

Аудиторско-Консалтинговая Компания

**МАРКА  АУДИТ
БИШКЕК**

**ПОДГОТОВКА ПРОЕКТА «РЕАБИЛИТАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ
ДОРОЖНОЙ СЕТИ (ОШ-БАТКЕН-ИСФАНА)»
ГРАНТ №Q6240**

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ И
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ЗА ПЕРИОД С 10 НОЯБРЯ 2008 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Отчет независимого аудитора	3
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение специальной финансовой отчетности	5
Специальная финансовая отчетность за период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года:	
Специальный бухгалтерский баланс	6
Отчет об источниках и использовании средств	7
Детальный отчет о расходах по компонентам	8
Отчет о выплаченных средствах	9
Отчет по специальному счету	10
Примечания к специальной финансовой отчетности	12-20

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ОсОО «Марка Аудит Бишкек»
о специальной финансовой отчетности
Подготовки Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети
(Ош-Баткен-Исфана)»
Грант №Q6240
За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года

Министерство Транспорта и Коммуникаций Кыргызской Республики

1. Отчет по специальной финансовой отчетности

Мы провели аудит специальной финансовой отчетности Подготовки Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)», финансируемого Международной Ассоциацией Развития, за период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года, включающей Специальный Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2008 года и на 31 декабря 2009 года, Отчёт об источниках и использовании средств, Детальный отчет о расходах по компонентам, Отчет о выплаченных средствах, Отчет о Специальном счете, за периоды, завершившиеся на указанные даты, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Проекта за специальную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой специальной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета Государственного Сектора (МСБУГС) и Процедурами по финансовому управлению в отношении инвестиционной деятельности, финансируемой Всемирным Банком, несет руководство Группы Реализации Инвестиционных Проектов. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением специальной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение надлежащей учетной политики и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение по этой специальной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита, применимыми для аудита специального назначения и Процедурами по финансовому управлению в отношении инвестиционной деятельности, финансируемой Всемирным Банком. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что специальная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в специальной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в специальной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением специальной финансовой отчетности Группы Реализации Инвестиционных Проектов. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления специальной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Политика Группы Реализации Инвестиционных Проектов заключается в том, чтобы прилагаемая специальная финансовая отчетность подготавливалась на основе поступлений и выплат денежных средств. На этой основе поступления признаются, когда они получены, а расходы признаются, когда они оплачены, а не когда понесены.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая специальная финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, дает правдивое и справедливое представление о финансовом положении, об источниках и использовании средств Подготовки Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)» за период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета Государственного Сектора (МСБУГС) и Процедурами по финансовому управлению в отношении инвестиционной деятельности, финансируемой Всемирным Банком.

Кроме того, (а) отчет о движении денежных средств специального счета, а также подтверждающие документы и информация, представленные с ним, может правдиво полагаться на подкрепление бланками для пополнения в соответствии с требованиями, описанными в Соглашении о выплате Аванса на подготовку Проекта Грант Q6240 от 10 ноября 2008 года,

(б) в отношении Ведомостей по Расходу Средств, соответствующая первичная документация подтверждает запросы во Всемирный Банк с целью возмещения произведенных расходов,

(в) деятельность Проекта соответствует Соглашению о выплате Аванса на подготовку Проекта Грант Q6240 от 10 ноября 2008 года,

(г) как указано в Примечании 2.2 система внутреннего контроля включает всю политику и процедуры, принятые руководством Проекта для содействия в реализации целей Проекта, предусматривающих, упорядоченное и эффективное выполнение Проекта, включая обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, аккуратность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку специальной финансовой отчетности.

2. Отчет по проверке соотношения финансирования и расходов за счет средств МАР и Правительства Кыргызской Республики.

Нами было проверено соотношение финансирования расходов за счет средств МАР и Правительства Кыргызской Республики, установленные Соглашением о выплате Аванса на подготовку Проекта Грант Q6240 от 10 ноября 2008 года,

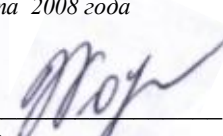
По нашему мнению в течение отчетного периода соотношения финансирования и расходов за счет средств МАР и Правительства Кыргызской Республики, установленные в вышеуказанном Соглашении, соблюдались.

ОсОО «МАРКА АУДИТ БИШКЕК»

Лицензия № 0018 (ГК) от 06 сентября 2004 года,
выданная Государственной комиссией при
Правительстве Кыргызской Республики по стандартам
финансовой отчетности и аудиту, Регистрационное
свидетельство № 4850-3301-ООО Министерства
Юстиции Кыргызской Республики от 8 ноября
2007 года, Кыргызская Республика, г. Бишкек ул.
Профессора Зимы, 38, тел./факс (312) 32 05 75


Кутателадзе Л.Г. Директор

Сертификат №0036 от 11 марта 2008 года


Кобрицева Н.Н., Аудитор

Сертификат №00047 от 12 июня 2004 года
СIP №0000492 от 15.04.2011г.,
ДинИФР №1709119 от 10.12.2009г.,

24 мая 2011 года

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 10 НОЯБРЯ 2008 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении специальной финансовой отчетности Проекта. Руководство Проекта отвечает за подготовку специальной финансовой отчетности за период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года и, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение, источники и использование средств Гранта №Q6240 на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета Государственного Сектора (МСБУГС) и требованиями, описанными в Соглашении о выплате Аванса на подготовку Проекта Грант Q6240 от 10 ноября 2008 года.

При подготовке специальной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Международных Стандартов Бухгалтерского Учета Государственного Сектора (МСБУГС) и раскрытие всех существенных отклонений от указанных стандартов в комментариях к специальной финансовой отчетности.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Проекте;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Проекта и обеспечить соответствие специальной финансовой отчетности требованиям МАР;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСБУГС;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Проекта;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая специальная финансовая отчетность за период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года, была утверждена руководством Проекта 24 мая 2011 года.

От имени руководства Проектом:


Директор ГРИП МТнК КР
Ибраимов Санжар



24 мая 2011 года

**Подготовка Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)»
Грант №Q6240**

Специальный Бухгалтерский баланс

По состоянию на 31 декабря 2008 года, 31 декабря 2009 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

	Примечание	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Активы			
Денежные средства Проекта	3	16,823	47,268
Расходы Проекта Грант Q6240	5-7	488,236	126,750
Прочие расходы (услуги, налоги)		1,182	6
Курсовая разница		2,092	
Итого активы		508,333	174,024
Обязательства			
Финансирование МАР Проект Грант Q6240	4	412,789	174,000
Софинансирование Правительства КР Проект Грант Q6240	4	91,753	-
Прочие поступления по Проекту Грант Q6240 (проценты, от продажи тендерных документов)		3,791	24
Итого обязательства		508,333	174,024


Ибраимов Санжар
Директор ГРИП МТук КР




Зайналов Уланбек
Финансовый менеджер ГРИП



Подготовка Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)»
Грант №Q6240

Отчет об источниках и использовании средств

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

	Примечание	Фактические данные			Бюджет			Отклонение		
		2009 год	с 10.11.08 по 31.12.08	с начала проекта	2009 год	с 10.11.08 по 31.12.08	с начала проекта	2009 год	с 10.11.08 по 31.12.08	с начала проекта
Начальное сальдо:	4	47,268	-							
Источники финансирования:										
МАР	4	238,789	174,000	412,789						
Правительство КР	4	91,753	-	91,753						
Итого финансирование		330,542	174,000	504,542						
Прочие поступления		3,767	24	3,791						
Итого поступления		334,309	174,024	508,333						
Расходы по Проекту:										
Товары	5	18,725	-	18,725	18,750	-	18,750	25	-	25
МАР		14,980	-	14,980	15,000	-	15,000	20	-	20
Правительство КР		3,745	-	3,745	3,750	-	3,750	5	-	5
Консультационные услуги, включая обучение и аудит	6	306,368	124,000	430,368	704,772	124,000	828,772	398,404	-	398,404
МАР		220,444	124,000	344,444	616,600	124,000	740,600	396,156	-	396,156
Правительство КР		85,924	-	85,924	88,172	-	88,172	2,248	-	2 248
Операционные расходы	7	36,393	2,750	39,143	-	44,560	44,560	(36,393)	41,810	5,417
МАР		36,393	2,750	39,143	-	44,560	44,560	(36,393)	41,810	5 417
Итого МАР		271,817	126,750	398,567	631,600	168,560	800,160	359,783	41,810	401,593
Итого Правительство КР		89,669	-	89,669	91,922	-	91,922	2,253	-	2,253
Итого расходы по Проекту										
Грант Q6240:		361,486	126,750	488,236	723,522	168,560	892,082	362,036	41,810	403,846
Прочие расходы (услуги, налоги)		1,176	6	1,182						
Результат курсовой разницы		2,092		2,092						
Конечное сальдо:	3	16,823	47,268							


Ибраимов Санжар
Директор ГРИП МТук КР




Зайналов Уланбек
Финансовый менеджер ГРИП



Подготовка Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)»
Грант №Q6240

Детальный отчет о расходах проекта по компонентам
За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

	Фактические данные			Бюджет			Отклонение		
	2009 год	с 10.11.08 по 31.12.08	с начала проекта	2009 год	с 10.11.08 по 31.12.08	с начала проекта	2009 год	с 10.11.08 по 31.12.08	с начала проекта
Грант Q6240									
1.Дополнительные технико-экономические обоснования									
1.Товары	18,725	-	18,725	18,750	-	18,750	25	-	25
2.Услуги консультантов, включая аудит и обучение	306,368	124,000	430,368	704,772	124,000	828,772	398,404	-	398,404
	325,093	124,000	449,093	723,522	124,000	847,522	398,429	-	398,429
2.Обновление детального проектирования	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Развитие потенциала в поддержку реализации Проекта	36,393	2,750	39,143	0	44,560	44,560	(36,393)	41,810	5,417
Итого расходы	361,486	126,750	488,236	723,522	168,560	892,082	362,036	41,810	403,846


Ибраимов Санжар
Директор ГРИП МТuК КР




Зайналов Уланбек
Финансовый менеджер ГРИП



Подготовка Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)»
Грант №Q6240

Отчет о выплаченных средствах

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года

(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Дата заявки	Номер заявки	Категории выплат				Возмещено на специальный счет	Зачтено за счет аванса
		Товары	Услуги консультантов, включая аудит и обучение	Операционные расходы	Итого		
07.06.2009г.	3	-	-	18,344	18,344	18,344	-
10.11.2009г.	6	14,980	-	11,478	26,458	-	26,458
10.12.2009г.	7			6,636	6,636		6,636
		14,980	0	36,458	51,438	18,344	33,094


Ибраимов Санжар
Директор ГРИП МТук КР



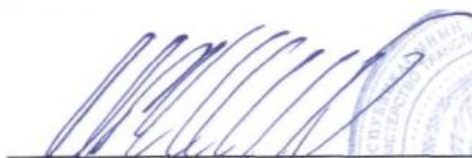

Зайналов Уланбек
Финансовый менеджер ГРИП



Отчет о Специальном счете

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2008 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Номер счета банка	1071043350001432
Банк	ОАО РК ""Аманбанк""
Месторасположение банка	Кыргызская Республика, г.Бишкек
Соглашение о выплате Аванса	Грант Q6240
Валюта	Доллары США
Часть 1: Свод	
Входящий остаток по состоянию на 10.11.2008 г.	-
Первоначальный аванс	50,000
Минус: Сумма приемлемых расходов, оплаченных в текущем периоде	2,750
	47,250
Конечный остаток на 31.12.2008 г.	47,250
Расхождение	-
Часть 2: Согласование	
1 Входящий остаток по состоянию на 10.11.2008 г.	-
2 Минус: предыдущее расхождение	-
3 Плюс: Пополнение счета в течение периода	50,000
4 Минус: Возврат ВБ со Специального Счета в течение периода	
5 Фактическая неоплаченная сумма авансирования Специальный счет Конечное сальдо на 31.12.08 г.	50,000
6 перенесенное на следующий период	47,250
7 Плюс: Сумма приемлемых расходов, оплаченных в течение периода	2,750
8 Минус: Полученные проценты (если кредитуются специальный счет)	
9 Итого	50,000
10 Расхождение (5) - (9)	-


Ибраимов Санжар
Директор ГРИП МТuК КР




Зайналов Уланбек
Финансовый менеджер ГРИП



Отчет о Специальном счете

За период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Номер счета банка	1071043350001432
Банк	ОАО РК ""Аманбанк""
Месторасположение банка	Кыргызская Республика, г.Бишкек
Соглашение о выплате Аванса	Грант Q6240
Валюта	Доллары США
Часть 1: Свод	
Входящий остаток по состоянию на 01.01.2009 г.	47,250
Плюс: Пополнение счета в течение периода	18,344
Минус: Сумма приемлемых расходов, оплаченных в текущем периоде	51,373
	14,221
Конечный остаток на 31.12.2009 г.	14,221
Расхождение	-
Часть 2: Согласование	
1 Входящий остаток по состоянию на 01.01.2009 г.	47,250
2 Минус: предыдущее расхождение	-
3 Плюс: Пополнение счета в течение периода	18,344
4 Минус: Возврат ВБ со Специального Счета в течение периода	
5 Фактическая неоплаченная сумма авансирования Специальный счет Конечное сальдо на 31.12.09 г.	65,594
6 перенесенное на следующий период	14,221
7 Плюс: Сумма приемлемых расходов, оплаченных в течение периода	51,373
8 Минус: Полученные проценты (если кредитуются специальный счет)	
9 Итого	65,594
10 Расхождение (5) - (9)	-


Ибраимов Санжар
Директор ГРИП МТук КР




Зайналов Уланбек
Финансовый менеджер ГРИП



Примечания к специальной финансовой отчетности

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

1: Описание деятельности проекта.

Реализация Проекта осуществлялась в соответствии с Соглашением о выплате Аванса на подготовку Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)» Грант №Q6240, подписанного 10 ноября 2008 года Кыргызской Республикой и Международной Ассоциацией Развития (далее по тексту МАР).

Всемирный Банк предоставляет Аванс в размере не превышающем 1,095,000 долларов США, согласно «Стандартным условиям для авансов, предоставляемых Всемирным Банком из средств своей Программы на подготовку проектов» от 15 января 2008 года и «Руководством по предотвращению и борьбе с мошенничеством и коррупцией в проектах, финансируемых посредством займов МБРР и кредитов и грантов МАР» от 15 октября 2006 года.

Целью данного Аванса является реализация мероприятий, заключающихся в содействии подготовке проекта, предназначенного для улучшения надежного дорожного доступа в Баткенскую область в обход дороги, проходящей через узбекские и таджикские анклав, и для обеспечения альтернативного транспортного маршрута для потенциальных транзитных перевозок в Таджикистан и из него.

Грант №Q6240 состоит из следующих компонентов:

Часть I: Дополнительные технико-экономические обоснования

- (i) изучение имеющихся данных, анализов и сведений, имеющих отношение к Проекту;
- (ii) исследования и прогнозы дорожного движения;
- (iii) исследование существующих дорожных сетей для оценки состояния и пропускной способности дорог с учетом прогнозируемого дорожного движения;
- (iv) оценку различных потребностей в развитии автомобильного доступа в Баткенскую область и определение альтернативных маршрутов для автомобильного движения;
- (v) оценку воздействия на окружающую среду;
- (vi) экономический анализ обновленных данных о расходах;
- (vii) предварительный анализ и сбор соответствующих инженерно-технических данных;
- (viii) составление плана отвода земель, наряду с получением разрешений на строительство дорог.

Часть II: Обновление детального проектирования

- (i) проведение соответствующих отдельных исследований и изыскание дополнительной информации и данных для развития дороги;
- (ii) проведение детального инженерного проектирования по развитию дороги;
- (iii) проверку технического состояния дороги с целью оценки потребностей в ее ремонте или улучшении;
- (iv) проверку на предмет безопасности дорожного движения проектно-конструкторских расчетов, относящихся к развитию дороги;
- (v) составление чертежей дороги;
- (vi) составление оперативных планов по эксплуатации и техническому обслуживанию дороги;
- (vii) составление сметы расходов на развитие дороги;
- (viii) составление графика реализации проекта.

Часть III: Развитие потенциала в поддержку реализации Проекта

Развитие потенциала посредством предоставления обучения, товаров и технической помощи Министерству транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики для поддержки его усилий по реализации Проекта, а также по проведению аудиторских проверок, мониторингу и оценке Мероприятий.

Примечания к специальной финансовой отчетности

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Ответственным за реализацию Проекта является Министерство транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики (далее МТиК).

Оперативным управлением и реализацией Проекта занимается Группа реализации инвестиционных проектов (ГРИП), созданная Приказом №10-к/1 от 1 февраля 2010 года МТиК КР, путем объединения Группы реализации Проектов ЦАРЭС «Улучшение регионального дорожного коридора» с Группой реализации Проектов ЮТК-ЦАРЭС «Реабилитация дорожных коридоров Бишкек-Торугарт и Южного Транспортного коридора». В обязанности ГРИП входит подготовка и реализация 14 проектов, включая Проект «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)».

Численность сотрудников ГРИП, которые занимались реализацией Подготовки Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)», на конец 2009 года составляла 3 человека, включая Директора ГРИП, финансового менеджера и специалиста по закупкам.

Выделенная сумма аванса предусмотрена на следующие категории:

Категория	Сумма в долларах США	% подлежащих финансированию расходов
(1) Товары	15,000	80%
(2) Консультационные услуги, включая обучение и аудит	1,030,000	100% расходов в нац. валюте, 80% расходов в зарубежной валюте
(3) Операционные расходы	50,000	100%
	1,095,000	

Первоначальная дата рефинансирования Аванса установлена 30 июня 2009 года. В последующем, письмом от 3 марта 2010 года, подписанного Роджер Робинсон Главой офиса Всемирного Банка в Кыргызской Республике, срок рефинансирования перенесен на 26 февраля 2010 года в связи с вступлением в силу Проекта «Реабилитация национальной дорожной сети (Ош-Баткен-Исфана)».

По условиям Соглашения о выплате Аванса на подготовку Проекта Кыргызская Республика осуществляет плату за услуги по остатку выбранных средств Аванса в размере 3/4 от 1% в год. Плата за услуги начисляется с тех сроков, когда производится выборка Авансовых средств.

2. Учетная политика

Принципы представления специальной финансовой отчетности

Данная специальная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости и объединяет следующие основные учетные политики, которые последовательно следуют во всех существенных аспектах и исполнены согласно Международным Стандартами Бухгалтерского Учета Государственного Сектора (МСБУГС) и Процедурами по финансовому управлению в отношении инвестиционной деятельности, финансируемой Всемирным Банком.

2.1. Метод бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Операционным Руководством по Финансовому управлению проекта, разработанным МТиК КР, и одобренным Всемирным Банком.

Примечания к специальной финансовой отчетности

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Данная специальная финансовая отчетность подготовлена на основе кассового метода бухгалтерского учета, заключающегося в следующем:

- Доходами считаются все средства, вне зависимости от их источника (МАР, Правительство, или другие доноры), находящиеся на специальном счете в долларовом эквиваленте, расчетном счете в национальной валюте и которые отражены в отчетах в момент их получения.
- Расходами являются средства, направленные на оплату работ, товаров и услуг, и которые отражены в отчете в момент их оплаты.

Валюта отчетности и валюта операций

Данная специальная финансовая отчетность представлена в долларах США, что позволяет произвести сверку между грантовыми счетами и записями МАР. Выплаты за счёт средств Аванса, произведенные в местной валюте, а также поступление финансирования и оплата затрат доли Правительства пересчитаны в доллары США по обменному курсу обслуживающего банка на дату совершения операции. Результат от курсовой разницы включен в специальную финансовую отчетность отдельной статьёй.

Прочие поступления

Денежные средства, полученные от реализации тендерных документов, и процентные доходы, полученные от процентов, начисленных на остатки денежных средств в местных коммерческих банках, признаются прочими поступлениями Проекта.

Расходы проекта.

Расходы по реализации Проекта осуществлялись в соответствии с документом: «Стандартные условия для авансов, предоставляемых Всемирным Банком из средств своей Программы на подготовку проектов» от 15 января 2008 года и включают категории, оговоренные в Соглашении о выплате Аванса на подготовку Проекта, подтверждаются первичными учётными документами (инвойсами, сертификатами, ведомостями объёмов работ, накладными, чеками и прочими) и находятся на хранении в ГРИП.

Для расходования средств Проекта использовалась процедура представления расходных ведомостей с указанием расходов на категории, оговоренные в Соглашении о выплате Аванса на подготовку Проекта. Расходные ведомости составлялись на основании первичной документации, подтверждающей расходование средств.

В соответствии с методом расходных ведомостей ГРИП направлял в МАР заявку на снятие средств по установленной форме.

Заявки на снятие средств использовались для следующих целей:

- Зачисления аванса на специальный счет,
- Возмещения платежей, уже осуществленных из суммы аванса,
- Прямых платежей.

Денежные средства.

Денежные средства представляют собой монетарные активы в кассе и на расчетных счетах в банках.

Согласно Соглашению о выплате Аванса на подготовку Проекта, в целях ускорения выплаты заемных средств для оперативного финансирования расходов, необходимых для реализации Проекта, ГРИП использовались специальные счета в ОАО РК «Аманбанк».

Примечания к специальной финансовой отчетности

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Специальный счет включал:

- Авансовые поступления,
- Пополнения, полученные от МАР,
- Выплаты, обоснованные заявками на снятие денежных средств.

Закупка товаров, работ и услуг

Закупки товаров, работ и услуг производились в соответствии с положениями «Руководства по закупкам в рамках займов МБРР и кредитов МАР», опубликованном в мае 2004 г. и изменениями, вносимыми время от времени, и требованиями, оговоренными в Соглашении о выплате Аванса на подготовку Проекта от 10 ноября 2008 года.

Для закупки товаров использовался метод Национальных Конкурсных торгов, и форматы тендерных документов Всемирного Банка.

Закупка услуг консультантов

Закупка услуг консультантов проводилась в соответствии с «Руководством по отбору и найму консультантов заемщиками Всемирного Банка», опубликованном в мае 2004 года и изменениями, вносимыми время от времени, а также правилами, оговоренными в Соглашении о выплате Аванса на подготовку Проекта от 10 ноября 2008 года.

Закупка услуг международного консультанта производилась методом прямого заключения контрактов с консультантом, который был одобрен Всемирным Банком.

Закупка услуг местных консультантов производилась в соответствии с контрактами, присужденными по результатам отбора на основе квалификации консультантов.

Проверка решений по закупкам Всемирным Банком

Предварительному рассмотрению Всемирным Банком подлежали те контракты, которые указаны в плане закупок. Все остальные контракты подлежали последующему рассмотрению Всемирным Банком.

Налоги

Соглашением о выплате Аванса на подготовку Проекта предусмотрены выплаты по категориям, включая все налоги в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Ответственность за уплату НДС несут поставщики и подрядчики.

Удержание и оплата подоходного налога с вознаграждений международного консультанта производилась в размере 20% в 2008 году, и 10% с 2009 года. Вознаграждения международному консультанту выплачивались за минусом налога.

Удержание и оплата подоходного налога и страховых взносов в Социальный Фонд с вознаграждений местных нанимаемых сотрудников, которые признаются доходами местных нанимаемых сотрудников и не являются средствами Проекта, производились ГРИП в соответствии с требованиями и ставками, определенными законодательством КР. Вознаграждения сотрудникам выплачивались за минусом налога и отчислений в Социальный Фонд.

ГРИП до 01 июля 2009 г осуществлял выплаты страховых взносов с работодателя в размере 19%, а с 1 июля 2009 года – 17,25% из средств софинансирования республиканского бюджета в Социальный Фонд КР.

Примечания к специальной финансовой отчетности

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Основные средства

Основные средства, приобретаемые Проектом за счёт средств Гранта и используемые для офиса ГРИП, оцениваются по стоимости приобретения и отражаются в составе расходов по Категории 1 «Товары» (оборудование для консультанта) и Категории 3 «Операционные расходы» (оборудование для ОРП).

Погашение Аванса

В соответствии с Разделом 2.07. Общих условий МАР для кредитов и грантов от 1 июля 2005 года (с последующими изменениями, вносимыми до 15 октября 2006 года, включительно): «В том случае, если Соглашением о финансировании предусматривается погашение средств авансового финансирования, предоставленного МАР или Банком, МАР от имени Получателя, снимает со Счета финансирования – в Срок вступления в силу или после его наступления – сумму, требуемую для погашения снятых средств и остатка аванса по состоянию на момент такого снятия средств со Счета финансирования, и оплачивает все начисленные и неоплаченные расходы по авансу если таковые имеют место быть на момент наступления указанного срока. МАР уплачивает снятую таким образом сумму себе или Банку, и аннулирует оставшуюся невыбранную сумму авансовых средств».

2.2. Система внутреннего контроля

Бюджета Проекта

- Бюджет Проекта достаточно детализирован, чтобы обеспечить наглядное сравнение с фактическими показателями Проекта;
- Для эффективного функционирования процесса информация операционных результатов своевременно анализируется.

Использование автоматизированной программы

ГРИП использует автоматизированную программу 1С: «Бухгалтерия», которая формирует необходимые бухгалтерские книги: кассовую книгу, специальный банковский счет в долларах США и транзитный в сомах, процентные счета, банковские счета учета доли Правительства КР, тендерные счета.

Допуск к автоматизированной программе ограничен списком, который включает Финансового Менеджера и Ассистента Финансового Менеджера. У каждого пользователя есть индивидуальный пароль для того, чтобы получить доступ к системе. Финансовый Менеджер имеет полный набор прав доступа, то есть ввод данных, обзор, и исправление, подтверждение обработанных сделок и контроль за удалением данных. Ассистент имеет право вводить информацию.

Денежных средств

1. Сверка банковских счетов. Остатки на счетах денежных средств по данным бухгалтерского учета сверяются с выписками банка на ежемесячной основе.
2. Любое поступление (выплата) наличных денежных средств фиксируется путем последовательно пронумерованных приходных (расходных) кассовых ордеров. По счету кассы ежедневно подводится итог.
3. Для учета счетов кассы используется компьютеризированная кассовая книга, в которой не допускается внесение изменений без разрешения финансового менеджера.
4. Сверка грантового счета производится периодически на основании выписок из Всемирного Банка.
5. Ежедневный оборот наличных денег не превышает 2,000 долларов США, и ежемесячный наличный оборот- 10,000 долларов США. Наличные деньги, снятые со счетов в банке, расходуются в этот же день. Поэтому хранение денег не осуществляется.

Примечания к специальной финансовой отчетности

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

6. Наличные деньги использовались только на текущие расходы, не допускалось использование наличных средств для расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Закупок и расходования средств

Расходование средств учитывается на соответствующих счетах, и только на разрешенные цели, и согласно бюджетным линиям Проекта.

Все расходы утверждаются директором ГРИП в соответствии с договорами, счетами, квитанциями.

В целях обоснованного отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, основанием могут являться следующие документы:

- Счет-фактура с квитанцией к приходному ордеру об оплате;
- Квитанция к приходному ордеру об оплате;
- Товарный чек со штампом “оплачено в кассу”;
- Кассовый чек (при утверждении данной суммы директором Проекта).

Во время пребывания работника в командировке, гарантированной оплатой со стороны Проекта, являлось возмещение расходов работника на дорогу к месту командировки и обратно, расходы по проживанию (гостиничные расходы) и суточные расходы, согласно норм, установленных Правительством КР.

Заработной платы

- Ассистентом ведется учет рабочего времени, и табели утверждает Директор ГРИП.
- Бухгалтерские данные хранятся в отдельных файлах с установленным правом доступа.
- Все изменения в статусе заработной платы, ставки оплаты труда утверждены руководителем проекта, и письменно задокументированы.

Основных средств

С целью сохранности и контроля над основными средствами, используемые офисом ГРИП, велись реестры основных средств. В реестрах производились записи по материальным активам, полезный срок службы которых составляет более одного года, и которые использовались в реализации Проекта. Все оборудование имеет идентификационные номера. В ГРИП ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

3. Денежные средства

	31.12.09 г.	31.12.08 г.
Специальный счет Грант Q6240	14,221	47,250
Процентный счет	295	18
Тендерный счет	2,307	
Итого средства Гранта	16,823	47,268

Примечания к специальной финансовой отчетности
За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

4. Финансирование

	2009 год	с 10.11.2008 по 31.12.2008	Нарастающим итогом
Грант Q6240			
МАР			
Первоначальный аванс		50,000	50,000
Пополнение	18,344		18,344
Прямой платеж	220,445	124,000	344,445
Итого МАР	238,789	174,000	412,789
Правительство КР	91,753		91,753
Итого финансирование	330,542	174,000	504,542

5. Товары.

В соответствии с Соглашением о выплате Аванса на подготовку Проекта оплата за товары в проверяемом периоде производилась в размере 80% за счет средств МАР, и 20% за счет Правительства Кыргызской Республики

	Поставщики	2009 год	Нарастаю щим итогом	в том числе	
				80% МАР	20% ПКР
Компьютерное оборудование (Контракт NRRP OE-C1)	ОсОО "Эмерек Групп"	18,725	18,725	14,980	3,745

Закупленное оборудование используется в работе ГРИП для целей проекта.

6. Консультационные услуги, включая обучение и аудит

В соответствии с Соглашением о выплате Аванса на подготовку Проекта оплата за консультационные услуги производилась в размере 80% за счет средств МАР, и 20% за счет Правительства Кыргызской Республики.

Консультационные услуги включают обновление ТЭО, детального технического дизайна, помощь при составлении тендерных документов и закупкам.

Контракт на консультационные услуги между МТиК и Finnroad OY, Хельсинки, Финляндия был заключён 14.11.2008 года и одобрен МАР на сумму 1,275,000 долларов США.

№ инвойса	Сумма выполнения	Налоги	Оплаченная сумма	В том числе	
				80% МАР	20% ПКР
1 (аванс)	124,000		124,000	124,000	
Итого за период с 10.11.2008 по 31.12.2008г.	124,000		124,000	124,000	
1 (аванс)		31,000	31,000		31,000

Примечания к специальной финансовой отчетности
За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

№ инвойса	Сумма выполнения	Налоги	Оплаченная сумма	В том числе	
				80% МАР	20% ПКР
2	124,000	13,778	137,778	110,222	27,556
3	124,000	13,590	137,590	110,222	27,368
Итого за 2009 г.	248,000	58,368	306,368	220,444	85,924
Итого нарастающим итогом	372,000	58,368	430,368	344,444	85,924

7. Операционные расходы

В соответствии с Соглашением о выплате Аванса на подготовку Проекта операционные расходы оплачивались в размере 100% за счет средств МАР.

	2009 год	с 10.11.2008 по 31.12.2008	Нарастающим итогом
Расходы по оплате труда	16,906	1,980	18,886
Транспортные расходы	3,878	720	4,598
Расходы по отчислениям на социальное страхование	3,606		3,606
Коммунальные расходы	2,497		2,497
Расходы по услугам связи	1,420		1,420
Товары для ГРИП	1,395		1,395
Расходы на канцелярские принадлежности	917		917
Ремонт и техническое обслуживание оборудования	885		885
Командировочные расходы	260		260
Оборудование для ОРП	1,395		1,395
Прочие расходы	3,234	50	3,284
Итого	36,393	2,750	39,143

8. Эффективность Проекта

Использование средств МАР

Категория	Общий бюджет	Использование средств Гранта		Остаток финансировани я
		за отчетный период	нарастающим с начала проекта	
Товары	15,000	14,980	14,980	20
Консультационные услуги, включая обучение и аудит	1,030,000	344,444	344,444	685,556
Операционные расходы	50,000	39,143	39,143	10,857
Итого	1,095,000	398,567	398,567	696,433

Примечания к специальной финансовой отчетности

За период с 10 ноября 2008 года по 31 декабря 2009 года
(Суммы в таблицах представлены в долларах США)

Использование средств Правительства Кыргызской Республики

Категория	Бюджет нарастающим итогом	Использование средств Правительства КР		Остаток финансирования
		за отчетный период	нарастающим с начала проекта	
Товары	3,750	3,745	3,745	5
Консультационные услуги, включая обучение и аудит	88,172	85,924	85,924	2,248
Итого	91,922	89,669	89,669	2,253

Первоначальные сроки реализации Подготовка Проекта, установленные Соглашением о выплате Аванса от 10 ноября 2008 года, были продлены по следующим причинам:

(i) Техничко-экономическое обоснование и техническое проектирование должны были быть обновлены, основываясь на существующих документах, в частности на технико-экономическом обосновании по дороге Ош – Исфана в Кыргызской Республике (Июль 2001 года), сделанное проектным институтом Кыргыздортранспроект (КДТП) в сотрудничестве с Финнроуд и Рофтон Интернэйшнал и профинансированном ТАСИС. Однако, учитывая прошедший срок после проведения первоначального исследования, а также по требованию донора был изменен формат ТЭО, возникла необходимость всю работу по проектно- сметной документации и ТЭО провести фактически заново.

(ii) Работа по технико-экономическому обоснованию началась позднее запланированного ранее срока, и зимний период ограничил время проведения обследовательских работ.


Ибраимов Санжар
Директор ГРИП МТuК КР




Зайналов Уланбек
Финансовый менеджер ГРИП