

МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ (МЭФ КР)

Развитие потенциала в области управления
государственными финансами-2 (СВРФМ-II)

Грант № TF 0A3998 от Международного Банка реконструкции и развития/
Международная ассоциация развития

ПИСЬМО С РЕКОМЕНДАЦИЯМИ РУКОВОДСТВУ

За период, оканчивающийся 31 Декабря 2020

ПИСЬМО С РЕКОМЕНДАЦИЯМИ РУКОВОДСТВУ**По финансовой отчетности проекта специального назначения****Руководству Министерства Экономики и Финансов Кыргызской Республики (МЭФ КР)**

Развитие потенциала в области управления государственными финансами-2 (СВРPFM-II)

В ходе планирования и проведения аудита финансовой отчетности по Проекту «Развитие потенциала в области управления государственными финансами-2» (СВРPFM-II), выполняемому Министерством Экономики и Финансов Кыргызской Республики (МЭФ КР) («Исполнительное Агентство») и реализуемому Отделом реализации проекта (ОРП), финансируемого Международным банком реконструкции и развития / Международной ассоциацией развития («Всемирный банк»), действующим в качестве администратора средств гранта, предоставленного Государственным секретариатом Швейцарии по экономическим вопросам (грант № TF0A3998) от 15 декабря 2017 года, которая включает в себя отчет специального назначения о финансовом положении по проекту, отчет специального назначения об источниках средств и использовании финансирования по проекту, а также отчет специального назначения по проектной деятельности по проекту, отчет специального назначения по специальному счёту проекта, по которой мы выпустили аудиторский отчет 23 июня 2021 года, мы рассматривали процедуры внутреннего контроля, систему учета и оценили риски с целью определения аудиторских процедур и выражения мнения об отчете специального назначения по финансовому состоянию проекта, подтверждение достоверности структуры внутреннего контроля, системы учета и оценки рисков.

Наше письмо руководству разработано с учетом рекомендаций, полезных для повышения производительности и устранения недостатков, которые могут привести к существенной потере или искажениям. Ваша обязанность - предпринять действия, необходимые для решения этих замечаний.

Наше письмо предназначено исключительно для Исполнительного Агентства, Международного Банка Реконструкции и Развития/Международная Ассоциация Развития, и не должно распространяться или использоваться сторонами, не являющимися Исполнительным Агентством и Международным Банком Реконструкции и Развития/Международной Ассоциацией Развития. Мы не несем ответственность перед третьими лицами, которые могут ссылаться на содержащуюся в нем информацию.

Мы не отметили:

- существенных недочетов, касающихся структуры внутреннего контроля и ее функционирования, которые мы считаем значительным недостатком,
- других недочетов, на которые следует обратить внимание руководству Проекта,
- существенных недочетов, на которые следует обратить внимание Международному Банку реконструкции и развития/ Международной Ассоциации Развития
- существенных недостатков и недочетов в системах и средствах контроля;
- несоблюдение условий финансовых соглашений;
- квалифицированные и заявленные расходы, которые считаются неприемлемыми и которые были оплачены со специальных счетов или были востребованы Всемирным банком; и
- во время аудита не было выявлено вопросов, которые могли бы оказать существенное влияние на реализацию проекта

Мы рассмотрели и оценили внутренний контроль и систему учета, чтобы получить представление о структуре соответствующих политик и процедур контроля и о том, действовали ли эти политики и процедуры, как предполагалось.

Мы получили достаточное представление о внутреннем контроле и системе учета для планирования аудита и определения характера, сроков и объема для проведения аудиторских процедур, которые необходимо выполнить. Это включало в себя получение понимания целей, компонентов и деятельности проекта, а также институциональных механизмов, бухгалтерского учета и внутреннего контроля, механизмов закупок, управленческого надзора и механизмов отчетности. Это также включало в себя пересмотр условий Кредитного соглашения.

Мы оценили неотъемлемый риск и риск контроля и объединили эти риски в совокупный риск. Оценки риска рассматривали следующие широкие категории под каждым утверждением:

- Существование или возникновение;
- Полнота;
- Права и обязательства;
- Оценка или распределение; и
- Презентация и раскрытие информации.

Мы оценили среду контроля, адекватность систем учета и процедур контроля. Подчеркнули политику и процедуры, которые касаются способности получателя регистрировать, обрабатывать, обобщать и представлять финансовые данные в соответствии с утверждениями, содержащимися в каждом счете финансовой отчетности проекта. Это включает, но не ограничивает, системы контроля для:

- Обеспечение правильности и поддержки расходов по проекту.
- Управление наличными в кассе и на банковских счетах.
- Закупка товаров, работ и услуг в соответствии с согласованными договоренностями.
- Обеспечение надлежащего хранения и управления закупаемыми товарами и работами и обеспечение надлежащего подтверждения полученных услуг.
- Обеспечение соблюдения условий соглашения о финансировании и применимых законов и нормативных актов, которые в совокупности оказывают существенное влияние на финансовую отчетность проекта.
- Включение в исследование и оценку другие политики и процедуры, которые могут иметь отношение к данным, которые аудитор использует при применении процедур аудита. Это может включать, например, политики и процедуры, относящиеся к нефинансовым данным, которые аудитор использует в аналитических процедурах.
- При выполнении требования аудита, касающегося понимания внутреннего контроля и оценки уровня контрольного риска, мы следовали рекомендациям, содержащимся в Международных стандартах аудита.

Moore Azerbaijan



23 Июня 2021