

**АГЕНТСТВО РАЗВИТИЯ И ИНВЕСТИРОВАНИЯ СООБЩЕСТВ
ПРОЕКТ "УЛУЧШЕНИЕ СЕЛЬСКОГО ВОДОСНАБЖЕНИЯ
И САНИТАРИИ В БАТКЕНСКОЙ И ТАЛАССКОЙ ОБЛАСТЯХ»
КРЕДИТ ИФСР № KGZ-1020 И КРЕДИТ СФР № 6/750**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**И
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора	3
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности специального назначения	6
Финансовая отчетность специального назначения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об источниках и использовании средств	8
Отчет о выверке остатка по специальному счету ИФСЦР	9
Примечание к финансовой отчетности специального назначения	11

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ОСОО «ЭЙЧЭЛБИ МАРКА АУДИТ»
О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ
ПРОЕКТА "УЛУЧШЕНИЕ СЕЛЬСКОГО ВОДОСНАБЖЕНИЯ И САНИТАРИИ В
БАТКЕНСКОЙ И ТАЛАССКОЙ ОБЛАСТЯХ»
КРЕДИТ KGZ-1020, КРЕДИТ № 6/750**

**Исламский Банк Развития
Агентство Развития Инвестирования Сообществ**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Проекта "Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях" (далее «Проект»), подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, реализуемого Агентством Развития и Инвестирования Сообществ (далее «АРИС») и финансируемого Исламским Фондом Солидарности в Целях Развития (ИФСЦР) по Кредитному Соглашению: Кредит № KGZ-1020 и Саудовским Фондом Развития (СФР) кредит № 6/750, (далее «Соглашения») и со-финансированием Правительством Кыргызской Республики, которая включает: Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года, Отчет об источниках и использовании средств, Отчет о выверке остатка по специальному счету ИФСЦР на 31 декабря 2021 года, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению,

- Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с концепцией специального назначения и примечания к ней достоверно представляет, во всех существенных аспектах, поступление и расходование денежных средств Проекта "Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях", за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года, а также их остатки на 31 декабря 2021 года в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета Государственного Сектора -кассовый метод, описанный в примечании 2 к финансовой отчетности;
- Агентство Развития и Инвестирования Сообществ, во всех существенных аспектах, использовало все предоставленные средства для Проекта в соответствии с условиями Соглашения, с должным вниманием на экономию и эффективность и только в целях, для которых было предоставлено финансирование;
- Товары и услуги для реализации Проекта были закуплены и предоставлены в соответствии с условиями Соглашения, включая конкретные нормы руководства по закупкам Исламского Банка Развития;
- Движение денежных средств специальных счетов, а также подтверждающие документы и информация, представленные с ним, могут правдиво полагаться на подкрепление заявками для пополнения в соответствии с требованиями, описанными в Соглашении;
- В течение отчетного периода соотношения финансирования и расходов за счет средств Саудовского Фонда Развития, Фонда Исламской солидарности в целях развития с целью возмещения и Правительства Кыргызской Республики, установленные в Соглашении, соблюдались.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Агентству Развития и Инвестирования Сообществ в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в соответствии с концепцией специального назначения в Кыргызской Республике, и

нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Основа учета и ограничение на использование

Не модифицируя нашего мнения, мы обращаем ваше внимание на примечание 2 к финансовой отчетности Проекта, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, которое описывает основу учета. Финансовая отчетность Проекта, предназначена для того, чтобы помочь руководству Агентства Развития и Инвестирования Сообществ соответствовать требованиям Исламского Банка Развития и Правительства Кыргызской Республики, в результате чего, проектная финансовая отчетность не может быть использована для другой цели.

Ответственность руководства и лиц, наделенных руководящими полномочиями, за финансовую отчетность Проекта

Руководство Агентства Развития и Инвестирования Сообществ несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности Проекта, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения и в соответствии с условиями Соглашения, требованиями Исламского Банка Развития и Международных Стандартов Бухгалтерского Учета Государственного Сектора-кассовый метод, описанном в примечании 2, и за обеспечение и поддержание системы внутреннего контроля, соответствующих для подготовки и беспристрастного предоставления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Лица, наделенные руководящими полномочиями за финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с концепцией специального назначения Проекта, несут ответственность за надзор по подготовке финансовой отчетности Проекта.

Ответственность аудитора за проведенный аудит финансовой отчетности Проекта, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Проекта, подготовленная в соответствии с концепцией специального назначения не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности Проекта, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности Проекта, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Проекта;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Проекта продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности Проекта, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Проект утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности Проекта подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем результаты и иные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Проекта или деловой деятельности внутри Проекта, чтобы выразить мнение относительно финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, надзор и выполнение аудита. Мы единственно ответственны за наше аудиторское заключение (отчет).

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

ОсОО «ЭйчЭлБи Марка Аудит»

*Лицензия рег.№ 0146 от 13 ноября 2018 года, выданная
Государственной службой регулирования и надзора за финансовым
рынком при Правительстве Кыргызской Республики
Регистрационное свидетельство № 4850-3301-ООО Министерства
Юстиции Кыргызской Республики от 11 октября 2019 года.
Кыргызская Республика, г. Бишкек
ул. Профессора Зимы, 38, тел./факс(312) 32 05 75*


Асылбекова А.М., аудитор, директор
*Квалификационный сертификат аудитора Серии АД №0012,
рег. № 0461 от 07 августа 2019 года*


Тилемишов А.Т., аудитор, руководитель проверки
*Квалификационный сертификат аудитора № 0042 от 11 марта
2008 года*

31 марта 2022 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Агентства Развития инвестирования Сообществ (АРИС), в отношении финансовой отчетности Проекта "Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях" (далее «Проект»). Руководство АРИС, отвечает за подготовку финансовой отчетности Проекта, финансируемое Исламским Фондом Солидарности в Целях Развития (ИФСЦР) по Кредитному Соглашению: Кредит № KGZ-1020 и Саудовским Фондом Развития (СФР) кредит № 6/750, достоверно отражающей во всех существенных аспектах источники и использование средств Проекта за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета Государственного Сектора (МСБУГС - кассовый метод), требованиями Исламского Банка Развития и соответствующих статей Соглашения.

При подготовке финансовой отчетности Проекта в соответствии с концепцией специального назначения руководство АРИС несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Исламского Банка Развития, и раскрытие всех существенных отклонений от указанных стандартов в комментариях к финансовой отчетности Проекта.

Руководство АРИС также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Проектах;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Проекта и обеспечить соответствие финансовой отчетности с концепцией специального назначения требованиям Исламского Банка Развития;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Проекта;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность Проекта, подготовленная в соответствии с концепцией специального назначения за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года была утверждена руководством АРИС 31 марта 2022 года.



Мамбеткулова Асель Женишовна
Заместитель исполнительного директора АРИС

31 марта 2022 года

г. Бишкек, Кыргызская Республика

Агентство Развития и Инвестирования Сообществ

Проект «Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях»

Отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства	4	606 432,32	145 076,69
Расходы Проекта	6	312 957,63	18 480,22
Убытки от курсовых разниц		207,34	140,18
ИТОГО АКТИВЫ		919 597,29	163 697,09
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ИФСЦР: Кредит № 1020;	5	660 000,00	160 000,00
СФР Кредит №6/750		200 757,78	
Софинансирование ПКР	5	54 865,94	2 431,19
Вклады сообществ		0,00	
Прочие поступления		3 973,57	1 265,90
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		919 597,29	163 697,09



Мамбеткулова А.Ж.

Заместитель исполнительного директора АРИС

Зайналов У.Ж.

Финансовый менеджер АРИС



Агентство Развития и Инвестирования Сообществ

Проект «Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях»

Отчет об источниках и использовании средств

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

	Примечание	За 2021 год	С начала проекта по 31.12.2021 г.	За 2020 год	С начала проекта по 31.12.2020 г.
Начальное сальдо, в том числе:	4	145 076,69			
Средства ИФСЦР		143 842,04			
Прочие средства		1 234,65			
Источники финансирования:					
ИФСЦР: Кредит № 1020		500 000,00	660 000,00	160 000,00	160 000,00
СФР Кредит №6/750		200 757,78	200 757,78		
Правительство КР		52 434,75	54 865,94	2 431,19	2 431,19
Вклады сообществ			0,00		
прочие поступления		2 707,67	3 973,57	1 265,90	1 265,90
Итого финансирование:	5	755 900,20	919 597,29	163 697,09	163 697,09
Расходы по Проекту:					
А. Улучшение сельского водоснабжения и санитарии		28 113,58	36 615,91	8 502,33	8 502,33
ИФСЦР: Кредит № 1020		654,97	8 259,98	7 605,01	7 605,01
Правительство КР		27 458,61	28 355,93	897,32	897,32
С. Нарращивание потенциала в области санитарии и институционального развития		73,52	73,52		
ИФСЦР: Кредит № 1020		70,46	70,46		
Правительство КР		3,06	3,06		
D. ПСД и надзор		220 446,26	220 446,26		
СФР кредит №6/750		200 757,78	200 757,78		
Правительство КР		19 688,48	19 688,48		
Е. Управление Проектом	6	45 844,05	55 821,94	9 977,89	9 977,89
ИФСЦР: Кредит № 1020		40 591,22	49 144,17	8 552,95	8 552,95
Правительство КР		5 217,44	6 611,13	1 393,69	1 393,69
Прочие		35,39	66,64	31,25	31,25
Итого расходы по Проекту:		294 477,41	312 957,63	18 480,22	18 480,22
ИФСЦР: Кредит № 1020;		41 316,65	57 474,61	16 157,96	16 157,96
СФР Кредит №6/750		200 757,78	200 757,78		
Правительство КР		52 367,59	54 658,60	2291,01	2291,01
прочее		35,39	66,64	31,25	31,25
Убытки от курсовых разниц		67,16	207,34	140,18	140,18
Правительство КР		67,16	207,34	140,18	140,18
Конечное сальдо, в том числе:	4	606 432,32	606 432,32	145 076,69	145 076,69
ИФСЦР: Кредит № 1020;		602 525,39	602 525,39	143 842,04	143 842,04
Прочие средства		3 906,93	3 906,93	1234,65	1234,65



Мамбеткулова А.Ж.

Заместитель исполнительного директора АРИС

Зайналов У.Ж.

Зайналов У.Ж.

Финансовый менеджер АРИС



Отчет о выверке остатка по специальному счету ИФСЦР

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Код	Описание	Сумма (Долларов США)
A	Входящий остаток по состоянию на 1 января 2021 года	143 842,04
B	Платеж получен от ИФСЦР	499 970,00
	- Пополнение текущего счета Дата: 30/12/21	499 970,00
C	Возмещение нецелевых расходов	
	Общие ресурсы (1)	643 812,04
D	Компонент А. Улучшение сельского водоснабжения и санитарии	654,97
	Компонент С. Нарращивание потенциала в области санитарии и институционального развития	70,46
	Компонент Е. Управление Проектом	40 561,22
	Общие расходы (2)	41 286,65
	Остаток на Специальном счете (3)=(1)-(2)	602 525,39
E	Остаток средств на специальном счете по состоянию на 31.12.2021 и согласно выписке банка (4)	602 525,38
	Остаток средств на транзитном счете по состоянию на 31.12.2021 и согласно выписке банка (4)	0,01
	Разница (5)=(3)-(4)	-
F	Обоснованная разница (6)	-
	Разница должна быть оправдана (7)=(5)-(6)	-



Мамбеткулова А.Ж.

Заместитель исполнительного директора АРИС

Зайналов У.Ж.

Финансовый менеджер АРИС



Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

1. ОПИСАНИЕ ПРОЕКТА

Проект «Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях» (ПУСВС) реализуется в соответствии с Кредитным соглашением, заключенным между Правительством Кыргызской Республики и Исламским Банком Развития (ИБР).

ИФСЦР является специальным фондом в составе ИБР, созданным в целях финансирования различных проектов и программ, направленных на развитие производства и доступа к услугам, ведущим к снижению уровня бедности в странах-участниках Организации исламского сотрудничества (ОИС); а также

Правительство Кыргызской Республики (ПКР) и Саудовский фонд развития (СФР) будут оказывать со-финансирование данного Проекта;

Целью развития Проекта является содействие Кыргызской Республике в (i) улучшении доступности и качества услуг устойчивого водоснабжения и санитарии в целевых сельских сообществах, (ii) укреплении потенциала институтов в секторе водоснабжения и санитарии.

Проект реализуется в Баткенской и Таласской областях Кыргызской Республики.

Проект состоит из следующих пяти компонентов:

Компонент А: -Улучшение сельского водоснабжения и санитарии: реабилитация и строительство (i) систем водоснабжения 15 подпроектов, включая установку электромеханического оборудования для производства воды (т. е. скважины, насосы, водозаборы, резервуары, основные очистные/обеззараживающие установки), магистральные и распределительные трубопроводы с подключением домохозяйств; (ii) реабилитация 60 санитарных объектов в социальных учреждениях (прежде всего в школах) и (iii) приобретение земли (по мере необходимости).

Компонент В: Поставка техники и оборудования: для обеспечения устойчивого функционирования системы водоснабжения в проектной зоне, будет поставлена крайне необходимая техника и оборудование для эксплуатации и технического обслуживания (ЭиТО), а также ИТ оборудование для айыл окмоту (орган местного самоуправления) и Сельских общественных объединений потребителей питьевой воды (СООППВ). Службы санитарно-эпидемиологического надзора (СЭС) будут снабжены лабораторным и ИТ оборудованием для улучшения контроля и мониторинга качества воды и санитарии.

Компонент С: Нарращивание потенциала в области санитарии и институционального развития: этот компонент будет оказывать поддержку в совершенствовании практики водоснабжения, санитарии и гигиены (ВСГ) в целевых сельских сообществах и укреплении институционального потенциала на местном уровне, который включает: (i) установление тарифов, систему выставления счетов и предоставление услуг ; (ii) активизацию коммуникаций и кампаний по повышению осведомленности общественности и (iii) базовое исследование и оценку завершения проекта, включая оценку воздействия на социальную и окружающую среду.

Компонент D: Проектно-сметная документация и надзор: Услуга включает в себя (i) разработку проектно-сметной документации местными лицензированными консалтинговыми фирмами в рамках финансирования Правительством Кыргызской Республики; и (ii) консультационную услугу на проведение обзора проектно сметной документации (ПСД) и осуществление надзора за строительством будет выполнять международная квалифицированная консалтинговая фирма в рамках финансирования СФР.

Агентство Развития и Инвестирования Сообществ

Проект «Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Компонент Е: Управление проектами: данный компонент предусматривает финансирование расходов по управлению проектом, связанных с (i) обеспечением отдела управлением проектом (ОУП) и административными затратами АРИС (ii) ознакомительными семинарами и тренингами персонала Проекта; (iii) услугами финансового аудита.

Бюджет Проекта, предусмотренный Кредитным соглашением (млн. долларов США).

Компоненты	Кредит				ПКР		Всего
	ИБР – Кредит ИФСЦР	%	Кредит СФР	%	Сумма	%	
А. Улучшение сельского водоснабжения и санитарии	13,83	30,01	25,00	54,25	7,25	15,74	46,08
В. Поставка техники и оборудования	1,14	89,29	-		0,14	10,71	1,28
С. Наращивание потенциала в области санитарии и институционального развития	1,86	85,46	-		0,32	14,54	2,18
Д. ПСД и надзор	-		2,50		1,33		3,83
Д.1 Разработка ПСД	-	-	-	-	1,00	100,00	1,00
Д.2 Обзор ПСД и надзор за строительством	-	-	2,50	88,34	0,33	11,66	2,83
Е. Управление проектом	1,35	87,15	-	-	0,20	12,85	1,54
Основная стоимость	18,18	33,11	27,50	50,08	9,23	16,81	54,91
Физические непредвиденные затраты	0,91		1,25		0,38		2,54
Ценовые непредвиденные затраты	0,91		1,25		0,39		2,55
Общая стоимость	20,00	33,33	30,00	50,00	10,00	16,66	60,00

Общий Бюджет Проекта, финансируемый в доле ИФСЦР, СФР и соответственно ПКР составляет – 11 млн. долларов США, в том числе:

	Общее финансирование		Фактически выделено с начала Проекта, млн. долларов США	Остаток к финансированию, млн. долларов США
	млн. долларов США	в %		
Исламский Банк Развития:				
Кредит (ИФСЦР)	20,00	33%	0,160	19,8
Саудовский Фонд Развития				0,0
Кредит (СФР)	30,00	50%		30,0
Правительство Кыргызской Республики	10,00	17%	0,002	10,0
Итого	60,00	100	0,162	59,8

Реализация проекта будет осуществляться в течение 4,5 лет с даты вступления в силу кредитного соглашения.

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Согласно Кредитного Соглашения, погашение займа ИСЦФР будет производиться с 2019 года в течение 30 лет. Гарантом возврата займа является Правительство Кыргызской Республики

Департамент развития питьевого водоснабжения и водоотведения при Государственном агентстве архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики будет выступать в качестве Исполнительного Агентства.

Реализующим агентством Проекта, отвечающим за своевременное и эффективное выполнение работ по Проекту, является Агентство развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики (АРИС).

АРИС образовано Указом Президента Кыргызской Республики 15 октября 2003 года в целях углубления предпринимаемых мер по привлечению инвестиций на преодоление бедности, развитие и поддержку частного предпринимательства в рамках Национальной стратегии сокращения бедности, укрепления деятельности органов местного самоуправления и усиления местных сообществ и общинных организаций. АРИС является некоммерческой организацией, обладающей статусом юридического лица. Учредителями АРИС являются:

- Аппарат Президента Кыргызской Республики;
- Ассоциация органов местного самоуправления сел и поселков Кыргызской Республики;
- Общественное объединение «Каунтерпарт-Шериктеш».

Оперативным управлением и реализацией Проекта занимается Отдел Управления Проектом (ОУП) АРИС.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. *Основа подготовки финансовой отчетности*

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета Государственного Сектора МСБУГС «Ведение учета по кассовому методу», и соответствующими статьями Кредитного соглашения (далее «Соглашение»).

Учетная политика применялась последовательно в течение всего периода, за исключением процедур возмещения средств на специальный счет. Согласно «Руководства по использованию кредитных средств» Проектом при формировании заявки заполняются расходные ведомости на основе фактически понесенных расходов и прогнозируемых данных, с заполнением счета сверки, подписанными ответственными лицами

Основа бухгалтерского учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе кассового метода бухгалтерского учета, заключающегося в следующем:

- Доходами считаются все средства, вне зависимости от их источника (Исламский Банк Развития, Правительство, или другие доноры), находящиеся на специальном счете в долларовом эквиваленте, расчетном счете в национальной валюте и которые отражены в отчетах на дату их получения.
- Расходами являются средства, направленные на оплату работ, товаров и услуг, и которые отражены в отчете на дату их оплаты.

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Валюта отчетности и валюта операций

Данная финансовая отчетность выражена в долларах США, что позволяет произвести сверку между кредитным счетом и записями СФР, ИФСЦР. Первичный учет по Проекту ведется в национальной валюте (Кыргызский сом). Для целей составления финансовой отчетности в долларах США расходы:

- за счет средств ИФСЦР, произведенные в сомах, деноминировались в доллары США по коммерческому курсу ОАО «РСК Банк», действующему на день осуществления операции;
- за счет средств со-финансирования ПКР произведенные в сомах, деноминировались в доллары США по коммерческому курсу ОАО «РСК Банк», действующему на день осуществления операции.

Финансирование

Финансирование из средств ИФСЦР представлено процедурой фонда текущих расходов – ИБР производит авансовую выплату со счета кредита на депозит, образуя счет текущих расходов, который используется исключительно для финансирования доли правомочных расходов ИФСЦР.

Финансирование путем процедуры фонда текущих расходов признается при фактическом получении денег.

Сумма финансирования ПКР признается таковой и включается в финансовую отчетность, если средства были перечислены на текущий счет Проекта (Счет государственного финансирования).

Прочие доходы и расходы

Доходы, полученные от процентов, начисленных на остатки денежных средств в местных коммерческих банках, и продажи тендерных документов признаются прочими поступлениями Проекта. Соответственно расходы на тиражирование тендерных документов, рекламные расходы, связанные с тендерными процедурами, а также средства признаются прочими расходами.

Прочие доходы и прочие расходы по однородным видам деятельности (тендерным документам и услуги банка) отражены на нетто-основе.

Расходы

Расходы Проекта признаются таковыми и включаются в финансовую отчетность, если произведена выплата поставщикам товаров, работ и/или услуг.

Для подтверждения расходования средств Проекта используется процедура представления расходных ведомостей с указанием расходов на категории, оговоренные в Кредитном соглашении. Расходные ведомости составляются на основании фактически понесенных расходов.

В соответствии с методом прогнозируемых расходных ведомостей АРИС направляет в Исламский Банк Развития Заявку на снятие средств по установленной форме.

Основные средства

Основные средства, приобретаемые из средств Проекта для использования в офисе, оцениваются по стоимости приобретения и отражаются в составе расходов по Категории «Управление Проектом».

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Закупка товаров, работ и услуг

Закупки товаров, услуг и строительных работ в рамках реализации Проекта проводятся в соответствии с «Руководством ИБР по закупкам товаров и работ» (Guidelines for Procurement of Goods and Works under IDB Financing), а также требованиями, оговоренными в Кредитном соглашении.

Оценка коммерческих предложений производится тендерной оценочной комиссией, созданной Исполнительным Агентством и одобренной ИБР.

Закупка консультационных услуг

Отбор и найм консультантов для детального проектирования и ведения надзора осуществлялся посредством Международных конкурсных торгов среди консультационных фирм из стран-членов ИБР, входящих в краткий список в соответствии с «Руководством ИБР по закупкам товаров и работ» и условиями Кредитного соглашения.

При оценке коммерческих предложений:

- Консультативные фирмы оцениваются по методу отбора, основанного на «Качестве и стоимости»;
- Консультанты по управлению Проектом нанимаются на индивидуальной основе.

Закупка по финансовому аудиту

Ежегодный финансовый аудит Проекта проводился местной аудиторской компанией отобранной из краткого списка в соответствии с «Руководством ИБР по закупкам товаров и работ» и условиями Кредитного соглашения.

2.2. Система внутреннего контроля

Прогноза Проекта

- Фактическое выполнение Прогноза Проекта контролируется на полугодовой основе путем предоставления отчетов в ИБР;
- Для эффективного функционирования процесса, информация об операционных результатах своевременно анализируется на базе предыдущего периода в рамках бюджета Проекта.

Использования автоматизированной программы

АРИС использует автоматизированную программу 1С: «Предприятие 8.3», которая формирует необходимые бухгалтерские книги: кассовую книгу, специальный банковский счет в долларах США и транзитный в сомах, процентные счета, банковские счета учета доли Правительства КР.

Допуск к автоматизированной программе имеет финансовый менеджер, специалист по выплатам, программный IT специалист у которых есть свой индивидуальный пароль для того, чтобы получить доступ к системе:

Финансовый менеджер имеет полный набор прав доступа, то есть ввод данных, обзор, и исправление, подтверждение обработанных сделок и контроль за удалением данных;

Специалист по выплатам имеет право на ввод данных, обзор, и исправление, подтверждение обработанных сделок в текущем незакрытом периоде;

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Денежных средств

- Сверка банковских счетов. Остатки на счетах денежных средств по данным бухгалтерского учета сверяются с выписками банка на ежемесячной основе.
- Сверка кредитного счета производится по выплатам периодически на основании выписок, полученных от ИБР.

Закупки и расходования средств

Расходование средств учитывается на соответствующих счетах, и только на разрешенные цели, и согласно бюджетным линиям Проекта.

Все расходы утверждаются финансовым менеджером АРИС и координатором Проекта в соответствии с договорами, счетами, квитанциями.

В целях обоснованного отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, основанием могут являться следующие документы:

- Счета-фактуры с квитанцией к приходному ордеру об оплате;
- Квитанция к приходному ордеру об оплате;
- Товарный чек со штампом «оплачено в кассу»;
- Кассовый чек (при утверждении данной суммы директором АРИС).

Во время пребывания работника в командировке, гарантированной оплатой со стороны Проекта, являлось возмещение расходов работника на дорогу к месту командировки и обратно, расходы по проживанию (гостиничные расходы) и суточные расходы, согласно норм, установленных законодательством Кыргызской Республики.

Заработной платы

- Специалистом по кадрам ведется учет рабочего времени, и табели утверждает Исполнительный директор АРИС.
- Бухгалтерские документы данные хранятся в отдельных файлах с установленным правом доступа.
- Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 5 августа 2015 года «Об условиях оплаты труда работников, занятых в подготовке и реализации проектов, финансируемых международными финансовыми организациями и странами-донорами (кредиты и гранты)», Министерством финансов Кыргызской Республики устанавливаются должностные оклады работников и утверждаются штатные расписания.

Основных средств

С целью сохранности и контроля над основными средствами, приобретенными за счет средств Проекта, ведутся реестры основных средств. Все оборудование имеет идентификационные номера. Учет основных средств ведется в инвентаризационных ведомостях. Ежегодная инвентаризация основных средств проводится с обязательным сличением данных с предыдущей инвентаризацией и документальным оформлением результатов инвентаризации.

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Согласно Кредитному Соглашению средства кредита не должны использоваться на оплату каких-либо налогов и пошлин, оплата всех налогов и пошлин является ответственностью Правительства Кыргызской Республики.

В соответствии с постановлением Правления Социального Фонда КР и утвержденного порядка регистрации, уплаты и учета страховых взносов по обязательному государственному социальному страхованию субъектов, участвующих в Проектах развития, финансируемых международными финансовыми организациями, Проект осуществляет выплаты страховых взносов с работодателя в размере 17.25% из средств со финансирования республиканского бюджета в Социальный Фонд КР.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Согласно Соглашению о займе, в целях осуществления выплат кредитных средств для оперативного финансирования расходов, необходимых для реализации Проекта, использовались специальные счета:

- Специальный счет ИФСЦР (Кредит № 1020) в долларах США № 1299003250030586 открытый в ОАО «РСК банк».
- Специальный счет финансирования ПКР в сомах № 4402011101080696 открытый в Первомайском Региональном Отделении Казначейства (РОК). Счет государственного финансирования используется для расходов, финансируемых ПКР.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Средства ИФСЦР		
Специальный счет Кредита № 1020;	602 525,38	143 842,03
Итого средства на специальных счетах	602 525,38	143 842,03
Средства ИФСЦР:		
Транзитный счет Кредита № 1020	0,01	0,01
Итого средства на Транзитных счетах	0,01	0,01
Итого средства ИФСЦР	602 525,39	143 842,04
Прочие счета Проекта:		
Процентный счет	3 906,93	1 234,65
Итого Прочие средства Проекта	3 906,93	1 234,65
Всего денежных средств	606 432,32	145 076,69

Движение денежных средств за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 год по счетам Проекта (ИФСЦР и Правительства КР) представлены ниже:

	Средства Кредита (ИФСЦР)	Счет ПКР	прочие средства	Итого средства Проекта
Остаток на начало	143 842,04	-	1 234,65	145 076,69
Пополнение счета (с первоначальным авансом и прочими поступлениями)*	500 000,00	96 518,74	2 707,67	599 226,41
Использование средств	41 316,65	52 367,59	35,39	93 719,63
Курсовая разница		67,16		67,16
Возврат средств		(44 083,99)		(44 083,99)
Остаток на конец	602 525,39	-	3 906,93	606 432,32

Агентство Развития и Инвестирования Сообществ

Проект «Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Движение денежных средств за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 год по счетам Проекта (ИФСЦР и Правительства КР) представлены ниже:

	Средства Кредита (ИФСЦР)	Счет ПКР	прочие средства	Итого средства Проекта
Остаток на начало	-	-	-	-
Пополнение счета (с первоначальным авансом и прочими поступлениями)*	160 000,00	28 248,59	1 265,90	189 514,49
Использование средств	16 157,96	2 291,01	31,25	18 480,22
Курсовая разница		140,18		140,18
Возврат средств		(25 817,40)		(25 817,40)
Остаток на конец	143 842,04	-	1 234,65	145 076,69

Движение денежных средств с начала реализации Проекта по счетам Проекта (ИФСЦР и Правительства КР) представлены ниже:

	Средства Кредита (ИФСЦР)	Счет ПКР	прочие средства	Итого средства Проекта
Остаток на начало	-	-	-	-
Пополнение счета (с первоначальным авансом и прочими поступлениями)*	660 000,00	124 767,33	3 973,57	788 740,90
Использование средств	57 474,61	54 658,60	66,64	112 199,85
Курсовая разница		207,34		207,34
Возврат средств		(69 901,39)		(69 901,39)
Остаток на конец	602 525,39	-	3 906,93	606 432,32

Пополнение специального счета ИФСЦР

	Дата оплаты	Сумма пополнения
Первоначальный аванс	2 июля 2020 года	160,000.00
Пополнение текущего счета	30 декабря 2021 года	500 000,00
Итого пополнение счета за период реализации Проекта		660,000,00

Расходные ведомости ИФСЦР

Номер Заявки	Номер SOE	Период расходов	Сумма расходов
1	SOE № 1	01.08.2020-31.12.2020	16 157,96
2	SOE № 2	01.01.2021-31.12.2021	41 316,65
Итого за период реализации Проекта			57 474,61

Агентство Развития и Инвестирования Сообществ
 Проект «Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

5. ФИНАНСИРОВАНИЕ

	2021 год	2020 год	С начала реализации Проекта по 31 декабря 2021 года
ИБР: Кредита № KGZ			
Пополнение текущего счета	500 000,00		500 000,00
Первоначальный аванс		160 000,00	160 000,00
Итого ИБР	500 000,00	160 000,00	660 000,00
СФР: Кредита № KGZ			
Прямые выплаты	200 757,78		200 757,78
Аванс			0,00
Итого СФР	200 757,78		200 757,78
ВСЕГО ИБР и СФР	700 757,78	160 000,00	860 757,78
Правительство КР			
Пополнение текущего счета	96 518,74	28 248,58	124 767,32
Возврат	(44 083,99)	(25 817,39)	(69 901,38)
ВСЕГО ПКР	52 434,75	2 431,19	54 865,94
Прочие источники:			
Прочие поступления <i>в том числе</i>	2 707,67	1 265,90	3 973,57
<i>Процентный счет</i>	2 707,67	1 265,90	3 973,57
ВСЕГО Прочие источники	2 707,67	1 265,90	3 973,57
	755 900,20	163 697,09	919 597,29

6. РАСХОДЫ

Расходы за отчетный период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.:

Компоненты	ИБР кредит	СФР кредит	ПКР	Прочее	ИТОГО
А. Улучшение сельского водоснабжения и санитарии	654,97		27 458,61		28 113,58
<i>Реабилитация и строительство систем сельского водоснабжения</i>			27 380,01		27 380,01
<i>Реабилитация санитарных объектов</i>	654,97		78,60		733,57
В. Поставка техники и оборудования					

Агентство Развития и Инвестирования Сообществ

Проект «Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

С. Наращивание потенциала в области санитарии и институционального развития	70,46	3,06	73,52
<i>Институциональное развитие и билингвовая система</i>	70,46	3,06	73,52
D. ПСД и надзор	200 757,78	19 688,48	220 446,26
<i>Разработка ПСД</i>	200 757,78	19 688,48	220 446,26
E. Управление Проектом	40 591,22	5 217,44	45 808,66
<i>Операционные расходы</i>	33 876,05	4 411,62	38 287,67
<i>Аудит</i>	6 715,17	805,82	7 520,99
Расходы на банковские комиссионные			35,39
Всего расходов	41 316,65	200 757,78	52 367,59
<i>Курсовая разница</i>		67,16	67,16
ВСЕГО	41 316,65	200 757,78	52 434,75

Расходы за отчетный период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года:

Компоненты ПУРС	ИБР кредит	ПКР	Прочее	ИТОГО
A. Улучшение сельского водоснабжения и санитарии	7 605,01	897,32		8 502,33
<i>Реабилитация санитарных объектов</i>	7 605,01	897,32		8 502,33
B. Поставка техники и оборудования				
C. Наращивание потенциала в области санитарии и институционального развития				
D. ПСД и надзор				
E. Управление Проектом	8 552,95	1 393,69		9 946,64
<i>Операционные расходы</i>	8 552,95	1 393,69		9 946,64
Расходы на банковские комиссионные			31,25	31,25
Всего расходов	16 157,96	2 291,01	31,25	18 480,22
<i>Курсовая разница</i>		140,18		140,18
ВСЕГО	16 157,96	2 431,19	31,25	18 620,40

Расходы с начала реализации Проекта:

Компоненты ПУРС	ИБР кредит	СФР кредит	ПКР	Прочее	ИТОГО
A. Улучшение сельского водоснабжения и санитарии	8 259,98		28 355,93		36 615,91
<i>Реабилитация и строительство систем сельского водоснабжения</i>			27 380,01		27 380,01
<i>Реабилитация санитарных объектов</i>	8 259,98		975,92		9 235,90
B. Поставка техники и оборудования					

Агентство Развития и Инвестирования Сообществ

Проект «Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

С. Нарращивание потенциала в области санитарии и институционального развития	70,46	3,06	73,52
<i>Институциональное развитие и билингвовая система</i>	<i>70,46</i>	<i>3,06</i>	<i>73,52</i>
D. ПСД и надзор	200 757,78	19 688,48	220 446,26
<i>Разработка ПСД</i>	<i>200 757,78</i>	<i>19 688,48</i>	<i>220 446,26</i>
E. Управление Проектом	49 144,17	6 611,13	55 755,30
<i>Операционные расходы</i>	<i>42 429,00</i>	<i>5 805,31</i>	<i>48 234,31</i>
<i>Аудит</i>	<i>6 715,17</i>	<i>805,82</i>	<i>7 520,99</i>
Расходы на банковские комиссионные			66,64
			66,64
Всего расходов	57 474,61	200 757,78	54 658,60
Курсовая разница			67,16
			67,16
ВСЕГО	57 474,61	200 757,78	54 725,76
			66,64
			313 024,79

7. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПРОЕКТА

Кредит ИФСЦР

Наименование	Использовано средств с начала Проекта		Общий бюджет Проекта		Доступные средства Проекта (бюджет-факт)	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Компонент А. Улучшение сельского водоснабжения и санитарии	8 259,98	0,06%	13 831 304,35	69,16%	13 823 044,37	99,94%
Компонент В. Поставка техники и оборудования			1 143 750,00	5,72%	1 143 750,00	100,00%
Компонент С. Нарращивание потенциала в области санитарии и институционального развития	70,46	0,00%	1 859 456,95	9,30%	1 859 386,49	100,00%
Компонент D. ПСД и надзор						
Компонент E. Управление проектом	49 144,17	3,65%	1 345 937,50	6,73%	1 296 793,33	96,35%
Итого Основная стоимость	57 474,61	0,32%	18 180 448,80	90,90%	18 122 974,19	99,68%
Физические непредвиденные затраты			909 775,60	4,55%	909 775,60	100,00%
Ценовые непредвиденные затраты			909 775,60	4,55%	909 775,60	100,00%
Итого общая стоимость	57 474,61	0,29%	20 000 000,00	100,00%	19 942 525,39	99,71%

Агентство Развития и Инвестирования Сообществ

Проект «Улучшение сельского водоснабжения и санитарии в Баткенской и Таласской областях»

Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения

За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Кредит СФР

Наименование	Использовано средств с начала Проекта		Общий бюджет Проекта		Доступные средства Проекта (бюджет-факт)	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Компонент А. Улучшение сельского водоснабжения и санитарии			25 000 000,00	83,33%	25 000 000,00	100,00%
Компонент D. ПСД и надзор	200 757,78	8,03%	2 500 000,00	8,33%	2 299 242,22	91,97%
Итого Основная стоимость	200 757,78	0,73%	27 500 000,00	91,67%	27 299 242,22	99,27%
			1 250 000,00	4,17%		
			1 250 000,00	4,17%		
Итого Общая стоимость	200 757,78	0,73%	30 000 000,00	100,00%	27 299 242,22	99,27%

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года Проект по категории «Строительные работы» имел следующие обязательства по выставленным инвойсам (удержанные гарантийные суммы в размере 5% в соответствии с условиями контракта по строительным работам).

Наименование контрагента	Номер договора	Удержанные гарантийные суммы	
		доллары США	В эквиваленте Кыргызские сомы
ОсОО Капитал Билдинг ЛТД	ARIS-ISDB-RWSSIP-BT-SH-19-1	223	18 900
ОсОО "Архстройинвест"	ARIS-ISDB-RWSSIPBT-NCB-2021-1/1	186 047	15 758 205
ОАО "Юг-Стройсервис"	ARIS-ISDB-RWSSIPBT-NCB-2021-1/2	55 354	4 688 502
Итого		241 625	20 465 607

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После даты утверждения финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, не произошли никакие события, которые требуют раскрытия.



Мамбеткулова А.Ж.
Заместитель исполнительного директора АРИС

Зайналов У.Ж.
Финансовый менеджер АРИС