

**«Третья фаза Программы по
улучшению региональных путей
сообщения в Центральной Азии -
ПУРПС ЦА-3»
Грант МАР № D385-KG,
Кредит МАР № 6328-KG**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

и аудиторское заключение независимого аудитора

**«ТРЕТЬЯ ФАЗА ПРОГРАММЫ ПО УЛУЧШЕНИЮ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
В ЦЕНТРАЛЬНОЙ АЗИИ - ПУРПС ЦА-3»
ГРАНТ МАР № D385-KG, КРЕДИТ МАР № 6328-KG**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОЕКТА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРОЕКТА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.:	
Отчет о полученных средствах и понесенных расходах	7
Отчет о понесенных расходах по частям проекта	8
Примечания к финансовой отчетности проекта	9-17

**«ТРЕТЬЯ ФАЗА ПРОГРАММЫ ПО УЛУЧШЕНИЮ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
В ЦЕНТРАЛЬНОЙ АЗИИ - ПУРПС ЦА-3»**

ГРАНТ MAP № D385-KG, КРЕДИТ MAP № 6328-KG

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОЕКТА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности проекта «Третья фаза Программы по улучшению региональных путей сообщения в Центральной Азии - ПУРПС ЦА-3», финансируемого в рамках соглашения о финансировании по Гранту № D385-KG, Кредиту № 6328-KG (далее - «Проект»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности проекта, достоверно отражающей во всех существенных аспектах отчет о полученных средствах и понесенных расходах и отчет о понесенных расходах по частям проекта за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. в соответствии с Международными Стандартами 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 «Инструкциями по ежегодной подготовке финансовых отчетов и аудита деятельности, финансируемой Всемирным Банком», выпущенными Советом сектора Финансового Менеджмента Всемирного Банка (далее - «Инструкции Всемирного Банка»).

При подготовке финансовой отчетности проекта руководство несет ответственность за:

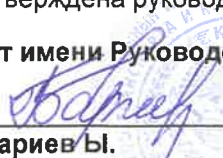
- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФООС и Инструкций Всемирного Банка, с учетом раскрытия и объяснения любых существенных отклонений в финансовой отчетности Проекта;
- подготовку финансовой отчетности проекта, исходя из допущения, что Проект будет реализовываться в соответствии с установленными сроками.

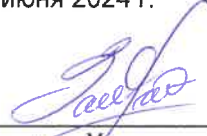
Руководство также несет ответственность за:

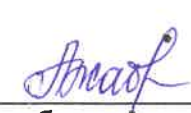
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля, и выявления рисков в системе внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Проекта и обеспечить соответствие финансовой отчетности Проекта требованиям МСФООС и Инструкциям Всемирного Банка;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, а также согласно требованиям операционного руководства Проекта и требованиям Всемирного Банка;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Проекта;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность проекта за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена и утверждена руководством Проекта 20 июня 2024 г.

От имени Руководства:


Бариев Ы.
Заместитель министра
транспорта и коммуникаций
Кыргызской Республики


Зайналов У.
Руководитель группы
реализации проектов
Всемирного Банка при
Министерстве транспорта и
коммуникаций Кыргызской
Республики


Жанышбаева А.
Финансовый менеджер
группы реализации проектов
Всемирного Банка при
Министерстве транспорта и
коммуникаций Кыргызской
Республики

20 июня 2024 г.
г. Бишкек,
Кыргызская Республика

20 июня 2024 г.
г. Бишкек,
Кыргызская Республика

20 июня 2024 г.
г. Бишкек,
Кыргызская Республика

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству проекта «Третья фаза Программы по улучшению региональных путей сообщения в Центральной Азии - ПУРПС ЦА-3» при Министерстве транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики

Отчет по финансовой отчетности проекта

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности проекта «Третья фаза Программы по улучшению региональных путей сообщения в Центральной Азии - ПУРПС ЦА-3» (далее – «Проект»), которая состоит из отчета о полученных средствах и понесенных расходах и отчета о понесенных расходах по частям проекта за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., а также раскрытий 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 и отчет о понесенных расходах по частям Проекта за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 «Инструкциями по ежегодной подготовке финансовых отчетов и аудита деятельности, финансируемой Всемирным Банком», выпущенными Советом сектора Финансового Менеджмента Всемирного Банка (далее - «Инструкции Всемирного Банка»).

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 составлена в целях соблюдения Инструкций Всемирного Банка, а также требований Соглашения о финансировании. Данное обстоятельство не ведет к модификации аудиторского мнения.

Прочий аспект

Данная финансовая отчетность проекта подготовлена с целью соответствия требованиям Всемирного Банка. 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 «Инструкциями по ежегодной подготовке финансовых отчетов и аудита деятельности, финансируемой Всемирным Банком», выпущенными Советом сектора Финансового Менеджмента Всемирного Банка (далее - «Инструкции Всемирного Банка»), 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения 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 корпоративное 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 № A0069 от 19 октября 2009 г.
Партнер по аудиту
Директор, ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек»

ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек» зарегистрировано в «Реестре аудиторских организаций, допущенных к аудиту субъектов публичного интереса, субъектов крупного предпринимательства» Единого государственного реестра аудиторов, аудиторских организаций, профессиональных аудиторских объединений. Индивидуальный регистрационный номер 2101510 от 9 августа 2023 г.

20 июня 2024 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика

**«ТРЕТЬЯ ФАЗА ПРОГРАММЫ ПО УЛУЧШЕНИЮ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
В ЦЕНТРАЛЬНОЙ АЗИИ - ПУРПС ЦА-3»
ГРАНТ МАР № D385-KG, КРЕДИТ МАР № 6328-KG**

**ОТЧЕТ О ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВАХ И ПОНЕСЕННЫХ РАСХОДАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

(в долларах США)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Кумулятивно
Начальное сальдо	4	118,384	131,406	-
Полученные средства				
Грант МАР № D385-KG	5	7,904,736	3,692,160	12,527,669
Кредит МАР № 6328-KG	5	4,938,716	-	4,938,716
Итого полученные средства		12,843,452	3,692,160	17,466,385
Прочие доходы	6	6,846	4,627	18,298
Итого поступлений		12,850,298	3,696,787	17,484,683
Расходы				
Работы в рамках Части А Проекта	7	9,983,178	3,136,719	13,577,014
Работы для Частей В и С Проекта и товары, неконсультационные услуги и услуги консультантов, обучение и дополнительные операционные расходы по Проекту	7	2,598,865	566,569	3,514,216
Итого расходы		12,582,043	3,703,288	17,091,230
Прочие расходы	8	4,768	6,521	11,582
Конечное сальдо	4	381,871	118,384	381,871

От имени Руководства:


Бариев Ы.
Заместитель министра
транспорта и коммуникаций
Кыргызской Республики


Зайналов У.
Руководитель группы
реализации проектов
Всемирного Банка при
Министерстве транспорта и
коммуникаций Кыргызской
Республики


Жанышбаева А.
Финансовый менеджер
группы реализации проектов
Всемирного Банка при
Министерстве транспорта и
коммуникаций Кыргызской
Республики

20 июня 2024 г.
г. Бишкек,
Кыргызская Республика

20 июня 2024 г.
г. Бишкек,
Кыргызская Республика

20 июня 2024 г.
г. Бишкек,
Кыргызская Республика

Примечания на страницах 8-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности проекта.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 3-5.

**«ТРЕТЬЯ ФАЗА ПРОГРАММЫ ПО УЛУЧШЕНИЮ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
В ЦЕНТРАЛЬНОЙ АЗИИ - ПУРПС ЦА-3»
ГРАНТ MAP № D385-KG, КРЕДИТ MAP № 6328-KG**

**ОТЧЕТ О ПОНЕСЕННЫХ РАСХОДАХ ПО ЧАСТЯМ ПРОЕКТА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в долларах США)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Кумулятивно
Часть А. Региональное сообщение, смежные объекты и оборудование в Иссык-Кульской области	9,983,178	3,136,719	13,577,014
Часть В. Авиационная безопасность и оказание услуг в авиационном секторе	863,250	-	863,250
Часть С. Устойчивое развитие туризма в Иссык-Кульской области	1,488,406	366,429	1,868,706
Часть D. Управление и реализация Проекта	247,209	200,140	782,260
	<u>12,582,043</u>	<u>3,703,288</u>	<u>17,091,230</u>

От имени Руководства:


Бариев Ы.
Заместитель министра
транспорта и коммуникаций
Кыргызской Республики


Зайналов У.
Руководитель реализации
проектов Всемирного Банка
при Министерстве транспорта и
коммуникаций Кыргызской
Республики


Жанышбаева А.
Финансовый менеджер
группы реализации проектов
Всемирного Банка при
Министерстве транспорта и
коммуникаций Кыргызской
Республики

20 июня 2024 г.
г. Бишкек,
Кыргызская Республика

20 июня 2024 г.
г. Бишкек,
Кыргызская Республика

20 июня 2024 г.
г. Бишкек,
Кыргызская Республика

Примечания на страницах 8-17 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности проекта.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 3-5.

**«ТРЕТЬЯ ФАЗА ПРОГРАММЫ ПО УЛУЧШЕНИЮ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ В ЦЕНТРАЛЬНОЙ АЗИИ - ПУРПС ЦА-3»
ГРАНТ МАР № D385-KG, КРЕДИТ МАР № 6328-KG**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОЕКТА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в долларах США)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Согласно Финансовому Соглашению между Кыргызской Республикой и Международной Ассоциацией Развития (далее «МАР») от 3 июля 2019 г., МАР предоставила Кыргызской Республике Грант № D385-KG в размере 19,700,000 Специальных Прав Заимствования (далее «СПЗ») и Кредит № 6328-KG в размере 19,700,000 СПЗ.

Кредит и Грант были предоставлены для осуществления Проекта «Третья фаза Программы по улучшению региональных путей сообщения в Центральной Азии - ПУРПС ЦА-3» (далее «Проект»).

Соглашение о финансировании вступило в силу 30 января 2020 г. Дата закрытия Проекта 30 ноября 2024 г.

Цель Проекта

Целями Проекта являются улучшение регионального транспортного сообщения и поддержка устойчивого развития туризма на территории Иссык-Кульской области.

Проект состоит из следующих частей:

Часть А: Региональное сообщение, смежные объекты и оборудование в Иссык-Кульской области;

Часть В: Авиацонная безопасность и оказание услуг в авиационном секторе;

Часть С: Устойчивое развитие туризма в Иссык-Кульской области;

Часть D: Управление и реализация Проекта.

Часть А: Региональное сообщение, смежные объекты и оборудование в Иссык-Кульской области

Поддержка для установления надежного автодорожного сообщения с Казахстаном через контрольно-пропускной пункт «Каркыра» посредством, в частности:

1. Реабилитация участков дороги протяженностью около 52 километров на территории Иссык-Кульской области, вдоль и вблизи дороги, связывающей Тюп с контрольно-пропускным пунктом «Каркыра», а также строительства придорожных объектов и подъездных путей к историческому памятнику «Сан-Таш» (курганый комплекс Тамерлана).
2. Предоставления оборудования для технического обслуживания дорог – в частности, снегоуборочная техника – для обеспечения круглогодичной эксплуатации дороги, связывающей Тюп с контрольно-пропускным пунктом «Каркыра».
3. Предоставления услуг консультантов для контроля за выполнением работ.

Часть В: Авиацонная безопасность и оказание услуг в авиационном секторе

Поддержка для укрепления авиационной безопасности и оказания услуг в авиационном секторе, в частности посредством:

1. Пересмотра Государственной программы безопасности, в числе прочего, для выявления проблем относительно укрепления потенциала и институциональных проблем Агентства гражданской авиации (далее – «АГА») на предмет соответствия Стандартам и рекомендуемой практике Международной организации гражданской авиации (далее «ИКАО»)
2. Предоставления технической помощи для разработки подзаконных актов в области авиации для Воздушного кодекса, наряду с укреплением потенциала в части надзора и мониторинга АГА для обеспечения соблюдения Стандартов и Рекомендуемой практики ИКАО, включая подготовку инспекторов по авиационной безопасности и других сотрудников АГА, и предоставления программного обеспечения и оборудования для расширения возможностей АГА в части делопроизводства.
3. Пересмотра образовательной программы Кыргызского авиационного института, развития потенциала, приобретения программного обеспечения для тестирования авиационного персонала и учебно-тренировочного устройства, а также ремонта объектов Кыргызского авиационного института.

Часть С: Устойчивое развитие туризма в Иссык-Кульской области

Поддержка для устойчивого развития туризма в Иссык-Кульской области, в частности посредством:

1. Разработки для Получателя стратегии устойчивого развития туризма и мастер плана, включая применение, на пилотной основе, туристических спутниковых счетов для Иссык-Кульской области.
2. Реабилитации и/или строительства около пяти центров туристических услуг, которые будут находиться в государственной и/или муниципальной собственности.
3. Предоставления поддержки для создания и развития общинных геопарков в Тюпском и Аксуйском районах в восточной части Иссык-Кульской области.

Часть D. Управление и реализация Проекта

Поддержка управления и реализации Проекта – в том числе, посредством предоставления товаров, консультационных услуг и обучения, финансирования Дополнительных операционных расходов (включая финансовый аудит).

Управление Проектом

Проект реализуется Группой реализации проектов (далее - «ГРП») Всемирного Банка при Министерстве транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики.

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 «Инструкциями по ежегодной подготовке финансовых отчетов и аудита деятельности, финансируемой Всемирным Банком», выпущенными Советом сектора Финансового Менеджмента Всемирного Банка (далее - «Инструкции Всемирного Банка»).

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.

Утвержденный бюджет по Проекту, развернутый в разрезе категорий расходов, не является публичной информацией и, соответственно, сравнение бюджета с фактическими суммами не представлено.

Финансовая отчетность проекта состоит из:

- Отчета о полученных средствах и понесенных расходах;
- Отчета о понесенных расходах по частям проекта;
- Примечаний 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 специальных прав заимствования (далее «СПЗ») на дату получения денежных средств.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по официальному обменному курсу обслуживающего коммерческого банка, действовавшему на дату операции.

Все платежи, сделанные в национальной валюте, пересчитываются в доллары США по официальному обменному курсу обслуживающего коммерческого банка на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной и национальной валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу коммерческого 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 наличные денежные средства и вклады, которые за короткое время можно конвертировать в денежные средства.

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.

Расходы Проекта

Расходы отражаются в том периоде, когда они фактически уплачиваются.

Источники финансирования

Финансирование Проекта предоставляется MAP путем предоставления авансового платежа/первоначального депозита, пополнения выделенного счета или посредством прямой оплаты конечному поставщику товаров и/или услуг.

Прочие доходы

Прочие доходы представляют собой процентный доход, начисленный обслуживающим банком на остатки денежных средств на специально выделенных счетах, а также средства от реализации тендерных документов.

Прочие расходы

Прочие расходы представляют собой расходы по оплате банковских услуг процентных и тендерных счетов, а также перечисление начисленных процентных доходов в пользу Министерства финансов Кыргызской Республики.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	Источник финансирования	Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Специально выделенный счет	Грант МАР № D385-KG	Доллар США	375,156	113,746
Процентный счет	Прочие	Доллар США	6,676	4,634
Процентный счет	Прочие	Кыргызский сом	39	4
			<u>381,871</u>	<u>118,384</u>

5. ПОЛУЧЕННЫЕ СРЕДСТВА

Полученные средства были предоставлены посредством следующих методов и источников финансирования:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Кумулятивно
Грант МАР № D385-KG			
Первоначальный аванс	400,000	200,000	800,000
Пополнение специально выделенного счета	2,554,241	406,226	3,279,878
Прямой платеж	<u>4,950,495</u>	<u>3,085,934</u>	<u>8,447,791</u>
	<u>7,904,736</u>	<u>3,692,160</u>	<u>12,527,669</u>
Кредит МАР № 6328-KG			
Прямой платеж	<u>4,938,716</u>	<u>-</u>	<u>4,938,716</u>
	<u>4,938,716</u>	<u>-</u>	<u>4,938,716</u>
	<u>12,843,452</u>	<u>3,692,160</u>	<u>17,466,385</u>

6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Кумулятивно
Процентный доход	6,846	4,627	16,496
Тендерные документы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,802</u>
	<u>6,846</u>	<u>4,627</u>	<u>18,298</u>

7. РАСХОДЫ

Разбивки расходов по сущности, категориям и источникам финансирования представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		Кумулятивно	
	Грант № D385-KG	Кредит № 6328-KG	Грант № D385-KG	Кредит № 6328-KG	Грант № D385-KG	Кредит № 6328-KG
Консультационные услуги						
Консультационные услуги и надзор за строительными работами	911,320	-	50,785	-	1,419,222	-
Консалтинговые услуги в области туризма	985,746	-	366,429	-	1,366,046	-
Консалтинговые услуги по компоненту авиации	516,845	-	-	-	516,845	-
	2,413,911	-	417,214	-	3,302,113	-
Работы по компоненту проекта						
Строительные работы	4,982,206	4,938,717	3,085,934	-	8,068,140	4,938,717
	4,982,206	4,938,717	3,085,934	-	8,068,140	4,938,717
Дополнительные операционные расходы:						
Заработная плата сотрудников ГРП	138,865	-	108,255	-	426,030	-
Взносы в Социальный Фонд Кыргызской Республики	61,645	-	47,752	-	188,055	-
Аудиторские услуги	14,296	-	14,045	-	42,386	-
Аренда офиса	8,586	-	6,450	-	27,090	-
Бухгалтерская система «1С: Бухгалтерия»	-	-	-	-	20,000	-
Расходы на транспортировку и содержание машин	4,568	-	5,720	-	16,859	-
Расходоы на поддержку информационных систем	7,698	-	5,969	-	15,300	-
Расходы на услуги связи	3,387	-	1,586	-	8,343	-
Офисные принадлежности и расходные материалы	1,756	-	2,080	-	7,596	-
Обучение	1,594	-	1,408	-	5,620	-
Информационные услуги	65	-	4,784	-	4,849	-
Прочие расходы	315	-	334	-	2,096	-
	4,434	-	1,757	-	18,036	-
	247,209	-	200,140	-	782,260	-
	7,643,326	4,938,717	3,703,288	-	12,152,513	4,938,717

8 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022г.	Кумулятивно
Банковские услуги	1,087	4,719	6,099
Перечисление процентных доходов в пользу Министерства финансов Кыргызской Республики	3,681	1,802	5,483
	<u>4,768</u>	<u>6,521</u>	<u>11,582</u>

9. ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

Финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом:

	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
АКТИВЫ И РАСХОДЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	381,871	118,384
Кумулятивные расходы	17,091,230	4,509,187
Прочие расходы	<u>11,582</u>	<u>6,814</u>
ИТОГО АКТИВЫ И РАСХОДЫ	<u>17,484,683</u>	<u>4,634,385</u>
ФИНАНСИРОВАНИЕ		
Полученные средства	17,466,385	4,622,933
Прочий доход	<u>18,298</u>	<u>11,452</u>
ИТОГО ФИНАНСИРОВАНИЕ	<u>17,484,683</u>	<u>4,634,385</u>

10. ЗАЯВКИ

Заявки за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

Источник финансирования	Заявка	Дата	Первоначальный аванс	Пополнение специально выделенного счета	Прямой платеж	Итого
Грант МАР № D385-KG						
	21	2 марта 2023 г.	-	362,303	-	362,303
	24	26 апреля 2023 г.	400,000	-	-	400,000
	25	26 апреля 2023 г.	-	387,401	-	387,401
	26	11 мая 2023 г.	-	-	614,551	614,551
	27	15 мая 2023 г.	-	-	149,238	149,238
	28	12 июня 2023 г.	-	-	46,053	46,053
	29	12 июля 2023 г.	-	542,101	-	542,101
	30	12 июля 2023 г.	-	-	73,556	73,556
	31	14 августа 2023 г.	-	-	158,291	158,291
	32	14 июля 2023 г.	-	257,078	-	257,078
	33	7 августа 2023 г.	-	-	186,491	186,491
	34	12 сентября 2023 г.	-	518,818	-	518,818
	35	3 октября 2023 г.	-	-	1,964,382	1,964,382
	36	5 октября 2023 г.	-	-	469,450	469,450
	37	3 октября 2023 г.	-	-	675,892	675,892
	38	6 октября 2023 г.	-	-	161,525	161,525
	39	3 ноября 2023 г.	-	-	73,556	73,556
	40	31 октября 2023 г.	-	486,540	-	486,540
	41	15 декабря 2023 г.	-	-	144,951	144,951
	42	19 декабря 2023 г.	-	-	232,559	232,559
			400,000	2,554,241	4,950,495	7,904,736
Кредит МАР № 6328-KG						
	1	21 декабря 2023 г.	-	-	3,023,801	3,023,801
	3	21 декабря 2023 г.	-	-	721,366	721,366
	4	20 декабря 2023 г.	-	-	963,657	963,657
	5	21 декабря 2023 г.	-	-	229,892	229,892
			-	-	4,938,716	4,938,716
			400,000	2,554,241	9,889,211	12,843,452

Заявка по Гранту МАР № D385-KG № 22 на сумму 400,000 долларов США была удалена.
Заявка по Гранту МАР № D385-KG № 23 на сумму 400,000 долларов США была удалена.
Заявка по Кредиту МАР № 6328-KG № 2 на сумму 90,771.58 долларов США была удалена.

Заявки за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

Источник финансирования	Заявка	Дата	Первоначальный аванс	Пополнение Специально выделенного счета	Прямой платеж	Итого
Грант МАР № D385-KG						
	12	25 января 2022 г.	-	75,125	-	75,125
	13	29 июня 2022 г.	-	45,780	-	45,780
	14	29 июня 2022 г.	200,000	-	-	200,000
	15	3 октября 2022 г.	-	-	1,724,822	1,724,822
	17	3 октября 2022 г.	-	-	483,143	483,143
	16	12 октября 2022 г.	-	-	683,439	683,439
	18	12 октября 2022 г.	-	-	194,530	194,530
	20	18 октября 2022 г.	-	285,321	-	285,321
			<u>200,000</u>	<u>406,226</u>	<u>3,085,934</u>	<u>3,692,160</u>

11. ОТЧЕТ ПО СПЕЦИАЛЬНО ВЫДЕЛЕННОМУ СЧЕТУ

Отчет по специально выделенному счету за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлен следующим образом:

Источники финансирования	Грант МАР № D385-KG	Итого
Банк	ОАО «РСК Банк»	
Номер банковского счета	1299004220004015	
Валюта	Доллар США	
Местонахождение банка	ул. Московская 80/1, г. Бишкек, Кыргызская Республика	
Остаток на 31 декабря 2021 г.	<u>124,874</u>	<u>124,874</u>
Первоначальный аванс	200,000	200,000
Пополнение специально выделенного счета	<u>406,226</u>	<u>406,226</u>
Итого поступившие средства	<u>606,226</u>	<u>606,226</u>
Оплаченные расходы	395,370	395,370
Перевод на транзитный счет	<u>221,984</u>	<u>221,984</u>
Остаток на 31 декабря 2022 г.	<u>113,746</u>	<u>113,746</u>
Первоначальный аванс	400,000	400,000
Пополнение специально выделенного счета	<u>2,554,241</u>	<u>2,554,241</u>
Итого поступившие средства	<u>2,954,241</u>	<u>2,954,241</u>
Оплаченные расходы	1,384,403	1,384,403
Перевод на транзитный счет	<u>1,308,428</u>	<u>1,308,428</u>
Остаток на 31 декабря 2023 г.	<u>375,156</u>	<u>375,156</u>

12. НЕПОЛУЧЕННЫЕ СРЕДСТВА

Неполученные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

	Грант № D385-KG в СПЗ	Кредит № 6328-KG в СПЗ
Утвержденная сумма финансирования	19,700,000	19,700,000
Получено за период с 30 января 2020 г. по 31 декабря 2023 г.	9,499,435	3,689,781
Неполученная часть на 31 декабря 2023 г.	10,200,565	16,010,219
	Грант № D385-KG в СПЗ	Кредит № 6328-KG в СПЗ
Полученные средства по состоянию на 1 января 2023 г.	3,533,921	-
Получено за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	5,965,514	3,689,781
Полученные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г.	9,499,435	3,689,781

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТАМ

В ходе текущей деятельности Проект заключает контракты с поставщиками работ и услуг в соответствии с одобренным бюджетом и планом закупок.

Обязательства по контрактам, действующим по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

Поставщик	№ контракта	Валюта контракта	Сумма контракта (в валюте)	Уплачено до 31 декабря 2023 г. (в валюте)	Остаток суммы к уплате (в валюте)
China Road and Bridge Corporation	CARS3/ICB/CW/1/1	Кыргызский сом	2,595,358,043	1,035,573,562	1,559,784,481
ОсОО «Юг-Стройсервис»	CARS3/NCB/CW/1-2	Кыргызский сом	118,298,916	34,644,966	83,653,950
ОсОО «Лотос Групп»	CARS3/NCB/CW/1/1	Кыргызский сом	29,561,593	9,670,360	19,891,233
ОсОО «Экспертиза и технический надзор»	CARS3/CS/QCS/04	Кыргызский сом	12,102,400	3,332,790	8,769,610
ОсОО «Авангард и Ко»	CARS3/NCB/CW/2	Кыргызский сом	35,089,863	30,304,881	4,784,982
Инженер-строитель Омургазиев Азамат	CARS3/CS/QCBS/02/1	Кыргызский сом	883,751	-	883,751
Орозбаев Нурлан, индивидуальный консультант	CARS-3/CS-IC-02	Кыргызский сом	636,170	512,470	123,700
ОсОО «Эксперт Инжиниринг»	CARS-3/CS-CDS/01	Доллар США	6,131,300	1,226,260	4,905,040
Pan Arab Consulting Engineers	CARS3/CS/QCBS/01	Доллар США	2,560,611	897,441	1,663,170
JCF Strategy Consulting Lda	CARS3/CS/QCBS/06	Доллар США	408,664	306,483	102,181
ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек»	CARS3/CS/LCS/01	Доллар США	70,976	42,385	28,591
THR Asesoresen Turismo Hoteleria	CARS3/CS-QCBS-02-1	Доллар США	1,069,723	1,051,668	18,055
Recreation SA/TBSC		Доллар США	73,725	64,800	8,925
ОсОО «Архивижи»					

14. СУДЕБНЫЕ ПРОЦЕССЫ

Судебных процессов, относящихся к Проекту, не имелось.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение 2024 г. до даты выпуска данной финансовой отчетности проекта MAP предоставил финансирование Проекту следующим образом:

Источник финансирования	Заявка	Дата	Пополнение специально выделенного счета	Прямой платеж	Итого
Грант MAP № D385-KG					
	43	8 февраля 2024 г.	-	94,650	94,650
	44	21 февраля 2024 г.	-	88,780	88,780
	45	27 марта 2024 г.	-	78,627	78,627
	46	27 марта 2024 г.	548,532	-	548,532
	47	25 апреля 2024 г.	421,117	-	421,117
	48	24 мая 2024 г.	462,955	-	462,955
	49	12 июня 2024 г.	-	109,388	109,388
			<u>1,432,604</u>	<u>371,445</u>	<u>1,804,049</u>

По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности проекта не произошло никаких других существенных событий или операций, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности проекта, за исключением событий, описанных выше.

ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек» оказывает услуги под именем Бейкер Тилли и является членом международной сети Baker Tilly International, каждая фирма-участница которой – самостоятельное и независимое юридическое лицо.

© 2024 г., Бейкер Тилли



Контакты
ул. Ибраимова, 103,
БЦ «Виктори», 7 этаж,
г. Бишкек, 720011,
Кыргызская Республика

www.bakertilly-ca.com