



МАРКА АУДИТ

АГЕНТСТВО РАЗВИТИЯ И ИНВЕСТИРОВАНИЯ СООБЩЕСТВ

**ПРОЕКТ «УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ СЕЛ В КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКЕ»**

**ПИСЬМО РУКОВОДСТВУ ПРОЕКТА
ПО ПРОВЕДЕННОМУ АУДИТУ
ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА ПО 10 МАРТА 2022 ГОДА**

Проект «Устойчивое развитие сел в Кыргызской Республике»

Агентство Развития и Инвестирования Сообществ
ул. Боконбаева, 102
Бишкек, Кыргызская Республика

Уважаемые господа,

В соответствии с нашим контрактом, мы завершили аудиторскую проверку на 30 марта 2022 года финансовой отчетности Проекта «Устойчивое развитие сел в Кыргызской Республике» (Проект), подготовленной Агентством Развития Инвестирования Сообществ (АРИС), за период с 1 января 2021 года по 10 марта 2022 года, реализуемого в соответствии с Кредитным соглашением, заключенным между Правительством Кыргызской Республики и Исламским Банком Развития (ИБР)

Согласно кругу полномочий (технического задания), прилагаемого к контракту на проведение аудита, мы представляем данное Письмо в дополнение к аудиторскому отчету в отношении предоставленной Вами финансовой отчетности Проекта.

Письмо включает комментарии и наблюдения об учетных записях, системе учета и контроле, а также включает аспекты, влияющие на реализацию Проекта, которые были рассмотрены во время аудита.

Независимость членов команды по Проекту

Аудит был проведен в соответствии с:

- Кругом полномочий (технического задания), являющегося неотъемлемой частью контракта на проведение аудита;
- Международным Стандартом Аудита 800 «Специфические вопросы-Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения», принятым Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ);
- Кодексом о профессиональной этике Аудитора, МФБ.

Международные стандарты аудита требуют от нас соблюдение этических требований и требований независимости. При назначении команды по проекту на аудит финансовой отчетности Проекта, мы получили уверенность в том, что команда по проекту соответствует этическим требованиям и требованиям независимости, что позволило нам выполнить задание, основываясь на принципах беспристрастности и объективности.

Общая стратегия аудита

Наше обязательство было в проведении аудита в соответствии с Кредитным соглашением, заключенным между Правительством Кыргызской Республики и Исламским Банком Развития (ИБР) далее именуемые «Договаривающиеся стороны».

Письмо руководству

Кредит ИБР № KYR-44-45

Проект «Устойчивое развитие сел в Кыргызской Республике»

Аудит финансовой отчетности Проекта, представляет собой выражение разумной уверенности в отношении справедливого представления финансовой отчетности. Проверка проводилась выборочным методом в объеме предоставленных бухгалтерией первичных документов, в соответствии с утвержденной программой аудита. Для того, чтобы получить возможность выразить разумную уверенность, мы планировали и выполняли аудит таким образом, чтобы снизить до приемлемо низкого уровня аудиторский риск. Для этих целей, мы изучили Проект и его среду, включая внутренний контроль, на основании чего выявили и оценили присущие ему риски существенных искажений, в отношении которых выполнили соответствующие процедуры. Планирование аудита позволило нам назначить необходимые ресурсы и сроки проведения аудиторских процедур. Расхождений между назначенными ресурсами и сроками аудита было не было.

Задача данной проверки включала выражение мнения Аудитором:

- (а) о том, все ли источники и расходы средств Проекта, заявленные АРИС в финансовой отчетности, включающей отчет об источниках и использовании средств за аудируемый период, имели место («действенность»), правильны («точность») и приемлемы;
- (б) о том, могут ли правдиво полагаться на подкрепление заявками для пополнения в соответствии с требованиями, описанными в Соглашении, движение денежных средств специальных счетов, а также подтверждающие документы и информация, представленные с ним;
- (в) что необходимые вспомогательные документы и отчеты по Проекту хранятся, и существует четкая взаимосвязь между бухгалтерским учетом и отчетами, представленными в ИБР;
- (г) что система внутреннего контроля включает всю политику и процедуры, принятые в АРИС для содействия в реализации целей Проекта, предусматривающих, упорядоченное и эффективное выполнение Проекта, включая обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, аккуратность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку финансовой отчетности;
- (д) что приняты меры для обеспечения сохранности активов Проекта.
- (е) соблюдались ли в течение отчетного периода соотношения финансирования и расходов за счет средств Исламского Банка Развития, Фонда исламской солидарности в целях развития с целью возмещения и Правительства Кыргызской Республики, установленные в Соглашении.

Приемлемость означает, что средства, предоставленные в качестве кредита, были израсходованы в соответствии с условиями Соглашений с надлежащим вниманием на экономию и эффективность и только для целей, направленных на финансирование Проекта.

Учётная политика

Ответственность за выбор и применение соответствующих учётных принципов лежит на АРИС. По-нашему мнению учётные принципы, выбранные АРИС, соответствуют деятельности Проекта. Значительные учётные принципы описаны в Примечании 2 к финансовой отчетности Проекта.

Мы отмечаем, что в течение указанного периода в Проекте не было сделано существенных операций, по учёту которых наблюдается недостаточность регулирующих норм. Также мы отмечаем то, что финансовая отчетность во всех существенных отношениях не содержит обстоятельства и события, имеющие отношение к иному периоду.

Аудиторские корректировки

Международные стандарты аудита, требуют от нас аккумулирования всех известных и возможных корректировок, выявленных в ходе аудита, кроме незначительных и сообщённых руководству соответствующего уровня. Все корректировки, предложенные аудиторами, были внесены в Финансовую отчетность.

Письмо руководству

Кредит ИБР № KYR-44-45

Проект «Устойчивое развитие сел в Кыргызской Республике»

Финансовая информация о расходах Проекта

Общий объем расходов, который является предметом данной проверки, составляет 2,763,432.46 долларов США. Коэффициент покрытия расходов составил 88% (2,431,856.10 долларов США). Данный коэффициент представляет собой общую сумму расходов, выборочно проверенную нами, выраженную в процентах от общей суммы расходов, которая была предметом проверки.

Последующие события

После даты утверждения финансовых отчетов не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленных финансовых отчетах.

Разногласия с руководством

Мы встретили плодотворное сотрудничество со стороны руководства и сотрудников в течение аудита. Для получения лучшего понимания, мы так же получили полный доступ к документам, которые были для нас необходимы в ходе аудита. У нас не было каких-либо разногласий с руководством.

Обзор рекомендаций аудиторов за прошлый период

В ходе аудита мы провели обзор рекомендаций аудита за предыдущий отчетный период. Ниже мы предлагаем ознакомиться с результатами нашего обзора.

Наблюдение	Рекомендации	Состояние СВК на дату аудиторской проверки
Наблюдения за 2020 год: Мониторинг, включая инвентаризацию поставок имущества и строительно-монтажных работ		
В процессе мониторинга объектов строительства нами было отмечено следующее: 1) В акте выполненных работ по строительству Спортивного зала в с Чалдовар от ОсОО "Улан Страй Компани" указаны: - в пункте 2.6.17 Установка центробежных насосов в сумме 2,000 сом -пункт 2.6.23 Приобретение и установка шторок в душевых 4 единицы *1,200 сом=4,800 сом В наличии указанные позиции имелись, однако на момент мониторинга не были установлены	Руководству Проекта установить дополнительный контроль за исполнением всех позиций, указанных подрядными организациями в актах выполненных работ.	В марте месяце 2021 года айыл окмоту завершило мероприятия по обеспечению водоснабжением объекта и установило недостающие материалы и оборудования согласно Проекта.

Письмо руководству

Кредит ИБР № KYR-44-45

Проект «Устойчивое развитие сел в Кыргызской Республике»

Существенные слабости внутреннего контроля

В целях оценки риска существенных искажений в финансовой отчётности в отчетном периоде, нами также была протестирована система внутреннего контроля Проекта. Замечаний по системе внутреннего контроля не установили.

Также мы протестировали процедуры, которые были достаточны для обеспечения известной уверенности в том, что:

- Денежные средства Проекта использовались в соответствии с условиями Соглашений, заключенных с Исполнителями Проекта, с надлежащим вниманием на экономию и эффективность и только для целей, направленных на финансирование проекта;
- Необходимые вспомогательные документы и отчеты по Проекту хранятся в полном объеме;

В целом по Проекту полученные средства были использованы в соответствии со статьями бюджета. Фактические расходы имели место и были оплачены.

Представления руководства

В ходе аудита мы запрашивали представления от руководства относительно различных вопросов, связанных с финансовой отчётностью. Такие представления содержатся в письме-представлении от руководства АРИС.

Использование данного Письма

Настоящее Письмо подготовлено исключительно для целей, изложенных в вышеуказанных задачах и исключительно для конфиденциального пользования АРИС и ИБР, и исключительно с целью представления его на рассмотрение указанным Сторонам в связи с требованиями, обусловленными в Соглашении о финансировании проекта. Данное письмо не может быть использовано для каких-либо других целей, и не может быть передано другим сторонам.

Данное письмо подготовлено только по Финансовой Отчетности Проекта, указанной в пункте «Общая стратегия аудита» данного письма, и не распространяется на какие-либо другие финансовые отчеты АРИС.

В заключении, мы хотели бы выразить нашу признательность представителям руководства и персоналу Проекта за их помощь и содействие в ходе проведения нашего аудита.

Если вы пожелаете обсудить более детально любые вопросы, освещенные в данном письме, пожалуйста, свяжитесь с нами.

С уважением,

Директор
ООО «ЭйчЭлБи Марка Аудит»

Исполнитель:
Тилемишов А.Т.
Тел.: 32 05 68



А.М.Асылбекова