



**Проект «Образование для будущего»
Кредит № 6563-KG, Грант № D573-KG,**

ПИСЬМО РУКОВОДСТВУ

по результатам аудита финансовой отчетности проекта
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Руководству Проекта «Образование для будущего» при Министерстве образования и науки Кыргызской Республики:

Уважаемые Дамы и Господа,

При планировании и проведении аудита финансовой отчетности проекта «Образование для будущего» по Кредиту № 6563-KG и Гранту № D573-KG за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., финансируемого в рамках соглашения о финансировании между Кыргызской Республикой и Международной Ассоциацией Развития (далее - «Проект»), мы рассмотрели структуру внутреннего контроля для определения объема своих аудиторских процедур, что необходимо для целей выражения мнения о финансовой отчетности проекта, а не для предоставления заверения в отношении структуры внутреннего контроля.

В связи с этим мы предлагаем в данном отчете свои комментарии, наблюдения и рекомендации по структуре внутреннего контроля, определенным вопросам бухгалтерского учета, а также административным и операционным вопросам, отмеченным в ходе нашего аудита финансовой отчетности проекта за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Мы представили статус исполнения рекомендаций по результатам аудита финансовой отчетности проекта за период с 1 сентября 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Понятие термина «структура внутреннего контроля», используемого в данном письме, дано в Приложении А.

Данное письмо предназначено исключительно для информации и использования руководством Проекта и не должно использоваться другими лицами. Мы не несем ответственности за предоставление данного письма третьим лицам, так как оно не было подготовлено и предназначено для использования ими. Данное письмо не должно предоставляться третьим лицам без полученного заранее согласия в письменной форме.

Мы хотели бы поблагодарить руководство и персонал Проекта за содействие и сотрудничество в ходе проведения аудита. Мы также хотели бы отметить усилия, приложенные Проектом для развития и упрочения процесса стратегического планирования и внедрения контролей.

Искренне Ваш,



Кубат Алымкулов



Сертифицированный бухгалтер, FCCA (Великобритания)
Сертификат аудитора Кыргызской Республики 2009 г.
№ А 0069 от 19 октября 2009 г.
Партнер по аудиту, 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

1 июня 2023 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика

**ПРОЕКТ «ОБРАЗОВАНИЕ ДЛЯ БУДУЩЕГО»
КРЕДИТ № 6563-KG, ГРАНТ № D573-KG**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	1
1. Недостатки по тендерным процедурам.....	2
СТАТУС ПО РЕКОМЕНДАЦИЯМ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА	3
1. Расчет просроченной суммы задолженности по заработной плате.....	3
ПРИЛОЖЕНИЕ А	4

**ПРОЕКТ «ОБРАЗОВАНИЕ ДЛЯ БУДУЩЕГО»
КРЕДИТ № 6563-KG, ГРАНТ № D573-KG**

ВВЕДЕНИЕ

Мы полагаем, что данное письмо, содержащее наши наблюдения и рекомендации, привлечет внимание руководства Проекта «Образование для будущего» Кредит № 6563-KG, Грант № D573-KG (далее - «Проект») к вопросам, требующим решения, и будет способствовать повышению эффективности операций Проекта. Некоторые из предложенных комментариев требуют безотлагательного рассмотрения, тогда как прочие относятся к усовершенствованию политик и практик, и приоритетность их решения рассматривается в соответствии с придаваемой им значимостью. Руководству следует установить соответствующую приоритетность рассмотрения наблюдений и применения рекомендаций.

Несмотря на то, что Проект усовершенствовал некоторые из имеющихся процедур внутреннего контроля, мы все-таки полагаем, что существуют определенные области, требующие дальнейшего улучшения. Прилагаемое письмо обобщает наши комментарии.

Общее представление - классификация комментариев и рекомендаций

Высокий приоритет	Данные риски значительны для Проекта, таким образом, они требуют немедленного внимания со стороны руководства к определению любых воздействий на сегодняшний день, согласованной программы для быстрого решения и обеспечения того, чтобы они не повторялись в будущем.
Средний приоритет	Данные риски не обязательно требуют немедленного внимания, однако они должны быть взяты под контроль своевременно. Кроме того, они относятся к деятельности, которая (в настоящее время) не является существенной, но может стать существенной при развитии этих видов деятельности.
Низкий приоритет	Когда есть недостаток, но есть автоматический контроль с коррекцией, однако несовершенный, который дает определенную уверенность в том, что у Проекта не будет материальных потерь.

1. Недостатки по тендерным процедурам

Приоритет Низкий

Наблюдения

В ходе проведения аудиторских работ по тестированию тендерных процедур мы выявили недостатки в оценочном отчете по закупке компьютерного оборудования и видеокамер для национального центра тестирования, контракт № KG-MES KR-G-RFB-2021-10A.

Согласно приказу, в тендерной комиссии должны участвовать 5 членов тендерной комиссии. Однако, оценочные отчеты были подписаны только тремя членами тендерной комиссии.

Данное упущение не было отражено в оценочном отчете.

Рекомендации

Мы рекомендуем руководству Проекта своевременно отражать в оценочных отчетах причину неучастия членов тендерной комиссии на основе подтверждающих документов.

Ответ руководства

СТАТУС ПО РЕКОМЕНДАЦИЯМ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА

1. Расчет просроченной суммы задолженности по заработной плате

Приоритет Средний

Наблюдения

В ходе проведения аудиторских процедур при тестировании заработной платы нами было обнаружено, что выплата заработной платы сотрудникам Проекта за период с 1 апреля 2020 г. по 28 февраля 2021 г. была произведена 16 марта 2021 г.

Так, главный специалист по закупкам, принятый на работу 5 августа 2020 г., обратился к руководству Проекта с заявлением о выплате просроченной суммы задолженности по заработной плате. Однако, выплаченная сумма за просроченный период была рассчитана с использованием ставки 0.15% и составила 11 тыс. сомов, тогда как с 7 декабря 2020 г. по 29 января 2021 г. задолженность согласно ст. 157 Трудового кодекса Кыргызской Республики должна была рассчитываться с использованием ставки 0.5%, в связи с увольнением сотрудника по собственному желанию.

Также следует отметить, что остальные сотрудники, получившие заработную плату с просрочкой, не писали заявления на получение данной выплаты. Сумма потенциальной задолженности за задержку выплат заработной платы составляет 624 тыс. сомов.

Рекомендации

Мы рекомендуем руководству Проекта усилить контроль над расчетом заработной платы и произвести выплату просроченной суммы задолженности по заработной плате в соответствии с Трудовым кодексом Кыргызской Республики.

Ответ руководства

Согласно подписанному финансовому соглашению от 7 мая 2020 г., проект вступил в силу с 1 сентября 2020 года. 2 сентября 2020 г. в Министерство финансов Кыргызской Республики было направлено письмо на авторизацию подписей для Всемирного банка. Министерство финансов Кыргызской Республики подписали авторизацию только 18 февраля 2021 г. Средства были сняты со счета Всемирного банка в марте 2021 г. В связи с чем начисление заработной платы произвели в марте 2021 г. Начисление заработной платы не произвели каждый месяц с апреля 2020 г., так как, если не платить налоги своевременно, накручиваются пени за весь этот период, где составило бы огромную сумму. Относительно 0.15% за просроченный период выплаты заработной платы, выплачено тем сотрудникам, кто подал заявление о выплате 0.15%.

Статус

Рекомендация аудиторов выполнена.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Ответственность руководства, цели и ограничения, присущие структуре внутреннего контроля

Изложенные далее комментарии в отношении ответственности руководства за структуру внутреннего контроля, цели и ограничения присущие структуре внутреннего контроля, основываются на Международных стандартах аудита, принятых Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации Международной ассоциации бухгалтеров.

Ответственность руководства

Руководство несет ответственность за разработку и обеспечение функционирования структуры внутреннего контроля. Выполнение этой задачи требует от руководства оценок и прогнозов для определения размера ожидаемой выгоды и затрат, относящихся к выполнению политик и процедур внутреннего контроля.

Цели

Цели внутреннего контроля над финансовой отчетностью состоят в предоставлении руководству достаточной, но не абсолютной, уверенности в сохранности активов и защищенности от убытков в результате несанкционированного использования или распределения активов, а также гарантии осуществления операций на основании распоряжений руководства и их надлежащего учета, что обеспечит подготовку финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой отчетности для Общественного Сектора, финансовая отчетность по кассовому учету (далее – «МСФОС»), и «Инструкциями: Ежегодной подготовки финансовых отчетов и аудита деятельности, финансируемой Всемирным Банком», выпущенными Советом сектора Финансового Менеджмента Всемирного Банка (далее - «Инструкции Всемирного Банка»).

Ограничения

В связи с ограничениями, присущими любой структуре внутреннего контроля, есть вероятность возникновения ошибок и неточностей, которые могут остаться невыявленными. Кроме того, прогнозы в отношении какой-либо оценки или же структуры применительно к будущим периодам могут потерять актуальность в связи с изменившимися условиями или же ухудшившейся эффективностью структуры и функциональности политик и процедур.