

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Проекта «Чрезвычайный проект по пандемии COVID-19» при Министерстве здравоохранения и социального развития Кыргызской Республики в качестве исполнительного агентства Проекта (далее – «Исполнительное Агентство»):

Отчет по финансовой отчетности Проекта

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности проекта «Чрезвычайный проект по пандемии COVID-19» Грант № 0705-KGZ(SF), Кредит № 3934-KGZ(COL) (далее – «Проект»), которая включает в себя отчет о полученных средствах и понесенных расходах, отчет об исполнении бюджета, отчет по авансовым счетам и отчет о расходах и заявках на снятия средств за период с 26 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г., а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний (далее – «финансовая отчетность проекта»).

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность проекта достоверно отражает во всех существенных аспектах отчет о полученных средствах и понесенных расходах, отчет об исполнении бюджета, отчет по авансовым счетам и отчет о расходах и заявках на снятия средств за период с 26 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г., в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности для Общественного Сектора «Финансовая отчетность по кассовому методу учета», опубликованным Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности Общественного Сектора Международной Федерации Бухгалтеров (далее – «МСФООС»), а также «Руководством по финансовому управлению и управлению инвестиционными проектами, финансируемыми Азиатским Банком Развития» (далее – «Руководство АБР»).

Все поступления по гранту и кредиту от Азиатского Банка Развития были использованы только для целей Проекта в соответствии с Грантовым и Кредитным соглашениями, и никакие поступления по гранту и кредиту не были использованы для других целей. Закупки товаров и услуг были проведены в соответствии с Грантовым и Кредитным соглашениями.

А также:

- а) Касательно отчета о расходах и заявках на снятия средств была предоставлена соответствующая подтверждающая документация для соблюдения требований Азиатского Банка Развития о процедуре прямых выплат; а также (б) приемлемость данных расходов для целей финансирования в рамках Грантового и Кредитного соглашений.
- а) Управление авансовым счетом осуществлялось в соответствии со Справочником по расходованию кредитных средств Азиатского Банка Развития, (b) остаток денежных средств на авансовом счете был подтвержден, (c) расходы, оплаченные с авансового счета, соответствовали утвержденной цели проекта и категориям затрат, указанных в Грантовом и Кредитном соглашениях, и (d) сумма расходов, выплаченных с авансового счета, соответствовала процентным показателям выплат, указанным в Грантовом и Кредитном соглашениях.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности проекта» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Проекта в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности проекта, и выполнили другие 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.

Поясняющий параграф

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности проекта, в котором описываются основы бухгалтерского учета. Финансовая отчетность проекта была подготовлена в целях соблюдения требований Азиатского Банка Развития, а также требований Грантового и Кредитного соглашений. Данные обстоятельства не ведут к модификации аудиторского мнения.

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 7 к финансовой отчетности проекта, в котором содержится информация о расходах, которые были понесены в течение периода с 24 марта 2020 г. по 26 августа 2020 г., в сумме 2,991,582 доллара США и были возмещены в рамках ретроактивного финансирования в соответствии с Грантовым и Кредитным соглашениями. В связи с чрезвычайной ситуацией некоторые закупки в течение этого периода были проведены методом прямого заключения договора в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках». В рамках дела досудебного производства №03-820-2020-000385, на основании постановления Первомайского районного суда г. Бишкек от 7 декабря 2020 г. и постановления Первомайского районного суда г. Бишкек от 3 июля 2020 г. за №СУ-СД-3573/20.53 следственными органами Кыргызской Республики были изъяты тендерные документы, папки с протоколами, переписки и прочие документы, относящиеся к договорам, возмещенным по ретроактивному финансированию. На дату выпуска данной финансовой отчетности проекта нам неизвестно об окончательном решении в отношении данного вопроса и его возможного влияния на финансовую отчетность проекта.

Прочий аспект

Данная финансовая отчетность проекта подготовлена с целью соответствия требованиям Азиатского Банка Развития. В связи с этим данная финансовая отчетность проекта может оказаться неприменимой для других целей.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление, за финансовую отчетность проекта

Руководство несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности проекта, в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности для Общественного Сектора «Финансовая отчетность по кассовому методу учета», опубликованным Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности Общественного Сектора Международной Федерации Бухгалтеров (далее – «МСФООС»), а также «Руководством по финансовому управлению и управлению инвестиционными проектами, финансируемыми Азиатским Банком Развития» (далее – «Руководство АБР»), создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности проекта, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

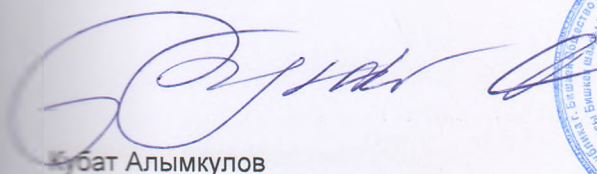
Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности проекта

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность проекта не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности проекта.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности проекта вследствие недобросовестных действий или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Проекта;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывода 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности проекта информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, 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;
- выполнение оценки общего представления финансовой отчетности проекта, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность проекта лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за управление, доводя до их сведения в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Кубат Алымкулов



Сертифицированный бухгалтер, FCCA (Великобритания)

Сертификат аудитора Кыргызской Республики №А0069 от 19 октября 2009 г.

Партнер по аудиту,

Директор ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек»

ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек», Лицензия №0049 серии А от 1 июля 2011 г., выданная Службой Надзора и Регулирования финансового рынка Кыргызской Республики

7 сентября 2021 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика


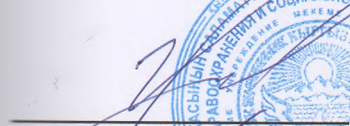
**«ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЙ ПРОЕКТ ПО ПАНДЕМИИ COVID-19»
ГРАНТ № 0705-KGZ(SF), КРЕДИТ № 3934-KGZ(COL)**

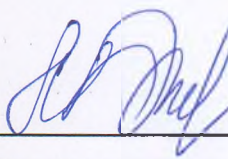
**ОТЧЕТ О ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВАХ И ПОНЕСЕННЫХ РАСХОДАХ
ЗА ПЕРИОД С 26 АВГУСТА 2020 Г. ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.**

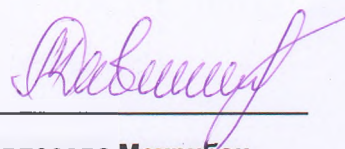
(в долларах США)

	Прим.	За период с 26 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г.	Кумулятивно
Начальное сальдо	4	-	-
Полученные средства			
Грант № 0705-KGZ(SF)	5	3,469,124	3,469,124
Кредит № 3934-KGZ(COL)	5	863,753	863,753
Итого полученные средства		4,332,877	4,332,877
Прочие доходы	6	1,614	1,614
Итого поступлений		4,334,491	4,334,491
Расходы			
Грант № 0705-KGZ(SF)			
1. Товары и транспортные средства	7	3,069,124	3,069,124
2. Управление Проектом	7	31,982	31,982
Кредит № 3934-KGZ(COL)			
1. Товары и консультационные услуги	7	862,268	862,268
3. Выплата процентов в ходе реализации Проекта	7	1,485	1,485
Итого расходы		3,964,859	3,964,859
Прочие расходы	8	125	125
Конечное сальдо	4	369,507	369,507

От имени руководства Проекта:



Бектурганов Улук-Бек
 Заместитель министра
 здравоохранения и
 социального развития
 Кыргызской Республики /
 Директор проекта


Мусакожоева Бермет
 Директор ОРП


Давлесова Мехрибан
 Финансовый менеджер ОРП

7 сентября 2021 г.

7 сентября 2021 г.

7 сентября 2021 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика г. Бишкек, Кыргызская Республика г. Бишкек, Кыргызская Республика

Примечания на стр. 11-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности проекта.

Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 4-6.

**«ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЙ ПРОЕКТ ПО ПАНДЕМИИ COVID-19»
ГРАНТ № 0705-KGZ(SF), КРЕДИТ № 3934-KGZ(COL)**

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
ЗА ПЕРИОД С 26 АВГУСТА 2020 Г. ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в долларах США)**

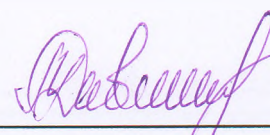
	Бюджет за период с 26 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г. Итого	Использование средств за период с 26 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г.	Отклонение (Бюджет - Факт)
Грант № 0705-KGZ(SF)			
1. Товары и транспортные средства	939,810	3,069,124	(2,129,314)
2. Управление Проектом	400,000	31,982	368,018
Кредит № 3934-KGZ(COL)			
1. Товары и консультационные услуги	-	862,268	(862,268)
3. Выплата процентов в ходе реализации проекта	-	1,485	(1,485)
	<u>1,339,810</u>	<u>3,964,859</u>	<u>(2,625,049)</u>

Ретроактивное финансирование, относящееся к категории Товаров и транспортных средств на общую сумму 2,991,582 долл. США (из которых 2,129,314 долл. США относятся к Гранту и 862,268 долл. США к Кредиту) не было включено в бюджет, поскольку годовой бюджет Проекта является частью Государственного бюджета развития. В соответствии с процедурами Министерства экономики и финансов Кыргызской Республики ретроактивное финансирование было признано доходом в Государственном бюджете развития.

От имени руководства Проекта:




Бектурганов Улук-Бек
Заместитель министра
здравоохранения и
социального развития
Кыргызской Республики /
Директор проекта


Давлесова Мехрибан
Финансовый менеджер ОРП

7 сентября 2021 г.

7 сентября 2021 г.

7 сентября 2021 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика г. Бишкек, Кыргызская Республика г. Бишкек, Кыргызская Республика


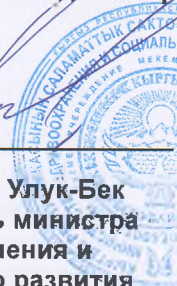
Примечания на стр. 11-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности проекта.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 4-6.

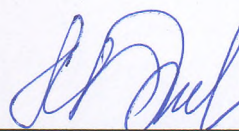
**«ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЙ ПРОЕКТ ПО ПАНДЕМИИ COVID-19»
ГРАНТ № 0705-KGZ(SF), КРЕДИТ № 3934-KGZ(COL)**

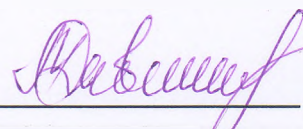
**ОТЧЕТ ПО АВАНСОВЫМ СЧЕТАМ
ЗА ПЕРИОД С 26 АВГУСТА 2020 Г. ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в долларах США)**

Авансовые счета	Грант № 0705- KGZ(SF)	Кредит № 3934- KGZ(COL)
Валюта	Доллар США	Доллар США
Номер банковского счета	1350138039974010	1350138037259021
Банк	Филиал «Айыл Банк-Центр», ОАО «Айыл Банк»	
Местонахождение банка	ул. Киевская, 114/2, г. Бишкек, Кыргызская Республика	
ЧАСТЬ А. ОПЕРАЦИИ		
Остаток на 26 августа 2020 г.	-	-
Добавить: Первоначальный аванс	400,000	-
Вычесть: Сумма оплаченных приемлемых расходов	31,982	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	<u>368,018</u>	<u>-</u>
ЧАСТЬ Б. ВЫВЕРКА		
1. Первоначальный аванс	400,000	-
2. Уменьшение аванса	31,982	-
3. Увеличение аванса	-	-
4. Авансированная сумма АБР	<u>368,018</u>	<u>-</u>
Авансовый счет - Грант № 0705-KGZ(SF)	368,018	-
Процентный счет	1,489	-
5. Конечное сальдо на 31 декабря 2020 г.	<u>369,507</u>	<u>-</u>
6. Вычесть: Процентные доходы	1,614	-
7. Добавить: Банковская комиссия	<u>125</u>	<u>-</u>
Выверенный остаток	<u>368,018</u>	<u>-</u>

От имени руководства Проекта:



Бектурганов Улук-Бек
Заместитель министра
здравоохранения и
социального развития
Кыргызской Республики /
Директор проекта


Мусакожоева Бермет
Директор ОРП


Давлесова Мехрибан
Финансовый менеджер ОРП

7 сентября 2021 г.

7 сентября 2021 г.

7 сентября 2021 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика г. Бишкек, Кыргызская Республика г. Бишкек, Кыргызская Республика

Примечания на стр. 11-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности проекта.

Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 4-6.

**«ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЙ ПРОЕКТ ПО ПАНДЕМИИ COVID-19»
ГРАНТ № 0705-KGZ(SF), КРЕДИТ № 3934-KGZ(COL)**

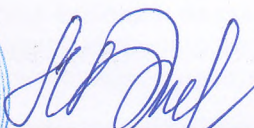
**ОТЧЕТ О РАСХОДАХ И ЗАЯВКАХ НА СНЯТИЯ СРЕДСТВ
ЗА ПЕРИОД С 26 АВГУСТА 2020 Г. ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в долларах США)**

Источники финансирования/ Категории	Заявка	Дата	Первоначальный аванс	Возмещение	Прямой платеж	Итого
Грант № 0705-KGZ(SF)						
		30 сентября 2020 г.	400,000	-	-	400,000
1. Товары и транспортные средства	GA001	28 октября 2020 г.	-	912,740	-	912,740
1. Товары и транспортные средства	GR001	19 ноября 2020 г.	-	520,086	-	520,086
1. Товары и транспортные средства	GR002	27 ноября 2020 г.	-	-	939,810	939,810
1. Товары и транспортные средства	GD001	17 декабря 2020 г.	-	696,488	-	696,488
	GR003					
			<u>400,000</u>	<u>2,129,314</u>	<u>939,810</u>	<u>3,469,124</u>
Кредит № 3934-KGZ(COL)						
1. Товары и консультационные услуги	L-R01	29 сентября 2020 г.	-	862,268	-	862,268
3. Выплата процентов в ходе реализации Проекта	9200	1 декабря 2020 г.	-	-	1,485	1,485
			<u>-</u>	<u>862,268</u>	<u>1,485</u>	<u>863,753</u>
			<u>400,000</u>	<u>2,991,582</u>	<u>941,295</u>	<u>4,332,877</u>

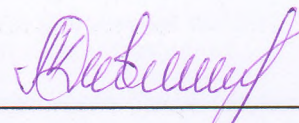
От имени руководства Проекта:




Бектурганов Улук-Бек
Заместитель министра
здравоохранения и
социального развития
Кыргызской Республики /
Директор проекта



Мусакожоева Бермет
Директор ОРП



Давлесова Мехрибан
Финансовый менеджер ОРП

7 сентября 2021 г.

7 сентября 2021 г.

7 сентября 2021 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика г. Бишкек, Кыргызская Республика г. Бишкек, Кыргызская Республика

Примечания на стр. 11-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности проекта.

Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 4-6.

**«ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЙ ПРОЕКТ ПО ПАНДЕМИИ COVID-19»
ГРАНТ № 0705-KGZ(SF), КРЕДИТ № 3934-KGZ(COL)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОЕКТА
ЗА ПЕРИОД С 26 АВГУСТА 2020 Г. ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в долларах США)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с Грантовым и Кредитным соглашениями между Кыргызской Республикой и Азиатским Банком Развития (далее - «АБР») от 16 июня 2020 г. АБР предоставил Кыргызской Республике Грант № 0705-KGZ (SF) в размере 10,000,000 долл. США и Кредит № 3934-KGZ (COL) в размере 10,000,000 долл. США.

Правительство Кыргызской Республики обеспечивает софинансирование путем освобождения от таможенных пошлин и налогов на закупки из грантовых средств, берет на себя организационные и контрольные обязательства над реализацией проекта, поддержание управления проектом в виде офисных помещений и сотрудников. Затраты по проекту включают налоги и сборы в размере 3,130,000 долл. США, из которых АБР финансирует 1,430,000 долл. США, в то время как Правительство вносит 1,700,000 долл. США в виде таможенных пошлин и налоговых льгот на товары и материалы, закупленных в рамках Гранта.

В соответствии с Грантовым и Кредитным соглашениями снятия средств по ретроактивному финансированию может быть осуществлено для оплаты расходов, произведенных до даты вступления в силу Соглашений, в связи с расходами на товары, работы, транспортные средства, пособия и расходы связанные с управлением проектом, которые были понесены после 24 марта 2020 г., предельный максимум для этой статьи расходов - 30% от всей суммы гранта и кредита.

Грант и Кредит были предоставлены для осуществления Проекта «Чрезвычайный проект по пандемии COVID-19» (далее «Проект»).

Цель проекта

Целью проекта является повышение общего потенциала сектора здравоохранения Кыргызской Республики и смягчение последствий COVID-19 на территории Кыргызской Республики.

Проект состоит из следующих компонентов:

(a) Компонент 1: Укрепление потенциала служб эпидемиологического надзора и реагирования на COVID-19: предоставление медицинских препаратов и материалов, лабораторного оборудования, тест-наборов (рекомендованных Всемирной организацией здравоохранения), реагентов и других подобных принадлежностей; и

(b) Компонент 2: Повышение безопасности персонала и качества оказываемой медицинской помощи пациентам, инфицированным COVID-19: i) предоставление медицинского оборудования и расходных материалов, медицинской мебели и машин скорой помощи; ii) предоставление надбавок за работу в трудных условиях медицинскому персоналу; и iii) небольшие работы, включающие мелкий ремонт и реконструкцию существующих медицинских учреждений.

Проект должен включать предоставление услуг в вышеуказанные компоненты, включая, но не ограничиваясь этим, на развитие потенциала и профессиональную подготовку; и управление Проектом.

Список больниц

Больница	Регион
Республиканская клиническая инфекционная больница	Бишкек
Джалал-Абадская областная клиническая больница	Джалал-Абадская область
Территориальная больница Сузакского района	Джалал-Абадская область
Ошская городская клиническая больница	Ошская область
Ноокатская территориальная больница	Ошская область
Нарынская областная объединенная больница	Нарынская область

Больница	Регион
Таласская областная объединенная больница	Таласская область
Иссык-Кульская областная объединенная больница	Иссык-Кульская область
Национальный госпиталь	Бишкек
Национальный центр охраны материнства и детей	Бишкек
Городская клиническая больница №1	Бишкек
Чуйская областная объединенная больница	Бишкек
Территориальная больница г. Токмок	Чуйская область
Территориальная больница Жайылского района	Чуйская область
Городская территориальная больница г. Балыкчи	Иссык-Кульская область
Иссык-Кульская территориальная больница г. Чолпон-Ата	Иссык-Кульская область
Баткенская областная объединенная больница	Баткенская область
Кадамжайская территориальная больница	Баткенская область

Управление проектом

Общее управление Проектом осуществляется Министерством здравоохранения и социального развития Кыргызской Республики (далее «МЗиСР КР»), совместно с Отделом Реализации Проекта МЗиСР КР (далее «ОРП МЗ»). Отдел Реализации Проекта Министерства экономики и финансов Кыргызской Республики (далее «ОРП МФ») ответственно за фидуциарные функции.

Период действия Проекта с 26 августа 2020 г. по 30 июня 2022 г.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОЕКТА

Основа представления

Данная финансовая отчетность проекта была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности для Общественного Сектора «Финансовая отчетность по кассовому методу учета», опубликованным Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности Общественного Сектора Международной Федерации Бухгалтеров (далее - «МСФООС»), а также «Руководством по финансовому управлению и управлению инвестиционными проектами, финансируемыми Азиатским Банком Развития» (далее - «Руководство АБР»).

Согласно кассовому методу учета доходы (или расходы) признаются в момент, когда денежные средства были получены (или выплачены) вне зависимости от того, когда товары или услуги были получены или оказаны.

Данная финансовая отчетность проекта включает:

- Отчет о полученных средствах и понесенных расходах;
- Отчет об исполнении бюджета;
- Отчет по авансовым счетам
- Отчет о расходах и заявках на снятия средств;
- Примечания к финансовой отчетности проекта, включая краткое описание основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Валютой представления финансовой отчетности проекта является доллар США.

3. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Кассовый метод учета

Финансовая отчетность проекта подготовлена на основе кассового метода учета. Кассовый метод учета признает операции и события только в результате выплат или получения денежных средств (включая денежные эквиваленты). Финансовая отчетность проекта, подготовленная на основе кассового метода, представляет информацию об источниках денежных средств, о целях использования денежных средств и об остатках денежных средств на отчетную дату. Ключевым измерением в финансовой отчетности проекта являются остатки денежных средств и их изменения.

Учет операций в иностранной валюте

Полученные средства конвертируются в доллары США по официальному обменному курсу, установленному Азиатским Банком Развития (далее - «АБР») на дату получения денежных средств.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по официальному курсу, установленному АБР на дату оценки средств АБР.

Все прямые платежи, сделанные АБР в национальной валюте, пересчитываются в доллары США по официальному обменному курсу установленному АБР на дату операции. Платежи, произведенные с авансового счета в национальной валюте, пересчитываются в доллары США по официальному обменному курсу обслуживающего банка на дату операции. Платежи по ретроактивному финансированию были пересчитаны в доллары США по официальному обменному курсу, установленному Национальным банком Кыргызской Республики на дату первоначальных платежей.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу обслуживающего банка.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о полученных средствах и понесенных расходах.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя вклады, которые за короткое время можно конвертировать в денежные средства.

В соответствии с условиями договора между коммерческим банком и Проектом, коммерческий банк ежедневно начисляет процентное вознаграждение на ежедневный остаток денежных средств на специальных счетах и помещает их на процентные счета, принадлежащие Министерству экономики и финансов Кыргызской Республики. С процентных счетов взимается оплата за банковские услуги. В случае отсутствия средств на процентных счетах банковская комиссия взимается со специальных счетов. После завершения Проекта все средства, накопленные на процентных счетах, будут перечислены в республиканский бюджет на счет Центрального казначейства Министерства экономики и финансов Кыргызской Республики.

Налоги

Расчет и выплата подоходного налога с доходов местных сотрудников и консультантов, а также страховых взносов в Социальный фонд Кыргызской Республики производится в соответствии с требованиями и ставками, определенными в Налоговом кодексе Кыргызской Республики и соответствующем законодательстве Кыргызской Республики. Правительство Кыргызской Республики предоставляет вклад в натуральной форме в виде освобождения от таможенных пошлин и налогов на товары и материалы, закупленных в рамках Гранта.

Расходы

Расходы отражаются в том периоде, когда они фактически уплачиваются. Понесенные расходы за период с 24 марта 2020 г. по 26 августа 2020 г., были учтены в том периоде, когда они были возмещены по ретроактивному финансированию.

Источники финансирования

Финансирование предоставляется Азиатским Банком Развития Проекту путем предоставления первоначального аванса, возмещения расходов и прямых платежей.

Бюджет

Общий бюджет указывается в Грантовом и Кредитном соглашениях на период реализации Проекта. Проект готовит годовой бюджет, который утверждается Министерством здравоохранения и социального развития Кыргызской Республики и Министерством экономики и финансов Кыргызской Республики. Ретроактивное финансирование не было включено в бюджет, поскольку годовой бюджет Проекта является частью Государственного бюджета развития. В соответствии с процедурами Министерства экономики и финансов Кыргызской Республики ретроактивное финансирование было признано доходом в Государственном бюджете развития.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	Источники финансирования	Валюта	31 декабря 2020 г.
Авансовый счет	Грант № 0705-KGZ(SF)	Доллар США	368,018
Процентный счет	Прочее	Доллар США	<u>1,489</u>
			<u>369,507</u>

5. ПОЛУЧЕННЫЕ СРЕДСТВА

Полученные средства были предоставлены посредством следующих методов и источников финансирования:

	За период с 26 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г.	Кумулятивно
Грант № 0705-KGZ(SF)		
Возмещение	2,129,314	2,129,314
Прямой платеж	939,810	939,810
Первоначальный аванс	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
	<u>3,469,124</u>	<u>3,469,124</u>
Кредит № 3934-KGZ(COL)		
Возмещение	862,268	862,268
Прямой платеж	<u>1,485</u>	<u>1,485</u>
	<u>863,753</u>	<u>863,753</u>
	<u>4,332,877</u>	<u>4,332,877</u>

Е. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представляют собой процентный доход, начисленный обслуживающим банком на остатки денежных средств на авансовом счете.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ЗАДАНИЮ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕМУ УВЕРЕННОСТЬ

Руководству Проекта «Чрезвычайный проект по пандемии COVID-19» при Министерстве здравоохранения и социального развития Кыргызской Республики в качестве исполнительного агентства Проекта (далее – «Исполнительное Агентство»):

Введение

Мы выполнили задание по обеспечению разумной уверенности в соответствии с Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность, относительно прилагаемой финансовой отчетности проекта «Чрезвычайный проект по пандемии COVID-19» Грант № 0705-KGZ(SF), Кредит № 3934-KGZ(COL) (далее – «Проект»), которая включает в себя отчет о полученных средствах и понесенных расходах, отчет об исполнении бюджета, отчет по авансовым счетам и отчет о расходах и заявках на снятия средств за период с 26 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г., а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний (далее – «финансовая отчетность проекта») для того, чтобы выразить мнение о том, соответствует ли предмет задания, подробно описанный ниже, во всех существенных аспектах критериям, представленным в Приложении 1.

Ответственность за предмет задания

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности проекта, а также за обеспечение достаточного внутреннего контроля, чтобы гарантировать, отсутствие существенных искажений в финансовой отчетности проекта, вследствие недобросовестных действий или ошибок. Кроме того, руководство несет ответственность за обеспечение того, чтобы средства были использованы только для целей проекта, за соблюдение финансовых ковенантов (если применимо) и за обеспечение эффективных внутренних контролей, в том числе в процессе закупок.

Руководство также несет ответственность за:

- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Проекта, и обеспечить соответствие финансовой отчетности проекта требованиям МСФООС и Руководства АБР;
- соблюдение законодательства Кыргызской Республики, Руководства по управлению Проектом и требований Азиатского Банка Развития, в том числе соблюдение ковенантов Грантового и Кредитного соглашений;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Проекта;
- использование авансового счета в соответствии со Справочником по расходованию кредитных средств Азиатского Банка Развития;
- ведение соответствующей документации для подтверждения заявленных расходов в отчете о расходах, для возмещения приемлемых расходов и погашения авансов, предоставленных на авансовый счет как описано в Руководстве по управлению Проектом; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Информация об объеме работе и предмете задания

Предметом задания для нашего заверения является:

- на основе критериев, определенных в Приложении 1 – Выдержка из Технического задания, выразить разумную уверенность в том, что средства кредита были использованы только для целей проекта (Приложение 2).

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в том, чтобы выразить разумную уверенность по предмету задания, описанному выше, на основе нашего задания по обеспечению разумной уверенности. Мы выполнили свое задание в соответствии с Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность (далее – «МСЗОУ»), выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность Международной федерации бухгалтеров, с уделением особого внимания на МСЗОУ 3000 (пересмотренный) и Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (пересмотренный) (далее – «МССУ»).

Данный стандарт требует, чтобы мы планировали и проводили нашу экспертизу по предмету задания, упомянутому выше, а также выполняли другие процедуры, которые мы считаем необходимыми в данных обстоятельствах. Мы полагаем, что проделанная нами работа дает разумные основания для нашего заключения.

Компания применяет Международный стандарт контроля качества 1 и, соответственно, поддерживает комплексную систему контроля качества, включая документированные политики и процедуры, касающиеся соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований.

Мы соблюдали требования независимости и другие этические требования Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, выпущенного Советом по международным стандартам этики и бухгалтеров, который основан на фундаментальных принципах добросовестности, объективности, профессиональной компетентности и должной осторожности, конфиденциальности и профессионального поведения.

В заданиях по обеспечению уверенности существуют неотъемлемые ограничения из-за выборочного тестирования исследуемой информации. Следовательно, может произойти мошенничество, ошибка или несоблюдение требований, которые не будут обнаружены. Нефинансовые данные могут иметь более существенные ограничения, нежели финансовые, учитывая их характер и методы, используемые для определения или оценки таких данных. Эти неотъемлемые ограничения могут повлиять на оценку предмета задания по критериям, определенным в выдержке из Технического задания.

Описание проделанной работы

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

- Обзор политик и процедур, установленных АБР;
- Обзор изменений в политиках и процедурах, установленных АБР;
- Обзор разрешений/подтверждений расходов и их обоснованности с подтверждающими документами;
- Обзор распределения расходов в соответствии с согласованным бюджетом;
- Проверка арифметической точности, подтверждающих документов, финансовой отчетности проекта и отчетов;
- Подтверждение эффективности и реализации Проекта, и процессов подготовки отчета о полученных средствах и понесенных расходах;
- Проверка физического наличия и движения запасов и активов Проекта (основные средства и запасы);
- Ведение надлежащих бухгалтерских книг и записей;
- Обеспечение со-финансирования согласно соответствующим договорам и их целевое использование;
- В отношении авансовых средств разрабатываются и выполняются следующие процедуры, чтобы гарантировать, что:
 - а) расходы, оплачиваемые с авансового счета (и любых субсчетов), соответствуют утвержденным целям проекта и категориям затрат, указанным в Грантовом и Кредитном соглашениях; и

- б) сумма расходов, оплачиваемых с авансового счета (и любых субсчетов) соответствуют процентным показателям выплат, установленных в Грантовом и Кредитном соглашениях.
- Ведется соответствующая подтверждающая документация для подтверждения требований на возмещение соответствующих понесенных расходов и погашение авансов, предоставленных на авансовый счет, заявленных в отчете о расходах, (в случае, если это применимо);
- В отношении отчета о расходах, следующие процедуры разрабатываются и выполняются, чтобы гарантировать, что:
 - а) расходы, указанные в отчете о расходах, соответствуют утвержденным целям проекта и категориям затрат, указанным в Грантовом и Кредитном соглашениях; и
 - б) сумма расходов, указанная в отчете о расходах, соответствует процентным показателям выплат, установленных в Грантовом и Кредитном соглашениях.
- Обзор процедур закупок активов и запасов в соответствии с Процедурами закупок, установленными АБР;
- Подтверждение функционирования внутренних систем и процессов в соответствии с установленными требованиями и получение подтверждающих доказательства; и
- Любые недостатки во внутреннем контроле в процессе закупок.

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

Заключение

По нашему мнению, во всех существенных аспектах, исходя из критериев, описанных в Приложении 1 – Выдержка из Технического задания, в течение периода с 26 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г. кредитные средства использовались только для целей Проекта, включая средства, использованные для ретроактивного финансирования, за исключением возможного влияния обстоятельств, описанных в Письме руководству.

Поясняющий параграф

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 7 к финансовой отчетности проекта, в котором содержится информация о расходах, которые были понесены в течение периода с 24 марта 2020 г. по 26 августа 2020 г., в сумме 2,991,582 доллара США и были возмещены в рамках ретроактивного финансирования в соответствии с Грантовым и Кредитным соглашениями. В связи с чрезвычайной ситуацией некоторые закупки в течение этого периода были проведены методом прямого заключения договора в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках». В рамках дела досудебного производства №03-820-2020-000385, на основании постановления Первомайского районного суда г. Бишкек от 7 декабря 2020 г. и постановления Первомайского районного суда г. Бишкек от 3 июля 2020 г. за №СУ-СД-3573/20.53 следственными органами Кыргызской Республики были изъяты тендерные документы, папки с протоколами, переписки и прочие документы, относящиеся к договорам, возмещенным по ретроактивному финансированию. На дату выпуска данной финансовой отчетности проекта нам неизвестно об окончательном решении в отношении данного вопроса и его возможного влияния на финансовую отчетность проекта.

Ограничение по распространению и использованию

Данный отчет был подготовлен для руководства Проекта и АБР. В максимальной степени, разрешенной законодательством, выполненные задания по обеспечению разумной уверенности были проделаны в целях предоставления всей информации, требуемой в аудиторском заключении согласно МСЗОУ и не для каких-либо иных целей. Мы не несем ответственности за использование информации в других целях или иными пользователями, которые могут когда-либо ознакомиться с данным отчетом.



Кубат Альмкулов

Сертифицированный бухгалтер, FCCA (Великобритания)
Сертификат аудитора Кыргызской Республики №А0069 от 19 октября 2009 г.
Партнер по аудиту,
Директор ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек»

ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек», Лицензия №0049 серии А от 1 июля 2011 г., выданная Службой Надзора и Регулирования финансового рынка Кыргызской Республики

7 сентября 2021 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Выдержка из Технического задания

Приложение А – Техническое задание, IV раздел - Приложения.

Аудитор предоставит разумную уверенность в соответствии с МСЗОУ 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» или ИССАИ 4200 «Руководства по аудиту соответствия, связанному с аудитом финансовой отчетности» для следующих подтверждений, сделанных в подтверждении руководства:

- i) Что средства кредита использовались только для цели(-ей) проекта.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Статья III Кредитного соглашения № 3934-KGZ(COL) от 16 июня 2020 г.: Использование кредитных средств

Раздел 3.01. Заёмщик создает условия, при которых кредитные средства используются исключительно в целях финансирования Проекта и в соответствии с Кредитным соглашением.

Раздел 3.02. Кредитные средства должны распределяться и сниматься со счета в соответствии с условиями, указанными в Приложении 3 к данному Соглашению о предоставлении кредита. Приложение, как таковое, может быть изменено или дополнено в случае необходимости, но по соглашению между Заёмщиком и АБР.

Раздел 3.03. За исключением случаев, когда АБР может иметь иное мнение, Заёмщик обеспечивает, или добивается обеспечения того, чтобы статьи расходов были профинансированы за счет кредитных средств, в соответствии с условиями, указанными в Приложении 4 к данному Соглашению о предоставлении кредита.

Раздел 3.04. Дата закрытия кредита, в соответствии с условиями раздела 8.02 Кредитного Регламента, должна быть установлена 30 июня 2022 года, или это может быть другая дата, которая, в случае необходимости, будет согласована между Заёмщиком и АБР.

Приложение 1. Описание проекта

1. Цель проекта заключается в том, чтобы повысить способность Заёмщика управлять и контролировать распространение и уровень заболеваемости COVID-19 на территории Кыргызской Республики.

2. Ожидаемые результаты Проекта:

(а) Результат 1: Укрепление потенциала служб эпидемиологического надзора и реагирования на COVID-19: предоставление медицинских препаратов и материалов, лабораторного оборудования, тест-наборов, реагентов и других подобных принадлежностей.

(б) Результат 2: Повышение безопасности персонала и качества оказываемой медицинской помощи пациентам, инфицированным COVID-19: i) предоставление медицинского оборудования и расходных материалов, медицинской мебели и машин скорой помощи; ii) предоставление надбавок за работу в трудных условиях медицинскому персоналу; и iii) небольшие работы, включающие мелкий ремонт и реконструкцию существующих медицинских учреждений.

3. Проект должен включать предоставление услуг в соответствии с пунктами 2(а) и 2(б) (см. выше), включая, но не ограничиваясь развитием потенциала и профессиональной подготовкой; и управлением Проекта.

Приложение 3. Распределение и снятие кредитных средств со счета

За исключением случаев, когда АБР может договориться об ином, кредитные средства распределяются по статьям расходов и выплачиваются на основе процента снятия средств по каждой статье расходов, указанной в таблице.

Процентные платежи

Сумма, отнесенная к статье «процентные платежи», предназначена для финансирования процентных платежей по кредиту в период реализации Проекта. АБР имеет право снять с кредитного счета и выплатить самому себе, от имени Заёмщика, суммы, необходимые для погашения в установленный срок таких процентных платежей.

Перераспределение

Несмотря на распределение кредитных средств и проценты снятия, указанные в таблице,

- (a) если сумма кредита, распределенная по какой-либо статье расходов, окажется недостаточной для финансирования всех согласованных расходов по данной статье, АБР может после соответствующего уведомления Заёмщика (i) перераспределить эту сумму для финансирования по другой статье расходов в той мере, в какой необходимо для удовлетворения предполагаемого дефицита, но, по мнению АБР, не требуются для покрытия других расходов, и (ii) если такое перераспределение не может полностью покрыть предполагаемый дефицит, сократить процент изъятия средств, применимый к таким расходам, с тем чтобы дальнейшее изъятие средств по такой статье могло продолжаться до тех пор, пока не будут произведены все соответствующие выплаты; и
- (b) если окажется, что сумма кредита, отведенная на какую-либо статью, превышает сумму согласованных расходов по этой статье, АБР после соответствующего уведомления Заёмщика может перераспределить избыточную сумму.

Процедуры выдачи

За исключением случаев, когда АБР может договориться об ином, кредитные средства распределяются в соответствии со Справочником по расходованию кредитных средств.

Ретроактивное финансирование

Снятия со счета кредита могут быть осуществлены для оплаты расходов, произведённых до предоставления кредита (до даты вступления в силу Соглашения), в связи с расходами на товары, работы и пособия, имевших место после 24 марта 2020 года; предельный максимум для этой статьи расхода - 30% от всей суммы кредита.

Условия для снятия средств с кредитного счета

Несмотря на какое-либо положение настоящего Соглашения о предоставлении кредита, с кредитного счета не производятся никакие снятия применительно к целям пунктов 2(b)(ii) и 2(b)(iii) (результат 2) Приложения 1 настоящего Соглашения до тех пор, пока Исполнительное агентство Проекта не разработает и не примет операционные инструкции по механизму перевода средств через Фонд обязательного медицинского страхования, приемлемые для АБР.