, определяется по коду Общегосударственного классификатора отраслей народного хозяйства (ОКОНХ), присвоенному этому хозяйствующему субъекту:

в графах 5 и 6 строки 29 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по обязательным аудиторским проверкам хозяйствующих субъектов, по основному виду деятельности имеющих код ОКОНХ в разделе «Промышленность» (10000) (за исключением электроэнергетики), в графах 7 и 8 аналогичные показатели по инициативным аудиторским проверкам;

в графах 5 и 6 строки 30 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по обязательным аудиторским проверкам хозяйствующих субъектов, по основному виду деятельности имеющих код ОКОНХ в разделе «Легкая и пищевая промышленность» (17000, 18000), в графах 7 и 8 аналогичные показатели по инициативным аудиторским проверкам;

в графах 5 и 6 строки 31 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по обязательным аудиторским проверкам хозяйствующих субъектов, по основному виду деятельности имеющих код ОКОНХ в разделе «Электроника» (11100), в графах 7 и 8 аналогичные показатели по инициативным аудиторским проверкам;

в графах 5 и 6 строки 32 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по обязательным аудиторским проверкам хозяйствующих субъектов, по основному виду деятельности имеющих код ОКОНХ в разделе «Строительство» (60000), в графах 7 и 8 аналогичные показатели по инициативным аудиторским проверкам;

в графах 5 и 6 строки 33 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по обязательным аудиторским проверкам хозяйствующих субъектов, по основному виду деятельности имеющих код ОКОНХ в

разделе «Транспорт и связь» (50000), в графах 7 и 8 аналогичные показатели по инициативным аудиторским проверкам;

в графах 5 и 6 строки 34 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по обязательным аудиторским проверкам хозяйствующих субъектов, по основному виду деятельности имеющих код ОКОНХ в разделе «Сельское хозяйство, лесное хозяйство» (20000, 30000), в графах 7 и 8 аналогичные показатели по инициативным аудиторским проверкам;

в графах 5 и 6 строки 35 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по обязательным аудиторским проверкам хозяйствующих субъектов, по основному виду деятельности имеющих код ОКОНХ в разделе «Торговля и общественное питание» (70000), в графах 7 и 8 аналогичные показатели по инициативным аудиторским проверкам;

в графах 5 и 6 строки 36 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по обязательным аудиторским проверкам хозяйствующих субъектов, по основному виду деятельности имеющих код ОКОНХ в разделе «Финансы, кредит, страхование, пенсионное обеспечение» (96000), в графах 7 и 8 аналогичные показатели по инициативным аудиторским проверкам;

в графах 5 и 6 строки 37 указываются соответственно количество и сумма оказанных услуг по обязательным аудиторским проверкам хозяйствующих субъектов, по основному виду деятельности имеющих код ОКОНХ по другим отраслям, за исключением перечисленных по строкам 29 — 36, в графах 7 и 8 аналогичные показатели по инициативным аудиторским проверкам.

## VII. Аудиторские заключения

28. В строках 38 — 41 главы «Аудиторские заключения» указываются данные о выданных в отчетном году аудиторских заключениях по результатам проведенных обязательных и инициативных аудиторских проверок.

Дата, указанная в аудиторском заключении, считается датой выдачи аудиторского заключения.

29. В графе 3 строки 38 указывается общее количество выданных аудиторских заключений. Данное количество аудиторских заключений распределяется по:

обязательным аудиторским проверкам (строка 39);

инициативным аудиторским проверкам (строка 40).

30. Строка 38 должна быть равна сумме строк 39 и 40.

31. Данные графы 3 распределяются по графам 4 — 7 по видам выданных аудиторских заключений, предусмотренных стандартами аудиторской деятельности.

32. В строке 41 указываются данные из строки 38 по видам выданных

в отчетном году аудиторских заключений по результатам проведенных проверок по Международным стандартам аудита.

### **VIII. Заключительное положение**

33. Настоящие Правила согласованы с Палатой аудиторов Узбекистана, Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и Федерацией бухгалтеров, аудиторов и консультантов Узбекистана.

*Председатель Палаты  
аудиторов Узбекистана*

**Р. ХАЙДАРОВ**

*9 сентября 2013 г.*

*Председатель Совета Национальной  
ассоциации бухгалтеров и  
аудиторов Узбекистана*

**М. ТУЛАХОДЖАЕВА**

*9 сентября 2013 г.*

*Председатель Правления  
Федерации бухгалтеров, аудиторов  
и консультантов Узбекистана*

**Н. ИБРАГИМОВ**

*9 сентября 2013 г.*