

ПРОЕКТ
«ПРОГРАММА РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОГО ВОДОСНАБЖЕНИЯ
И САНИТАРИИ В НАРЫНСКОЙ ОБЛАСТИ»
(ЗАЁМ № 3854-KGZ(COL), ГРАНТ № 0676-KGZ (SF))

ПРОЕКТ
«ГОТОВНОСТЬ НАРЫНСКОЙ ПРОГРАММЫ» В РАМКАХ ФОНДА ПОДДЕРЖКИ
МНОГОСЕКТОРАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ДЕЙСТВИЕ 2)»
(СУБ-ГРАНТ № 0783-KGZ)

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ДЛЯ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА ПО КАССОВОМУ МЕТОДУ УЧЁТА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

ПРОЕКТ «ПРОГРАММА РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОГО ВОДОСНАБЖЕНИЯ И САНИТАРИИ В НАРЫНСКОЙ ОБЛАСТИ» (ЗАЁМ № 3854-KGZ(COL), ГРАНТ № 0676-KGZ (SF))

ПРОЕКТ «ГОТОВНОСТЬ НАРЫНСКОЙ ПРОГРАММЫ» В РАМКАХ ФОНДА ПОДДЕРЖКИ МНОГОСЕКТОРАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ДЕЙСТВИЕ 2)» (СУБ-ГРАНТ № 0783-KGZ)

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОСТУПЛЕНИЯХ И ПЛАТЕЖАХ	7
ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА	9
ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ АРИС В ДОЛЛАРАХ США (ЗАЁМ)	10
ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ АРИС В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (ЗАЁМ)	11
ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ АРИС В ДОЛЛАРАХ США (ГРАНТ)	12
ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ АРИС В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (ГРАНТ)	13
ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ ДРПВИВО В ДОЛЛАРАХ США (СУБ-ГРАНТ)	14
ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ ДРПВИВО В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (СУБ-ГРАНТ)	15
ВЕДОМОСТЬ СНЯТИЯ СРЕДСТВ СО СЧЕТА СУБ-ГРАНТА НА АВАНСОВЫЙ СЧЕТ	16
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ЗАДАНИЮ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕМУ УВЕРЕННОСТЬ	27
ОТЧЕТ О СООТВЕТСТВИИ	30
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	31
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	31

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области», действующего в рамках Соглашений о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF)) от 25 декабря 2019 года и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)», действующего в рамках Соглашения о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ) от 15 декабря 2020 года, заключенных между Кыргызской Республикой и Азиатским Банком Развития.

Прилагаемые отчеты были подготовлены Агентством развития и инвестирования сообществ (далее АРИС) и Департаментом развития питьевого водоснабжения и водоотведения при Государственном агентстве архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Кабинете Министров Кыргызской Республики (далее ДРПВИВО).

Руководство АРИС и Руководство ДРПВИВО признает свою ответственность за подготовку и достоверное представление финансовых отчетов. При подготовке финансовой отчетности Руководство АРИС и Руководство ДРПВИВО несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- соблюдение требований Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора, правил Азиатского Банка Развития и раскрытие всех существенных отклонений от Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора в примечаниях к финансовой отчетности;

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовых операциях Проекта и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора по кассовому методу учета и правилам Азиатского Банка Развития;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов, закупленных на средства Займа и Гранта;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство АРИС и Руководство ДРПВИВО утверждает, что средства, полученные на основании указанных выше Соглашений о финансировании, были использованы на цели, для которых было предоставлено финансирование.

Данная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена Руководством АРИС и Руководством ДРПВИВО 21 июня 2024 года.

Исполнительный директор АРИС

Наспеков М.Д.

Финансовый менеджер АРИС

Сталбек улуу Бактыбек

Заместитель Директора ДРПВИВО

Шадманов А.Ж.



В.ЯКОВС-АУДИТ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

**ДЕПАРТАМЕНТУ РАЗВИТИЯ ПИТЬЕВОГО ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ ПРИ
ГОСУДАРСТВЕННОМ АГЕНТСТВЕ АРХИТЕКТУРЫ, СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО
ХОЗЯЙСТВА ПРИ КАБИНЕТЕ МИНИСТРОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

УЧРЕДИТЕЛЯМ АГЕНТСТВА РАЗВИТИЯ И ИНВЕСТИРОВАНИЯ СООБЩЕСТВ

Заключение по финансовой отчетности

Мнение аудитора

Мы, ЗАО «В.Якобс-Аудит», провели аудит прилагаемой финансовой отчетности, состоящей из Отчета о денежных поступлениях и платежах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Отчета об исполнении бюджета Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области», действующего в рамках Соглашений о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF)) от 25 декабря 2019 года и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)», действующего в рамках Соглашения о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ) от 15 декабря 2020 года, заключенных между Кыргызской Республикой и Азиатским Банком Развития, а также краткого изложения основных принципов учетной политики и прочих примечаний к данной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области» и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)», во всех существенных аспектах даёт достоверный и справедливый взгляд на поступления и платежи за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора по кассовому методу учета (МСФО ОС).

Заключение по выполнению условий Соглашений о финансировании

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов указанных в пункте (i) и (ii) в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, все средства Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области» и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)», выплаченные Азиатским Банком Развития, были использованы только в целях Проекта, как и согласовано между Азиатским Банком Развития и Правительством КР в Соглашении о Займе № 3854-KGZ(COL) и Соглашении о Гранте № 0676- KGZ (SF) от 25 декабря 2019 года, а также Соглашении о Суб-Гранте № 0783-KGZ и никакие средства Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области» и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)» не использованы для иных целей. Получатель действовал в соответствии с финансовыми условиями Соглашения о Займе № 3854-KGZ(COL) и Соглашения о Гранте № 0676- KGZ (SF), а также Соглашении о Суб-Гранте № 0783-KGZ, за период, охваченный аудитом.

Заключение по дополнительным финансовым отчетам

Аудит был проведен с целью формирования мнения по финансовой отчетности в целом. Прилагаемые отчеты о кассовых поступлениях и платежах по авансовым счетам Проекта в долларах США и национальной валюте, ведомость снятия средств со счета Суб-Гранта, представлены в целях дополнительного анализа и не являются составными (обязательными) частями финансового отчета. Такая информация была подвергнута аудиторским процедурам, применяемым к аудиту финансовой отчетности специального назначения.

В.ЯКОБС-АУДИТ

Мнение с оговоркой

(1) По нашему мнению, Отчеты по Авансовым счетам Проекта во всех существенных аспектах дают правдивую и беспристрастную картину поступлений и выплат от Азиатского Банка Развития за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

(2) По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, в отношении расходных ведомостей велась адекватная вспомогательная документация, подтверждающая Отчеты о расходах, направленные Азиатскому Банку Развития на возмещение произведенных расходов, а также указанные в Отчетах расходы, подлежат финансированию в соответствии с Соглашением о займе.

Основание для выражения мнения с оговоркой

(i) Департамент развития питьевого водоснабжения и водоотведения (далее ДРПВВО) в течение отчетного периода начислял и выплачивал вознаграждение в адрес консультантов с учетом взносов работодателя по государственному социальному страхованию, что привело к превышению предельной суммы вознаграждения, предусмотренной соглашениями с консультантами. В результате расходы Проекта, оплаченные за счет АБР, превышены на 1,764 доллара США.

(ii) Меморандумом о соглашении с консультантами ДРПВВО определены предельные сроки работы консультантов в течение отчетного периода. Согласно табеля учета рабочего времени в отчетном периоде рядом консультантов превышены предельные сроки работы, установленные положениями соглашения. Вознаграждение указанным консультантам выплачено на основе табеля за фактически отработанное время. Нам не были предоставлены дополнительные соглашения с консультантами, обосновывающие выплату вознаграждения за работы, выполненные в иное время, чем срок работы, определен статьей «Сроки работы» Меморандума о соглашении с консультантами. Сумма выплаченного вознаграждения за отработанное время за пределами установленных сроков, составила 12,045 долларов США.

(iii) Расходы на вознаграждение консультантов, заявленные на возмещение в заявке № 5 в сумме 6,005 долларов США, не подлежат финансированию Азиатским Банком Развития в соответствии с Соглашением о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ) от 15 декабря 2020 года, так как не были оплачены за счет средств Азиатского Банка Развития.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Проекту в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (Кодекс СМЭСБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМЭСБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Основа подготовки, представления и ограничения на распространение и использование финансовой отчетности

Не выражая модифицированное мнение, мы обращаем Ваше внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, которое описывает основу ее подготовки и представления. Отчетность, подготовленная в рамках деятельности Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области» и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)», предназначена для использования Руководством Проекта и Азиатским Банком Развития, и может не подходить для других целей. Наше заключение предназначено исключительно для Руководства Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области» и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)» и Азиатского Банка Развития, и не должно предоставляться другим сторонам. Тем не менее, после опубликования финансовой отчетности со стороны Азиатского Банка Развития, данный отчет является достоянием общественности и его распространение не ограничено. Азиатский Банк Развития не несет ответственности за подлинность и точность информации, представленной в данном отчете.

Ответственность руководства Проекта за финансовую отчетность

Руководство Агентства развития и инвестирования сообществ (далее АРИС) и Руководство Департамента развития питьевого водоснабжения и водоотведения (далее ДРПВВО) несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности и ее соответствие Международному стандарту финансовой отчетности для общественного сектора «Финансовая отчетность по кассовому методу учета», а также требованиям Соглашения о Займе № 3854-KGZ(COL), Соглашения о Гранте № 0676- KGZ (SF), Соглашения о Суб-Гранте № 0783- KGZ и Правилами Азиатского Банка Развития. Также Руководство несет ответственность за обеспечение системы внутреннего контроля, которую считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Проекта продолжать непрерывно свою деятельность до даты прогнозного завершения Проекта, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Проект, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность 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.

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 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 соответствующего раскрытия информации, подготовленного Руководством Проекта;
- делаем вывод о правомерности применения Руководством Проекта 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 до даты прогнозного завершения Проекта. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения;
- проводим оценку представления финансовой отчетности 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством Проекта, доводя до его 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.

Мы также предоставляем Руководству Проекта, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Ростокина Г.Р., Аудитор,
Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение
Директор ЗАО «В.Якобс-Аудит»
ИРН № 11046, Квалификационный сертификат аудитора № 00090 от 27.01.2005 г

Кыргызская Республика, 720051,
г. Бишкек, ул. Салиевой, д.72

21 июня 2024 года

ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОСТУПЛЕНИЯХ И ПЛАТЕЖАХ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	Нарастающим итогом по 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022	Нарастающим итогом по 31 декабря 2022
Остаток денежных средств на начало периода		7,491,570.53		5,210,803.45	
Денежные поступления		-		-	
в том числе		-		-	
1 Заем Азиатского Банка Развития 3854_KGZ:	5	1,232,000.00	5,237,000.00	2,595,000.00	4,005,000.00
Первоначальный депозит		1,232,000.00	4,827,000.00	2,595,000.00	3,595,000.00
Прямые платежи		-	-	-	-
Платежи на основе возмещения		-	410,000.00	-	410,000.00
Другие выплаты		-	-	-	-
2 Грант Азиатского Банка Развития 0676-KGZ:	5	1,232,000.00	5,237,000.00	170,000.00	4,005,000.00
Первоначальный депозит		1,232,000.00	4,827,000.00	170,000.00	3,595,000.00
Прямые платежи		-	-	-	-
Платежи на основе SOE		-	410,000.00	-	410,000.00
3 Грант Азиатского Банка Развития 0783-KGZ:	5	89,030.47	344,578.42	135,547.95	255,547.95
Первоначальный депозит		-	120,000.00	-	120,000.00
Прямые платежи		-	111,320.25	111,320.25	111,320.25
Платежи на основе SOE		89,030.47	113,258.17	24,227.70	24,227.70
4 Средства Правительства КР:	4	389,329.54	480,609.87	60,500.56	91,280.33
5 Прочие доходы:		132,101.73	308,871.35	111,095.67	176,769.62
Доходы от реализации тендерных документов		-	-	-	-
Доходы по процентным счетам		132,101.73	308,871.35	111,095.67	176,769.62
Итого денежные поступления за отчетный период		3,074,461.74	11,608,059.64	3,072,144.18	8,533,597.90
Минус выплаты по статьям			-		-
Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области Заем 3854_KGZ и Грант 0676-KGZ		3,191,483.91	4,078,240.75	636,136.57	886,756.84
1 Строительство		2,515,611.28	2,515,611.28	-	-
2 Оборудование и товары		44,035.38	70,450.67	14,496.64	26,415.29
3 Консультационные услуги		220,166.45	716,827.86	352,351.38	496,661.41
4 Управление программами и институциональное укрепление		302,801.35	600,676.93	203,483.99	297,875.58
5 Непредвиденные расходы	3	108,869.45	174,674.01	65,804.56	65,804.56
Готовность Нарынской программы Грант 0783-KGZ		125,198.82	280,402.45	155,173.63	155,203.63
1 Консультационные услуги		122,364.63	277,501.50	155,106.87	155,136.87
2 Непредвиденные расходы		2,834.19	2,900.95	66.76	66.76
Итого выплаты		3,316,682.73	4,358,643.20	791,310.20	1,041,960.47

Проект «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области»
 Соглашение о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF))
 Проект «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)»
 Соглашение о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ)
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО для общественного сектора по кассовому методу учёта за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в долларах США)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	Нарастающим итогом по 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022	Нарастающим итогом по 31 декабря 2022
Поступления минус выплаты		7,249,349.54	7,249,416.44	7,491,637.43	7,491,637.43
Влияние валютного курса		1.07	(65.83)	(66.90)	(66.90)
Остаток денежных средств на конец периода	3	7,249,350.61	7,249,350.61	7,491,570.53	7,491,570.53
<i>в том числе:</i>					
На авансовом счете Займа 3854_KGZ		3,515,807.81		3,637,569.29	
На авансовом счете Гранта 0676-KGZ		3,515,809.61		3,637,571.11	
На транзитном счете Займа 3854_KGZ		-		0.02	
На транзитном счете Гранта 0676-KGZ		0.01		0.02	
На авансовом счете Гранта 0783-KGZ		86,353.61		105,543.09	
На прочих счетах Проекта		131,379.57		110,887.00	

Исполнительный директор АРИС



Наспеков М.Д.

Финансовый менеджер АРИС



Сталбек улуу Бактыбек

Заместитель Директора ДРПВИВО

Шадманов А.Ж.

В.ЯКОВС-АУДИТ

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Категории по Проекту	Фактические расходы	Бюджет	Отклонение** (факт-бюджет)
Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области Заем 3854_KGZ и Грант 0676-KGZ			
Строительство	2,515,611.28	2,765,820.00	(250,208.72)
Оборудование и товары	44,035.38	-	44,035.38
Консультационные услуги	220,166.45	52,900.00	167,266.45
Управление программами и институциональное укрепление	302,801.35	25,280.00	277,521.35
Непредвиденные расходы	108,869.45	-	108,869.45
Готовность Нарынской программы Грант 0783-KGZ			
Консультационные услуги	122,364.63	140,600.00	(18,235.37)
Непредвиденные расходы	2,834.19	-	2,834.19
Итого	3,316,682.73	2,984,600.00	332,082.73

* - Экономия, + перерасход

Исполнительный директор АРИС

Наспеков М.Д.

Финансовый менеджер АРИС

Сталбек улуу Бактыбек

Заместитель Директора ДРПВИВО

Шадманов А.Ж.

В.ЯКОВС-АУДИТ

ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ АРИС В ДОЛЛАРАХ США (ЗАЁМ)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Банк депозитарий

ОАО "РСК Банк"

№ счета

№ 1299003250033216

	Прим.	Доллар США
Входящее сальдо на 31 декабря 2022 года		3,637,569.29
Выплаты АБР на авансовый счет		
Первоначальный депозит	4	1,232,000.00
Общее изменение показателя за период		1,232,000.00
Минус платежи с Авансового счета		
Конвертация для зачисления на Авансовый счет в национальной валюте	3	(1,353,761.48)
Общее изменение показателя за период		(1,353,761.48)
Исходящее сальдо на 31 декабря 2023 года	3	3,515,807.81

Исполнительный директор АРИС

Наспеков М.Д.

Финансовый менеджер АРИС

Сталбек улуу Бактыбек



ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ АРИС В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (ЗАЁМ)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Банк депозитарий

ОАО "РСК Банк"

№ счета

№ 1299003250033418

	Прим.	Кыргызский сом	Доллар США
Входящее сальдо на 31 декабря 2022 года	3	1.59	0.02
Поступило на Авансовый счет в национальной валюте с Авансового счёта в долларах США	3	119,006,095.06	1,353,761.48
Поступило на Авансовый счет в национальной валюте с процентного счёта в долларах США		2,402,753.17	27,997.59
Возврат ошибочных платежей		88,702.32	1,011.10
Общее изменение показателя за период		121,497,550.55	1,382,770.17
Минус платежи с Авансового счета			
Платежи по категории "Строительство"		(97,312,005.94)	(1,106,192.83)
Платежи по категории "Оборудование и товары"		(1,726,342.48)	(19,484.68)
Платежи по категории "Консультационные услуги"		(8,368,766.36)	(95,547.59)
Платежи по категории "Управление программами и институциональное укрепление"		(11,598,981.59)	(132,536.91)
Ошибочные платежи		(88,702.32)	(1,010.59)
Перечислено на счет Центрального казначейства Министерства Финансов КР		(2,402,753.17)	(27,997.59)
Общее изменение показателя за период		(121,497,551.86)	(1,382,770.19)
Исходящее сальдо на 31 декабря 2023 года	3	0.28	-

Исполнительный директор АРИС

Наспеков М.Д.

Финансовый менеджер АРИС

Сталбек улуу Бактыбек



В.ЯКОБС-АУДИТ

ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ АРИС В ДОЛЛАРАХ США (ГРАНТ)
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Банк депозитарий

ОАО "РСК Банк"

№ счета

№ 1299003250033115

	Прим.	Доллар США
Входящее сальдо на 31 декабря 2022 года		3,637,571.11
Выплаты АБР на авансовый счет		
Первоначальный депозит	4	1,232,000.00
Общее изменение показателя за период		1,232,000.00
Минус платежи с Авансового счета		
Конвертация для зачисления на Авансовый счет в национальной валюте	3	(1,353,761.50)
Общее изменение показателя за период		(1,353,761.50)
Исходящее сальдо на 31 декабря 2023 года	3	3,515,809.61

Исполнительный директор АРИС

Наспеков М.Д.

Финансовый менеджер АРИС

Сталбек улуу Бактыбек



ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ АРИС В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (ГРАНТ)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Банк депозитарий

ОАО "РСК Банк"

№ счета

№ 1299003250033317

	Прим.	Кыргызский сом	Доллар США
Входящее сальдо на 31 декабря 2022 года	3	1.34	0.02
Поступило на Авансовый счет в национальной валюте с Авансового счёта в долларах США	3	119,006,096.83	1,353,761.50
Поступило на Авансовый счет в национальной валюте с процентного счёта в долларах США		6,921,891.91	80,655.93
Возврат ошибочных платежей		90,581.27	1,032.38
Общее изменение показателя за период		126,018,570.01	1,435,449.81
Минус платежи с Авансового счета			
Платежи по категории "Строительство"		(97,312,005.95)	(1,106,192.83)
Платежи по категории "Оборудование и товары"		(1,726,342.48)	(19,484.68)
Платежи по категории "Консультационные услуги"		(8,368,766.37)	(95,547.59)
Платежи по категории "Управление программами и институциональное укрепление"		(11,598,982.92)	(132,536.97)
Ошибочные платежи		(90,581.27)	(1,031.82)
Перечислено на счет Центрального казначейства Министерства Финансов КР		(6,921,891.91)	(80,655.93)
Общее изменение показателя за период		(126,018,570.90)	(1,435,449.82)
Исходящее сальдо на 31 декабря 2023 года	3	0.45	0.01

Исполнительный директор АРИС



(Handwritten signature in blue ink)

Наспеков М.Д.

Финансовый менеджер АРИС

(Handwritten signature in blue ink)

Сталбек улуу Бактыбек

В.ЯКОВС-АУДИТ

ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ ДРПВИВО В ДОЛЛАРАХ США (СУБ-ГРАНТ)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Банк депозитарий

ОАО "Айыл Банк"

№ счета

№ 1350132080300778

	Прим.	Доллар США
Входящее сальдо на 31 декабря 2022 года		105,543.08
Выплаты АБР на авансовый счет		
Возмещение на основе SOE		89,030.47
Общее изменение показателя за период		89,030.47
Минус платежи с Авансового счета		
Платежи по категории "Консультационные услуги "		(19,368.17)
Конвертация для зачисления на Авансовый счет в национальной валюте	3	(88,757.29)
Услуги банка		(94.48)
Общее изменение показателя за период		(108,219.94)
Исходящее сальдо на 31 декабря 2023 года	3	86,353.61

Заместитель Директора ДРПВИВО



Шадманов А.Ж.

В.ЯКОВС-АУДИТ

ОТЧЕТ ПО АВАНСОВОМУ СЧЕТУ ДРПВИВО В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (СУБ-ГРАНТ)
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Банк депозитарий

ОАО "Айыл Банк"

№ счета

№ 1350132080300374

	Прим.	Кыргызский сом	Доллар США
Входящее сальдо на 31 декабря 2022 года	3	1.17	0.01
Поступило на Авансовый счет в национальной валюте с Авансового счёта в долларах США	3	7,797,266.51	88,757.29
Общее изменение показателя за период		7,797,266.51	88,757.29
Минус платежи с Авансового счета			
Платежи по категории "Консультационные услуги по реализации Проекта; исследования, опрос и проектирование; семинары; мобилизация сообществ"		(7,797,267.48)	(88,757.30)
Общее изменение показателя за период		(7,797,267.48)	(88,757.30)
Исходящее сальдо на 31 декабря 2023 года	3	0.20	-

Заместитель Директора ДРПВИВО



Шадманов А.Ж.

В.ЯКОВС-АУДИТ

ВЕДОМОСТЬ СНЯТИЯ СРЕДСТВ СО СЧЕТА СУБ-ГРАНТА НА АВАНСОВЫЙ СЧЕТ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Дата заявки	№ заявки	Дата выплаты	Категория расходов Консультационные услуги	Уменьшение первоначального депозита	Возмещено на Авансовый счет	Отклонение*
12.05.2023	4	30.05.2024	25,619.25	-	25,617.12	2.13
28.09.2023	5	13.10.2023	42,813.31	-	42,813.31	-
21.11.2023	6 А	24.12.2023	21,404.51	(804.47)	20,600.04	-
Итого за отчетный период			89,837.07	(804.47)	89,030.47	2.13

*выставлено на возмещение и возмещено в заявке №5

Заместитель Директора ДРП ВИБО



(Handwritten signature in blue ink)

Шадманов А.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. ОПИСАНИЕ ПРОЕКТА

Одной из целей Национальной стратегии развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы является обеспечение населения чистой водой и санитарией. Государственная национальная программа - Стратегия развития систем питьевого водоснабжения и водоотведения населенных пунктов (СРСПВВНП) на 2016-2026 годы направлена на достижение инклюзивного и надежного доступа к безопасным и качественным услугам водоснабжения и санитарии (ВСиВ). Государственная программа устанавливает стратегические и политические рамки для развития инфраструктуры и услуг ВСиС и наращивания потенциала государственных ведомств, агентств и операторов для создания устойчивой системы предоставления услуг ВСиС.

Проект «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области» начал свою деятельность в рамках Соглашения о Займе № 3854-KGZ(COL) и Соглашения о Гранте № 0676- KGZ (SF), заключенных между Кыргызской Республикой и Азиатским Банком Развития (АБР) 25 декабря 2019 года.

Проект «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)» начал свою деятельность в рамках Соглашения о Суб-Гранте № 0783- KGZ, заключенного между Кыргызской Республикой и Азиатским Банком Развития (АБР) 15 декабря 2020 года.

Оба проекта направлены на реализацию Программы развития сельского водоснабжения и санитарии. Целью Программы является поддержка реализации СРСПВВНП посредством инклюзивного и надежного доступа к безопасному водоснабжению и улучшенной санитарии для сельских населенных пунктов в Нарынской области.

Основным направлением деятельности АБР является кредитование, ориентированное на результат (КОР), в поддержку правительственной программы.

Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области направлена на поддержку строительства и восстановление инфраструктуры, а также укрепления потенциала Агентства развития и инвестирования сообществ, реализующего Программу и улучшения устойчивого управления услугами ВСиВ.

Программные мероприятия включают:

Часть 1: Расширение инфраструктуры водоснабжения и санитарии и пилотирование санитарных решений, включающие следующее: безопасные источники воды, системы хранения воды, системы очистки и дезинфекции; распределительные сети для целевой группы населения приблизительно в 64 000 человек; учитывающие гендерные аспекты системы безопасного водоснабжения и санитарии в отдельных сельских детских садах, школах и медицинских учреждениях; а также пилотирование несетевых санитарных решений.

Часть 2: Укрепление институционального потенциала для повышения устойчивости в секторе сельского водоснабжения и санитарии, включающие следующее: создание и укрепление с участием не менее 20% женщин в общем объеме субъектов по водоснабжению и коммунальным услугам (СВКУ) к 2025 году и 40% участия женщин в тренингах и публичных консультациях по вопросам, относящимся к СВКУ; проведение обучения по финансовому менеджменту для дальнейшего совершенствования процессов и процедур внутреннего контроля для Реализующего агентства Программы и СВКУ; принятие и применение руководства по закупкам и многолетнего плана действий по закупкам; а также разработка и внедрение системы мониторинга и оценки для улучшения знаний в отношении инвентаризации активов и управления данными.

Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области ("Программа КОР") является первой программой КОР в Кыргызской Республике. Правительство Кыргызской Республики запросило субгрант на второе мероприятие для поддержки развития потенциала, эффективной реализации и мониторинга Программы КОР, а также проверки достижения результатов.

В соответствии с Соглашением о Займе № 3854-KGZ(COL) и Соглашением о Гранте № 0676- KGZ (SF) средства финансирования по категориям расходов распределены следующим образом:

№	Компоненты	Сумма в Долларах США	Доля (%)
1	Строительство	26,394,942.00	80.23%
2	Оборудование и товары	458,380.00	1.39%
3	Консультационные услуги	1,527,960.00	4.64%
4	Управление программами и институциональное укрепление	1,694,806.00	5.15%
5	Непредвиденные расходы	2,089,494.00	6.35%
6	Процент, начисляемый в ходе строительства	734,418.00	2.23%
Итого		32,900,000.00	100%

Информация о финансировании в разрезе источников финансирования представлена следующим образом:

№	Компоненты	АБР		ПКР		Всего	
		Сумма	Доля (%)	Сумма	Доля (%)	Сумма	Доля (%)
1	Строительство	21,906,212.00	79.95%	4,488,730.00	81.61%	26,394,942.00	80.23%
2	Оборудование и товары	380,000.00	1.39%	78,380.00	1.43%	458,380.00	1.39%
3	Консультационные услуги	1,273,300.00	4.65%	254,660.00	4.63%	1,527,960.00	4.64%
4	Управление программами и институциональное укрепление	1,404,966.00	5.13%	289,840.00	5.27%	1,694,806.00	5.15%
5	Непредвиденные расходы	1,701,104.00	6.21%	388,390.00	7.06%	2,089,494.00	6.35%
6	Процент, начисляемый в ходе строительства	734,418.00	2.68%	0.00	0.00%	734,418.00	2.23%
Итого		27,400,000.00	100%	5,500,000.00	100%	32,900,000.00	100%
Доля в %		83.28%		16.72%		100.00%	

Информация об объеме финансирования АБР за счет займа и гранта представлена следующим образом:

№	Индикаторы привязанные к выплатам (ИПВ)	Заем АБР	Грант АБР	Общий объем финансирования АБР	% финансирования АБР
		Сумма	Сумма		
1	ИПВ 1	4,110,000.00	4,110,000.00	8,220,000.00	30.00%
2	ИПВ 2	1,370,000.00	1,370,000.00	2,740,000.00	10.00%
3	ИПВ 3	274,000.00	274,000.00	548,000.00	2.00%
4	ИПВ 4	4,521,000.00	4,521,000.00	9,042,000.00	33.00%
5	ИПВ 5	685,000.00	685,000.00	1,370,000.00	5.00%
6	ИПВ 6	685,000.00	685,000.00	1,370,000.00	5.00%
7	ИПВ 7	685,000.00	685,000.00	1,370,000.00	5.00%
8	ИПВ 8	1,370,000.00	1,370,000.00	2,740,000.00	10.00%
Итого		13,700,000.00	13,700,000.00	27,400,000.00	100.00%

В соответствии с Соглашением о Суб-Гранте № 0783- KGZ сумма суб-гранта составляет 2,500,000.00 долларов США. Средства гранта финансируется 100% за счет средств АБР по категории «Консультационные услуги».

Статус Проекта

Агентство развития и инвестирования сообществ (АРИС) является Реализующим Агентством Проекта.

Фактический и юридический адрес АРИС - Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Боконбаева 102.

Департамент развития питьевого водоснабжения и водоотведения при Государственном агентстве архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Кабинете Министров Кыргызской Республики (ДРПВИВО) выступает в качестве Исполнительного Агентства и отвечает за общий мониторинг результатов Программы.

Фактический и юридический адрес ДРПВИВО - Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Манаса 28.

Примечание 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методологическая основа для составления финансовой отчетности

Методологической основой для составления финансовой отчетности Проекта общего назначения являются Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора по кассовому методу учета (МСФООС), в части специальных отчетов - Правила Азиатского Банка Развития.

Кассовый метод бухгалтерского учета признает операции и события только тогда, когда наличные денежные средства (включая денежные эквиваленты) получены или выплачены субъектом.

Учетная политика применялась последовательно в течение всего периода.

Непрерывность функционирования

В соответствии с Соглашением о Займе № 3854-KGZ(COL) предполагается, что Проект будет завершен к 31 декабря 2027 года. Дата закрытия займа и гранта определена 30 июня 2028 года.

В соответствии с Соглашением о Суб-Гранте № 0783- KGZ дата закрытия Суб-гранта определена 30 июня 2027 года.

Состав финансовой отчетности

В соответствии с требованиями МСФОООС по кассовому методу представляется финансовая отчетность общего назначения. Кроме того, Проект в соответствии со Справочником для заёмщиков по финансовому управлению и руководству инвестиционными проектами, финансируемыми Азиатским Банком Развития, составляет специальные финансовые отчеты. На основании вышеизложенного, Проектом представлена финансовая отчетность в следующем составе:

Финансовая отчетность общего назначения

- Отчет о денежных поступлениях и платежах;
- Отчет об исполнении бюджета

Специальная финансовая отчетность

- Отчеты по Авансовым счетам;
- Ведомость снятия средств

Примечания к финансовой отчетности, включающие учетную политику.

Отчетным периодом являлся календарный год. Каждая существенная статья в финансовой отчетности раскрыта и представлена отдельно, несущественные статьи сгруппированы.

Валюта отчетности. Операции в иностранной валюте.

Национальной валютой в Кыргызской Республике является кыргызский сом. Данная отчетность представляется в долларах США, так как валютой проектных документов является доллар США. Соответственно все валюты, отличные от доллара США, используемые при платежах, являются иностранными.

Для пересчета операций, проведенных в иностранных валютах в валюту отчетности, используется курс конвертации доллара США (далее – обменный курс).

Денежные поступления и платежи, возникающие в результате операций в иностранной валюте, отражаются в валюте отчетности путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса между отчетной и иностранной валютами на дату поступлений и платежей.

Таким образом платежи, произведенные со авансового счета Проекта для финансирования расходов в национальной валюте, отражаются в валюте отчетности по курсу фактической конвертации долларов США в национальную валюту в обслуживающем банке. Остатки средств авансового счета в национальной валюте на конец отчетного периода оцениваются в валюте отчетности по курсу фактической конвертации валют.

Со-финансирование Правительства Кыргызской Республики осуществляется в национальной валюте. Со-финансирование Правительства Кыргызской Республики отражается в валюте отчетности по курсу соответствующему фактической конвертации валют на дату, наиболее приближенную к дате поступления со-финансирования.

Операции по тендерным и процентным счетам в иностранной валюте признаются в валюте отчетности по курсу фактической конвертации валют на дату, наиболее приближенную к дате операции. Курсовая разница, возникающая при представлении в финансовой отчетности денежных статей по курсам, отличным от тех, по которым они признаны в текущем периоде, признается в качестве дохода или расхода от курсовой разницы в период ее возникновения.

Денежные средства

К денежным средствам относятся средства в финансово-кредитных учреждениях на Авансовых счетах, счете со-финансирования Правительства КР, а также на процентных и тендерных счетах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности по первоначальной стоимости.

Обязательства

Обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности по фактической стоимости их возникновения за вычетом произведенных выплат, в соответствии с суммами денежных средств, уплата которых ожидается при нормальном ведении дел.

Основные средства и нематериальные активы

К основным средствам и нематериальным активам Проект относит активы сроком службы более одного года, не предназначенные для перепродажи и используемые для осуществления деятельности, предусмотренной Соглашениями о финансировании. Основные средства и нематериальные активы, приобретаемые для целей реализации Проекта, при первоначальном признании оцениваются по стоимости приобретения и отражаются в составе расходов. Амортизация на основные средства и нематериальные активы, закупленные для целей реализации Проекта, не начисляется.

Налогообложение

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса Кыргызской Республики на Проект (как на источник выплаты доходов) возлагается обязанность исчислять, удерживать и перечислять налоги в бюджет с доходов, выплаченных в адрес субъектов, включая доходы, выплаченные в адрес иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, полученные от Проекта за выполненные работы или оказанные услуги.

Финансирование

В качестве финансирования Проект признает полученную часть финансирования от доноров.

Прочие поступления

В качестве прочих поступлений Проект признает выручку от продажи тендерных документов и процентный доход, начисленный обслуживающим банком на остатки средств по счетам Проекта.

Расходы Проекта

Приобретение товаров, работ и услуг в рамках Проекта осуществляется в соответствии с правилами Азиатского Банка Развития.

Примечание 3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В целях реализации Программы АРИС были открыты счета в ОАО «РСК Банк» в долларах США и национальной валюте для получения финансирования от АБР и осуществления платежей по Проекту.

ДРПВИВО для получения финансирования от АБР и осуществления платежей по Проекту были открыты счета в ОАО «Айыл Банк» в долларах США и национальной валюте.

Информация об остатках денежных средств на отчетную дату представлена следующим образом:

Наименование статьи	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Кыргызский сом	Доллар США	Кыргызский сом	Доллар США
Авансовый счет займа АБР 3854_KGZ (в долларах США)	-	3,515,807.81	-	3,637,569.29
Авансовый счет займа АБР 3854_KGZ (в национальной валюте)	0.28	-	1.59	0.02
Авансовый счет гранта АБР 0676-KGZ (в долларах США)	-	3,515,809.61	-	3,637,571.11
Авансовый счет гранта АБР 0676-KGZ (в национальной валюте)	0.45	0.01	1.34	0.02
Процентный счет АРИС (в долларах США)	-	129,736.34	-	108,653.52
Процентный счет АРИС (в национальной валюте)	266.90	3.02	96.40	1.14
Авансовый счет Суб-гранта АБР 0783-KGZ (в долларах США)	-	86,353.61	-	105,543.08
Авансовый счет Суб-гранта АБР 0783-KGZ (в национальной валюте)	0.20	-	1.17	0.01
Процентный счет ДРПВИВО (в долларах США)	-	1,640.18	-	2,221.52
Процентный счет ДРПВИВО (в национальной валюте)	2.76	0.03	900.57	10.82
Итого денежные средства	270.59	7,249,350.61	1,001.07	7,491,570.53

Денежные средства с Авансового счета в долларах США конвертировались в национальную валюту по коммерческому курсу обслуживающего Банка и зачислялись на Авансовый счет Проекта в национальной валюте.

Информация о снятии денежных средств АРИС с Авансового счета займа в долларах США и поступлении на Авансовый счет займа в национальной валюте приведена в таблице:

Наименование операции	Авансовый счет займа		
	Эквивалент в долларах США	Кыргызский сом	Доллар США
Конвертация с Авансового счета в долларах США	-	-	1,353,761.48
Зачислено на Авансовый счет в национальной валюте	1,353,761.48	119,006,095.06	-

Информация о снятии денежных средств АРИС с Авансового счета гранта в долларах США и поступлении на Авансовый счет гранта в национальной валюте приведена в таблице:

Наименование операции	Авансовый счет гранта		
	Эквивалент в долларах США	Кыргызский сом	Доллар США
Конвертация с Авансового счета в долларах США	-	-	1,353,761.50
Зачислено на Авансовый счет в национальной валюте	1,353,761.50	119,006,096.83	-

Информация о снятии денежных средств ДРПВИВО с Авансового счета гранта в долларах США и поступлении на Авансовый счет гранта в национальной валюте приведена в таблице:

Наименование операции	Авансовый счет гранта		
	Эквивалент в долларах США	Кыргызский сом	Доллар США
Конвертация с Авансового счета в долларах США	-	-	88,757.29
Зачислено на Авансовый счет в национальной валюте	88,757.29	7,797,266.51	-

ОАО «РСК Банк» и ОАО «Айыл Банк» начисляют проценты на денежные средства, размещенные на авансовых счетах Проекта. Начисленные проценты отражены в составе прочих доходов.

В отчетном периоде на основании письма Министерства финансов КР начисленные проценты в сумме 108,653.52 доллара США были возвращены АРИС на счет Центрального казначейства Министерства Финансов КР, путем зачисления с процентных счетов на авансовые счета Проекта, с последующим перечислением в казначейство. В том числе: с авансового счета займа в сумме 27,997.59 долларов США и с авансового счета гранта в сумме 80,655.93 долларов США.

Проценты, начисленные на проектные счета ДРПВИВО в сумме 2,679.79 доллара США были возвращены на счет Центрального казначейства Министерства Финансов КР непосредственно с процентных счетов ДРПВИВО.

Примечание 4. ФИНАНСИРОВАНИЕ АБР

Финансирование АБР в адрес АРИС в отчетном периоде осуществлялось путем пополнения первоначального депозита по счету Займа и Гранта. Сумма первоначального депозита была зачислена на Авансовый счет Займа и Гранта. Данными счетами управляет непосредственно АРИС.

Финансирование АБР по Займу за отчетный период и нарастающим итогом представлено следующим образом:

Дата заявки	№ заявки	Дата выплаты	Первоначальный депозит	Всего
Первоначальный депозит:				
14.08.2023	0006		845,000.00	845,000.00
23.10.2023	0007		387,000.00	387,000.00
Итого			1,232,000.00	1,232,000.00
Всего финансирование с начала деятельности Проекта			3,827,000.00	5,237,000.00

Сверка полученного финансирования по Займу АБР приведена в таблице:

	За 2023	Нарастающим итогом
1. Средства, предоставленные по Займу АБР	1,232,000.00	5,237,000.00
Первоначальный депозит	1,232,000.00	3,827,000.00
Ликвидация/ пополнение	-	1,000,000.00
Возмещение	-	410,000.00
2. Средства, полученные Проектом по Займу АБР	1,232,000.00	5,237,000.00
Первоначальный депозит	1,232,000.00	3,827,000.00
Ликвидация/ пополнение	-	1,000,000.00
Возмещение	-	410,000.00
3. Разница между позициями 1 и 2	-	-

Финансирование АБР по Гранту за отчетный период и нарастающим итогом представлено следующим образом:

Дата заявки	№ заявки	Дата выплаты	Первоначальный депозит	Всего
Первоначальный депозит:				
14.08.2023	0007		845,000.00	845,000.00
23.10.2023	0008		387,000.00	387,000.00
Итого			1,232,000.00	1,232,000.00
Всего финансирование с начала деятельности Проекта			3,441,794.42	5,237,000.00

Сверка полученного финансирования по гранту АБР приведена в таблице:

	За 2023	Нарастающим итогом
1. Средства, предоставленные по Гранту АБР	1,232,000.00	5,237,000.00
Первоначальный депозит	1,232,000.00	3,441,794.42
Ликвидация/ пополнение	-	1,385,205.58
Возмещение	-	410,000.00

	За 2023	Нарастающим итогом
2. Средства, полученные Проектом по Гранту АБР	1,232,000.00	5,237,000.00
Первоначальный депозит	1,232,000.00	3,441,794.42
Ликвидация/ пополнение	-	1,385,205.58
Возмещение	-	410,000.00
3. Разница между позициями 1 и 2	-	-

Финансирование АБР в адрес ДРПВИВО в отчетном периоде осуществлялось путем возмещения расходов на Авансовый счет Суб-Гранта. Данными счетом управляет непосредственно ДРПВИВО.

Финансирование АБР по Суб-Гранту за отчетный период и нарастающим итогом представлено следующим образом:

Дата заявки	№ заявки	Дата выплаты	Категория выплат Консультационные услуги	Первоначальный депозит	Не возмещено	Всего
Возмещения:						
12.05.2023	4	30.05.2024	25,619.25	-	(2.13)	25,617.12
28.09.2023	5	13.10.2023	42,813.31	-		42,813.31
21.11.2023	6 А	24.12.2023	21,404.51	(804.47)		20,600.04
Итого			89,837.07	(804.47)	(2.13)	89,030.47
Всего финансирование с начала деятельности Проекта			225,385.02	119,195.53	(2.13)	344,578.42

Сверка полученного финансирования по Суб-гранту АБР приведена в таблице:

	За 2023	Нарастающим итогом
1. Средства, предоставленные по Суб-Гранту АБР	89,030.47	344,578.42
Первоначальный депозит	-	120,000.00
Прямые платежи	-	111,320.25
Возмещение	89,030.47	113,258.17
2. Средства, полученные Проектом по Суб-Гранту АБР	89,030.47	344,578.42
Первоначальный депозит	-	120,000.00
Прямые платежи	-	111,320.25
Возмещение	89,030.47	113,258.17
3. Разница между позициями 1 и 2	-	-

Примечание 5. ФИНАНСИРОВАНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КР

Финансирование доли Правительства Кыргызской Республики предусматривает предоставление финансирования на уплату налоговых обязательств, взимаемых на территории Кыргызской Республики.

Суммы финансирования, выделенные Проекту Правительством Кыргызской Республики, поступают на региональный банковский счет Казначейства, с которого, после представления Проекту разрешения на оплату расходов, производятся соответствующие платежи от лица Проекта.

В отчетном периоде Правительством Кыргызской Республики встречное финансирование денежными средствами было предоставлено в сумме 34,245,380.03 сом, что эквивалентно 389,329.54 долларов США, в том числе:

- АРИС - в сумме 33,000,000 сом, что эквивалентно 375,090.38 долларов США;
- ДРПВИВО - в сумме 1,245,380.03 сом, что эквивалентно 14,239.16 долларов США.

Примечание 6. РАСХОДЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расходы, оплаченные авансом, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Проект «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области»
 Соглашение о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF))
 Проект «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)»
 Соглашение о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ)
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО для общественного сектора по кассовому методу учёта за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в долларах США)

Наименование контрагента	Категория расходов	Характер выплат	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность сотрудников АРИС	Управление программами и институциональное укрепление	Командировочные расходы	63.00	-
Авансовые выплаты в Социальный фонд КР	Управление программами и институциональное укрепление	Социальные отчисления за счет АРИС	59.38	-
Итого			122.38	-
<i>в том числе профинансировано</i>				
<i>за счет Займа АБР</i>			<i>31.50</i>	<i>-</i>
<i>за счет Гранта АБР</i>			<i>31.50</i>	<i>-</i>
<i>за счет ПКР</i>			<i>59.38</i>	<i>-</i>

Обязательства Проекта по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Наименование контрагента	Категория расходов	Характер расходов	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ОАО "Жумгасуукурулуш"	Строительство	Обязательства по оплате выполненных работ	6,116.96	-
ОАО "Жумгасуукурулуш"	Строительство	Гарантийные удержания	74,707.29	-
ОАО "Юг-Стройсервис"	Строительство	Гарантийные удержания	8,489.38	-
ОсОО "ЭКАРАС-5"	Строительство	Гарантийные удержания	49,523.15	-
ОсОО "Максат Инжиниринг"	Управление программами и институциональное укрепление	Обязательства по оплате выполненных работ	818.26	-
Отчисления в социальный фонд	Управление программами и институциональное укрепление	Обязательства по уплате социальных отчислений за счет работодателя	-	2,886.07
Итого			139,655.04	2,886.07
<i>в том числе подлежит финансированию</i>				
<i>за счет Займа АБР</i>			<i>66,769.04</i>	<i>-</i>
<i>за счет Гранта АБР</i>			<i>66,769.04</i>	<i>-</i>
<i>за счет ПКР</i>			<i>6,116.96</i>	<i>2,886.07</i>

Примечание 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по основным средствам, приобретенным АРИС для целей управления Проектом, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Компьютерное оборудование	Офисная мебель	Транспортные средства	Итого
На 31 декабря 2022 года	19,996.30	6,418.99	-	26,415.29
Поступления	-	-	44,035.38	44,035.38
На 31 декабря 2023 года	19,996.30	6,418.99	44,035.38	70,450.67

Примечание 8. РАСХОДЫ И БЮДЖЕТ ПРОЕКТА

В отчетном периоде Проект руководствовался бюджетом Проекта, который был согласован с Министерством финансов КР.

Проект «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области»
 Соглашение о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF))
 Проект «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)»
 Соглашение о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ)
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО для общественного сектора по кассовому методу учёта за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в долларах США)

Информация о бюджете приведена в таблице:

Категории по Проекту	Бюджетные данные			
	АБР заём	АБР грант	ПКР	Всего
Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области Заем 3854_KGZ и Грант 0676-KGZ				
Строительство	1,232,000.00	1,232,000.00	301,820.00	2,765,820.00
Оборудование и товары				-
Консультационные услуги			52,900.00	52,900.00
Управление программами и институциональное укрепление			25,280.00	25,280.00
Готовность Нарынской программы Грант 0783-KGZ				
Консультационные услуги		135,600.00	5,000.00	140,600.00
Непредвиденные расходы				
Итого	1,232,000.00	1,367,600.00	385,000.00	2,984,600.00

Сводная информация об источниках и использовании средств за отчетный период и нарастающим итогом приведена в таблице:

	Факт		Бюджет		Отклонение*	
	Отчетный период	Нарастающим итогом	Отчетный период	Нарастающим итогом	Отчетный период	Нарастающим итогом
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	7,491,570.53	-				
Денежные поступления						
<i>в том числе</i>						
Заем Азиатского Банка Развития 3854_KGZ:	1,232,000.00	5,237,000.00	1,232,000.00	5,237,000.00	-	-
Первоначальный депозит	1,232,000.00	4,827,000.00	-	-		
Платежи на основе SOE	-	410,000.00	-	-		
Грант Азиатского Банка Развития 0676-KGZ:	1,232,000.00	5,237,000.00	1,232,000.00	5,312,000.00	-	(75,000.00)
Первоначальный депозит	1,232,000.00	4,827,000.00	-	-		
Платежи на основе SOE	-	410,000.00	-	-		
Грант Азиатского Банка Развития 0783-KGZ:	89,030.47	344,578.42	135,600.00	271,200.00	(46,569.53)	73,378.42
Первоначальный депозит	-	120,000.00	-	-		
Прямые платежи	-	111,320.25	-	-		
Платежи на основе SOE	89,030.47	113,258.17	-	-		
Средства Правительства КР:	389,329.54	480,609.87	385,000.00	952,200.00	4,329.54	(471,590.13)
Прочие доходы:	132,101.73	308,871.35	-	-	132,101.73	308,871.35
Доходы по процентным счетам	132,101.73	308,871.35	-	-		
Итого денежные поступления за отчетный период	3,074,461.74	11,608,059.64	2,984,600.00	11,772,400.00	89,861.74	(164,340.36)
<i>Минус</i>						
Выплаты по категориям расходов:						
АРИС - Строительство	2,515,611.28	2,515,611.28	2,765,820.00	7,544,820.00	(250,208.72)	(5,029,208.72)
ИПВ 1	2,515,611.28	2,515,611.28		-		-
<i>В том числе:</i>	-	-		-		-
За счет средств займа АБР	1,106,192.83	1,106,192.83	1,232,000.00	3,827,000.00	(125,807.17)	(2,720,807.17)
За счет средств гранта АБР	1,106,192.83	1,106,192.83	1,232,000.00	3,402,000.00	(125,807.17)	(2,295,807.17)
За счет Правительства КР	303,225.62	303,225.62	301,820.00	315,820.00	1,405.62	(12,594.38)

Проект «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области»
 Соглашение о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF))
 Проект «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)»
 Соглашение о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ)
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО для общественного сектора по кассовому методу учёта за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в долларах США)

	Факт		Бюджет		Отклонение*	
	Отчетный период	Нарастающим итогом	Отчетный период	Нарастающим итогом	Отчетный период	Нарастающим итогом
АРИС - Оборудование и товары	44,035.38	70,450.67	-	20,000.00	44,035.38	50,450.67
ИПВ 6	44,035.38	70,450.67	-	-	-	-
<i>В том числе:</i>	-	-	-	-	-	-
<i>За счет средств займа АБР</i>	<i>19,484.68</i>	<i>31,992.02</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>19,484.68</i>	<i>31,992.02</i>
<i>За счет средств гранта АБР</i>	<i>19,484.68</i>	<i>31,992.02</i>	<i>-</i>	<i>20,000.00</i>	<i>19,484.68</i>	<i>11,992.02</i>
<i>За счет Правительства КР</i>	<i>5,066.02</i>	<i>6,466.63</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5,066.02</i>	<i>6,466.63</i>
АРИС -Консультационные услуги	220,166.45	716,827.86	52,900.00	3,301,100.00	167,266.45	(2,584,272.14)
ИПВ 2	-	18,846.85	-	-	-	-
ИПВ 3	80,328.77	512,908.62	-	-	-	-
ИПВ 5	39,466.20	84,440.20	-	-	-	-
ИПВ 6	100,371.48	100,632.19	-	-	-	-
<i>В том числе:</i>	-	-	-	-	-	-
<i>За счет средств займа АБР</i>	<i>95,547.59</i>	<i>319,023.49</i>	<i>-</i>	<i>1,175,000.00</i>	<i>95,547.59</i>	<i>(205,976.51)</i>
<i>За счет средств гранта АБР</i>	<i>95,547.59</i>	<i>319,023.49</i>	<i>-</i>	<i>1,655,000.00</i>	<i>95,547.59</i>	<i>(685,976.51)</i>
<i>За счет Правительства КР</i>	<i>29,071.27</i>	<i>78,780.88</i>	<i>52,900.00</i>	<i>471,100.00</i>	<i>(23,828.73)</i>	<i>(116,319.12)</i>
АРИС -Управление программами и институциональное укрепление	302,801.35	600,676.93	25,280.00	625,280.00	277,521.35	(24,603.07)
ИПВ 6	290,529.26	294,431.59	-	-	-	-
ИПВ 7	-	293,973.25	-	-	-	-
ИПВ 8	12,272.09	12,272.09	-	-	-	-
<i>В том числе:</i>	-	-	-	-	-	-
<i>За счет средств займа АБР</i>	<i>132,536.91</i>	<i>263,950.91</i>	<i>-</i>	<i>235,000.00</i>	<i>132,536.91</i>	<i>28,950.91</i>
<i>За счет средств гранта АБР</i>	<i>132,536.97</i>	<i>263,949.15</i>	<i>-</i>	<i>235,000.00</i>	<i>132,536.97</i>	<i>28,949.15</i>
<i>За счет Правительства КР</i>	<i>37,727.47</i>	<i>72,776.87</i>	<i>25,280.00</i>	<i>155,280.00</i>	<i>12,447.47</i>	<i>(82,503.13)</i>
АРИС - Прочие расходы	108,869.45	174,674.01	-	-	108,869.45	174,674.01
За счет Правительства КР	108,869.45	174,674.01	-	-	-	65,804.56
ДРПВиВО - Консультационные услуги	122,364.63	277,501.50	140,600.00	281,200.00	(18,235.37)	(3,698.50)
За счет средств суб - гранта АБР	108,125.47	258,100.33	135,600.00	271,200.00	(27,474.53)	(13,099.67)
За счет Правительства КР	14,239.16	19,401.17	5,000.00	10,000.00	9,239.16	9,401.17
ДРПВиВО -Прочие расходы	2,834.19	2,900.95	-	-	2,834.19	2,900.95
За счет средств займа АБР	94.48	124.48	-	-	-	30.00
За счет Правительства КР	2,739.71	2,776.47	-	-	-	36.76
Итого выплаты по Проекту	3,316,682.73	4,358,643.20	2,984,600.00	11,772,400.00	332,082.73	(7,413,756.80)
Влияние валютного курса	1.07	(65.83)				
Исходящий остаток денежных средств на конец отчетного периода	7,249,350.61					

* - Экономия, + перерасход

Примечание 9. ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Ведущий управленческий персонал АРИС включает Исполнительного директора, финансового менеджера и координатора Проекта. Деятельность Исполнительного директора и финансового менеджера АРИС распространяется на все проекты, реализуемые АРИС. Затраты на выплату вознаграждения исполнительного руководства оплачиваются за счет средств Проекта в долевом соотношении, которое определяется на основе финансирования, приходящегося на Проект, к общему объему финансирования всех проектов, реализуемых АРИС в отчетном периоде. Долевое соотношение определяется на квартальной основе.

Проект «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области»
 Соглашение о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF))
 Проект «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)»
 Соглашение о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ)
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО для общественного сектора по кассовому методу учёта за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в долларах США)

Вознаграждение координатора Проекта АРИС финансируется за счет средств Проекта в полном объеме.

Ведущий управленческий персонал ДРПВИВО включает финансового менеджера Проекта.

Информация о выплатах в адрес Руководства Проекта АРИС и в адрес Руководства Проекта ДРПВИВО представлена следующим образом:

	За 2023	За 2022
АРИС		
Заработная плата	17,880.86	14,891.62
Взносы в Социальный фонд	3,084.45	2,568.81
Прочие выплаты (командировочные расходы)	539.81	397.76
Итого	21,505.12	17,460.43
ДРПВИВО		
Заработная плата	8,577.65	10,645.97
Взносы в Социальный фонд	1,479.64	1,787.72
Итого	10,057.29	12,433.69

Исполнительный директор АРИС



[Handwritten signature in blue ink]

Наспеков М.Д.

Финансовый менеджер АРИС



Сталбек улуу Бактыбек.

Заместитель Директора ДРПВИВО



Шадманов А.Ж.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ЗАДАНИЮ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕМУ УВЕРЕННОСТЬ

**ДЕПАРТАМЕНТУ РАЗВИТИЯ ПИТЬЕВОГО ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ ПРИ
ГОСУДАРСТВЕННОМ АГЕНТСТВЕ АРХИТЕКТУРЫ, СТРОИТЕЛЬСТВА И
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА
ПРИ КАБИНЕТЕ МИНИСТРОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

УЧРЕДИТЕЛЯМ АГЕНТСТВА РАЗВИТИЯ И ИНВЕСТИРОВАНИЯ СООБЩЕСТВ

Объем работ

Мы ЗАО «В.Якобс-Аудит», выполнили задание по обеспечению разумной уверенности в соответствии с Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность, относительно соблюдения финансовых обязательств и использования средств Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области», действующего в рамках Соглашений о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF)) от 25 декабря 2019 года и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)», действующего в рамках Соглашения о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ) от 15 декабря 2020 года, заключенных между Кыргызской Республикой и Азиатским Банком Развития, отраженных в финансовой отчетности, состоящей из Отчета о денежных поступлениях и платежах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Отчета об исполнении бюджета, Отчетов по Авансовым счетам Проекта, ведомости снятия средств со счета Суб- гранта, а также краткого изложения основных принципов учетной политики и прочих примечаний к данной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в целях выражения мнения о том, соответствует ли предмет задания, описанный ниже, во всех существенных аспектах критериям, представленным в Приложении 1.

Информация о предмете задания

Предметом задания является предоставление возможности аудитору выразить мнение в соответствии с ISAE 3000 «Задания по обеспечению уверенности, кроме аудита или обзора исторической финансовой информации» в отношении подтверждений, представленных руководством в Отчете о соответствии (см стр. 30):

Ответственность руководства Проекта

Руководство Агентства развития и инвестирования сообществ (далее АРИС) и Департамента развития питьевого водоснабжения и водоотведения (далее ДРПВИВО) несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности и ее соответствие Международному стандарту финансовой отчетности для общественного сектора «Финансовая отчетность по кассовому методу учета», а также требованиям Соглашения о Займе № 3854-KGZ(COL), Соглашения о Гранте № 0676- KGZ (SF), Соглашения о Суб-Гранте № 0783- KGZ и Правилам Азиатского Банка Развития.

Руководство несет ответственность за поддержание достаточного уровня внутреннего контроля для обеспечения того, чтобы финансовая отчетность не содержала существенных искажений, допущенных вследствие мошенничества или ошибки. Руководство несет ответственность за использование средств Проекта только на цели проекта, за соблюдение финансовых обязательств и за обеспечение эффективного внутреннего контроля, в том числе над процессом закупок.

Также Руководство несет ответственность за соблюдение процедур использования авансового счета в соответствии со Справочником по расходованию кредитных средств Азиатского банка развития; ведение надлежащей подтверждающей документации для подтверждения заявленных расходов в отчете о расходах, указанных в ведомости расходов (SOE) и погашения авансов, предоставленных на авансовые счета Проекта.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по предмету задания, описанному выше, на основании выполненных нами процедур. Мы выполнили наше задание в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», выпущенным Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность. Этот стандарт требует от нас планирования и проведения наших процедур таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что подтверждения, представленные Руководством Проекта в Отчете о соответствии во всех существенных отношениях достоверны, средства контроля надлежащим образом организованы и функционируют эффективно.

Задание, обеспечивающее уверенность, включает проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих структуру и операционную эффективность средств контроля. Выбор процедур зависит от суждения аудитора и включает оценку рисков того, что средства контроля не организованы надлежащим образом и не функционируют эффективно. Наши процедуры включали тестирование операционной эффективности тех средств контроля, которые мы сочли необходимыми для обеспечения разумной уверенности в том, что утверждения Руководства, заявленные в Отчете о соответствии достигнуты. Задание обеспечивающее уверенность включает в себя оценку общего представления Отчета о соответствии, надлежащего характера заявленных в нем целей и пригодности критериев, представленных в Приложении 1.

В силу своего характера средства контроля, применяемые в Проекте могут не предотвращать или не выявлять все ошибки или пропуски в процессе обработки операций или в предоставляемых результатах об этих операциях. Помимо этого, экстраполяция оценки эффективности на будущие периоды связана с риском того, что средства контроля в проекте могут стать недостаточными или перестанут функционировать надлежащим образом.

Независимость аудитора и контроль качества

Мы заявляем о том, что соблюдали требование независимости и другие этические требования Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, основанного на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения.

Мы применяем Международные стандарты управления качеством и выполняем обязанности по внедрению и поддержанию собственной системы контроля качества в отношении заданий, обеспечивающих уверенность, которая включает документированные политики и процедуры, в том числе соблюдение этических требований, профессиональных стандартов и иных законодательных и нормативных требований:

Описание выполненной работы

Проведенные нами процедуры, обеспечивающие уверенность, включали, но не ограничивались следующим:

- Обзор действующих политик и процедур Азиатского Банка Развития;
- Изучение первичных документов, подтверждающих расходы, понесенные в период реализации Проекта, и проверка их соответствия заявленным целям Проекта;
- Проверка распределения расходов по соответствующим бюджетным линиям;
- Проверка соблюдения долевого финансирования расходов в соответствии с долей финансирования расходов, предусмотренной финансовыми соглашениями с Азиатским Банком Развития.
- Проверка соблюдения доли со-финансирования в соответствии с условиями финансовых соглашений.
- Проверка арифметической точности при формировании подтверждающих документов, вспомогательных бухгалтерских книг и финансовой отчетности Проекта;
- Изучение первичных документов, подтверждающих расходы Проекта на предмет эффективности использования проектных средств.
- Проверка физического наличия запасов и активов, приобретенных в период реализации Проекта (основные средства и запасы), а также механизмов внутреннего контроля, связанного с учетом приобретенных активов;
- Проверка надлежащего ведения вспомогательных бухгалтерских книг и записей;
- Проверка соблюдения функционирования внутренних систем и процессов, направленных на обеспечение следующего: (а) управление авансовым счетом осуществляется в соответствии с Правилами АБР, (б) остаток денежных средств на авансовом счете (и любых субсчетах) подтверждается доказательствами, (с) расходы, оплаченные с авансового счета (и любых субсчетов), соответствуют утвержденной цели проекта и категориям затрат, указанным в соглашениях о финансировании, и (д) сумма расходов, оплаченных с авансового счета (и любых субсчетов), соответствует процентам выплат, предусмотренным в соглашениях о финансировании.
- Проверка своевременного составления и ведения соответствующей подтверждающей документации для подтверждения требований на возмещение понесенных расходов и погашение авансов, предоставленных на авансовый счет, заявленных в отчете о расходах (в случае, если это применимо).
- Изучение процесса закупок и обзор процедур закупок на предмет соответствия установленным требованиям.

Мы полагаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основание для выражения нашего мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

(i) Департамент развития питьевого водоснабжения и водоотведения (далее ДРПВиВО) в течение отчетного периода начислял и выплачивал вознаграждение в адрес консультантов с учетом взносов работодателя по государственному социальному страхованию, что привело к превышению предельной суммы вознаграждения, предусмотренной соглашениями с консультантами. В результате расходы Проекта, оплаченные за счет АБР, завышены на 1,764 доллара США.

(ii) Меморандумом о соглашении с консультантами ДРПВиВО определены предельные сроки работы консультантов в течение отчетного периода. Согласно табеля учета рабочего времени в отчетном периоде рядом консультантов превышены предельные сроки работы, установленные положениями соглашения. Вознаграждение указанным консультантам выплачено на основе табеля за фактически отработанное время. Нам не были предоставлены дополнительные соглашения с консультантами, обосновывающие выплату вознаграждения за работы, выполненные в иное время, чем срок работы, определенный статьей «Сроки работы» Меморандума о соглашении с консультантами. Сумма выплаченного вознаграждения за отработанное время за пределами установленных сроков, составила 12,045 долларов США.

(iii) Расходы на вознаграждение консультантов, заявленные на возмещение в заявке № 5 в сумме 6,005 долларов США, не подлежат финансированию Азиатском Банком Развития в соответствии с Соглашением о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ) от 15 декабря 2020 года, так как не были оплачены за счет средств Азиатского Банка Развития.

Мнение с оговоркой

Наше мнение сформировано с учетом обстоятельств, изложенных в настоящем Заключении. При формировании нашего мнения мы использовали критерии, представленные в Приложении 1. По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», во всех существенных отношениях:

- В течение отчетного периода за год, закончившийся 31 декабря 2023, средства выплаченные Азиатским Банком Развития, были использованы только в целях Проекта, как и согласовано между Азиатским Банком Развития и Правительством КР в Соглашении о Займе № 3854-KGZ(COL) и Соглашении о Гранте № 0676- KGZ (SF) от 25 декабря 2019 года, а также Соглашении о Суб-Гранте № 0783-KGZ и никакие средства Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области» и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)» не использованы для иных целей.
- Получатель действовал в соответствии с финансовыми условиями Соглашения о Займе № 3854-KGZ(COL) и Соглашения о Гранте № 0676- KGZ (SF), а также Соглашении о Суб-Гранте № 0783-KGZ, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.
- В рамках проекта ведется надлежащая подтверждающая документация для удостоверения подлинности требований для возмещения понесенных расходов, отвечающих установленным критериям, и погашения авансов, предоставленных на авансовый счет
- Процедуры авансового счета, осуществлялись в соответствии с Справочником по расходованию кредитных средств Азиатского банка развития
- Средства контроля, относящиеся к целям внутреннего контроля, заявленным в Отчете о соответствии, были надлежащим образом организованы и функционировали эффективно за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Ростокина Г.Р., Аудитор,
Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение
Директор ЗАО «В.Якобс-Аудит»
ИРН № 11046, Квалификационный сертификат аудитора № 00090 от 27.01.2005 г

Кыргызская Республика, 720051,
г. Бишкек, ул. Салиевой, д.72

21 июня 2024 года

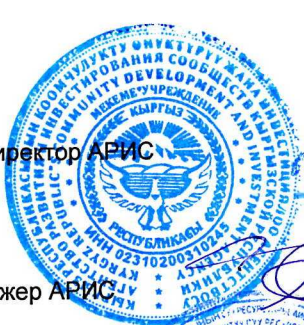
ОТЧЕТ О СООТВЕТСТВИИ

Отчет о соответствии финансовым обязательствам в части использования средств Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области», действующего в рамках Соглашений о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF)) от 25 декабря 2019 года и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)», действующего в рамках Соглашения о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ) от 15 декабря 2020 года, заключенных между Кыргызской Республикой и Азиатским Банком Развития, и отраженных в финансовой отчетности, состоящей из Отчета о денежных поступлениях и платежах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Отчета об исполнении бюджета, Отчетов по Авансовым счетам Проекта, а также краткого изложения основных принципов учетной политики и прочих примечаний к данной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлен Агентством развития и инвестирования сообществ (далее АРИС) и Департаментом развития питьевого водоснабжения и водоотведения (далее ДРПВИВО).

Руководство АРИС и Руководство ДРПВИВО утверждает, что:

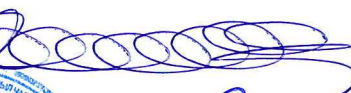
- (i) средства, полученные в рамках Проекта «Программа развития сельского водоснабжения и санитарии в Нарынской области», действующего на основании Соглашений о финансировании (Заем № 3854-KGZ (COL), Грант № 0676-KGZ (SF)) от 25 декабря 2019 года и Проекта «Готовность Нарынской программы» в рамках Фонда поддержки многосекторальной деятельности (Действие 2)», действующего в рамках Соглашения о финансировании (Суб-Грант 0783-KGZ) от 15 декабря 2020 года, заключенных между Кыргызской Республикой и Азиатским Банком Развития, были использованы на цели, для которых было предоставлено финансирование.
- (ii) исполнительным агентством (ДРПВИВО) и реализующим агентством (АРИС) соблюдаются финансовые обязательства по соглашениям о финансировании;
- (iii) процедуры авансового счета, осуществляются в соответствии с Справочником по расходованию кредитных средств Азиатского банка развития;
- (iv) в рамках проекта ведется надлежащая подтверждающая документация для удостоверения подлинности требований для возмещения понесенных расходов, отвечающих установленным критериям, и погашения авансов, предоставленных на авансовый счет; и
- (v) Руководством Проекта обеспечивается эффективный внутренний контроль, в том числе над процессом закупок.

Исполнительный директор АРИС



Наспеков М.Д.

Финансовый менеджер АРИС



Сталбек улуу Бактыбек

Заместитель Директора ДРПВИВО



Шадманов А.Ж.

Приложение 1

Выписки из Технического задания аудитора

Приложение А, Техническое задание аудитора, Раздел В

Аудитор представит заключение о разумной уверенности в соответствии с ISAE 3000 "Задания по обеспечению уверенности, кроме аудита или обзора исторической финансовой информации" в отношении следующих подтверждений, представленных руководством в отчете о соответствии:

- (i) что поступления от субгранта были использованы только для целей проекта;
- (ii) соблюдение получателем или исполнительным агентством финансовых обязательств по юридическому соглашению (соглашениям), где это применимо;
- (iii) что процедура авансового счета, где это применимо, действует в соответствии с Руководством Азиатского банка развития (АБР) по предоставлению займов;
- (iv) наличие надлежащей подтверждающей документации для удостоверения подлинности требований, указанных в ведомости расходов (SOE), где это применимо, для возмещения понесенных расходов, отвечающих установленным критериям, и погашения авансов, предоставленных на авансовый счет; и
- (v) Обеспечение эффективного внутреннего контроля, в том числе над процессом закупок.

Приложение 2

2.1. Соглашение о займе № 3854-KGZ (COL)

Статья III. Использование средств Займа

Раздел 3.01. Заемщик должен использовать средства Займа для финансирования расходов по Программе в соответствии с положениями настоящего Соглашения о Займе.

Раздел 3.02. Средства Займа распределяются и снимаются в соответствии с положениями Приложения 3 к настоящему Соглашению о Займе, в данное Приложение периодически могут вноситься поправки по соглашению между Заемщиком и АБР.

Раздел 3.03. Датой закрытия займа для целей Раздела 8.02 Положения о займах является 30 июня 2028 года или такая другая дата, которая может периодически согласовываться между Заемщиком и АБР.

2.2 Описание Программы

Целью Программы является поддержка реализации Стратегии развития систем питьевого водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Кыргызской Республики посредством инклюзивного и надежного доступа к безопасному водоснабжению и улучшенной санитарии для сельских населенных пунктов в Нарынской области.

Часть 1: Расширение инфраструктуры водоснабжения и санитарии и пилотирование санитарных решений, включающие следующее: безопасные источники воды, системы хранения воды, системы очистки и дезинфекции; распределительные сети для целевой группы населения приблизительно в 64 000 человек; учитывающие гендерные аспекты системы безопасного водоснабжения и санитарии в отдельных сельских детских садах, школах и медицинских учреждениях; а также пилотирование несетевых санитарных решений.

Часть 2: Укрепление институционального потенциала для повышения устойчивости в секторе сельского водоснабжения и санитарии, включающие следующее: создание и укрепление с участием не менее 20% женщин в общем объеме СВКУ к 2025 году и 40% участия женщин в тренингах и публичных консультациях по вопросам, относящимся к СВКУ; проведение обучения по финансовому менеджменту для дальнейшего совершенствования процессов и процедур внутреннего контроля для Реализующего агентства Программы и СВКУ; принятие и применение руководства по закупкам и многолетнего плана действий по закупкам; а также разработка и внедрение системы мониторинга и оценки для улучшения знаний в отношении инвентаризации активов и управления данными.

2.3 Распределение и снятие средств Займа

Общее

За исключением случаев, согласованиях с АБР, средства Займа распределяются в соответствии с Руководством по выдаче займа.

Депозитный счет

До подачи первой заявки в АБР для снятия со Счета Займа, Заемщик должен открыть счет, созданный в коммерческом банке в качестве Депозитного Счета для Программы, на который должны быть депонированы все снятия со Счета Займа.

Заемщик должен вести отдельные записи в отношении Депозитного Счета в соответствии с принципами бухгалтерского учета, приемлемыми для АБР.

Основание для снятия средств со Счета Займа

(а) Суммы Займа, выделены для снятия в отношении Индикаторов, связанных с выплатами (ИПВ) после достижения соответствующих целевых показателей ИПВ, как указано в Матрице ИПВ. Снятие средств в связи с какими-либо целевыми показателями ИПВ возможно при условии, что такие целевые показатели ИПВ достигнуты до или до даты завершения Программы.

(b) АБР может, перераспределить суммы Займа в рамках того же ИПВ или из одного ИПВ в любой другой ИПВ.

До подачи любой заявки на снятие средств в отношении ИПВ, Заемщик должен представить в АБР в соответствии с Протоколом верификации ИПВ удовлетворительные доказательства того, что: (а) такой ИПВ был достигнут полностью; или (b) для ИПВ, для которого разрешена частичная оплата (как указано в Матрице ИПВ), такой ИПВ был достигнут в той степени, которая требуется для частичной оплаты в соответствии с Протоколом верификации ИПВ. После подтверждения АБР того, что ИПВ был достигнут полностью или частично, Заемщик может подать в АБР заявку на снятие соответствующей суммы Займа для такого ИПВ.

Авансовое финансирование и финансирование для предварительных результатов

(а) До достижения ИПВ Заемщик может снять со Счета Займа сумму авансового финансирования для целей удовлетворения потребностей Программы в финансировании и поддержке достижения таких ИПВ, при условии, что непогашенная сумма авансового финансирования ни в коем случае не должна превышать 25% от суммы Займа. АБР должен вычесть непогашенную сумму авансового финансирования или любую ее часть из средств Займа, подлежащих выплате по достижении ИПВ.

(b) Заемщик может снять средства со Счета Займа для ИПВ, достигнут до даты вступления в силу, но не ранее, чем за 12 месяцев до даты настоящего Соглашения о Займе, при условии, что совокупная сумма таких снятий по предварительным результатам не должна превышать 20% от суммы Займа.

(c) Совокупная сумма непогашенной суммы авансового финансирования и суммы, снятой для финансирования предварительных результатов согласно подпунктам (а) и (b) выше, ни в коем случае не должна превышать 30% от суммы Займа.