

**Государственное предприятие
«Белкомтехинвест»**

Отчет ООО «ФБК-Бел»

по результатам проведения
независимой аудиторской проверки
специальной финансовой отчетности
по дополнительному займу для проекта
«Развитие систем водоснабжения и
водоотведения» № 8352-ВУ
за период с 01 января 2019 г. по
04 декабря 2019 г.

Исх. № 05-02/156 от «09» декабря 2019 г.

Государственное предприятие
«Белкомтехинвест»
Директору
Морозову В.Л.

ул. Кальварийская, 25-220
г. Минск, 220079
Республика Беларусь

Уважаемый Владислав Леонидович!

В соответствии с договором № AF/WSSP/SSS/2019-3 от 01 июля 2019 года и с дополнительным соглашением № 1 от 14 ноября 2019 года нами с 06 декабря 2019 г. по 09 декабря 2019 г. была проведена аудиторская проверка специальной финансовой отчетности по дополнительному займу для проекта «Развитие систем водоснабжения и водоотведения» за период с 01 января 2019 г. по 04 декабря 2019 г.

Мы хотели выразить свою благодарность Вам и сотрудникам Государственного предприятия «Белкомтехинвест», за оказанное содействие при проведении нами аудита специальной финансовой отчетности по дополнительному займу для проекта «Развитие систем водоснабжения и водоотведения» за период с 01 января 2019 г. по 04 декабря 2019 г.

Этот отчет предназначен только и исключительно для информации и использования руководством Государственного предприятия «Белкомтехинвест».

Мы будем рады в любое время обсудить с Вами ниже приведенные комментарии и рекомендации.

С уважением,

Директор ООО «ФБК-Бел»



А.Г. Ренейский

Общество с ограниченной ответственностью «ФБК-Бел»
Республика Беларусь | 220090 | г. Минск | тракт Логойский, 22А, пом. 201
Тел./факс +375 (17) 355-42-23 | E-mail fbk@fbk.by | www.fbk.by
УНП 690398039

Оглавление

1. ВВЕДЕНИЕ.....	4
2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	6
3. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	7
4. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	9

1. Введение

1.1. Сведения об аудиторской организации:

Аудиторскую проверку осуществляло общество с ограниченной ответственностью «ФБК-Бел» (ООО «ФБК-Бел»);

Юридический адрес: Республика Беларусь, 220090 г. Минск, тракт Логойский, 22А, пом. 201;

сведения о государственной регистрации: зарегистрировано Минским горисполкомом 06 февраля 2009 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 690398039;

УНП 690398039.

ООО «ФБК-Бел» является членом сети юридически независимых фирм PKF International Limited и не принимает на себя ответственность и обязательства за действия или бездействия со стороны любого из фирм-членов сети или фирм-корреспондентов сети

1.1.1. В проведении аудита принимали участие:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность / позиция специалиста в группе	Номер и дата выдачи квалификационного аттестата
1.	Ренейский Алексей Геннадьевич	Директор, управляющий партнер / Контролер качества	Квалификационный аттестат аудитора № 0001374 от 29.05.2006, выдан Министерством финансов Республики Беларусь, рег. № 1319; IAB июнь 2011г.
2.	Кирслите Рената Видмантовна	Заместитель директора / Ведущий аудитор	Квалификационный аттестат аудитора № 0002131 от 02.10.2013, выдан Министерством финансов Республики Беларусь, рег. № 1947; ACCA №1113125 от 31.10.2016; DipIFR ACCA №1767626 от 09.12.2010; IAB декабрь 2010г.
3.	Салова Анна Николаевна	Аудитор / Руководитель группы	Квалификационный аттестат аудитора № 0002321 от 24.06.2015, выдан Министерством финансов Республики Беларусь, рег. № 2069; IAB декабрь 2013г.

1.2. Сведения об аудируемом лице:

Государственное предприятие «Белкомтехинвест» зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета от 09.09.2008 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 191061556;

Юридический адрес: Республика Беларусь, 220079 г. Минск, ул. Кальварийская, 25-220;

УНП 191061556.

Руководитель организации

Директор В.Л. Морозов

Лицо, ответственное за составление финансовой отчетности Главный бухгалтер М.Е. Образова

2. Общая информация

Проводя данный аудит, мы применяли международные стандарты аудита (МСА), опубликованные Международной федерацией бухгалтеров со специальной ссылкой на МСА 800 «Особые аспекты: аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами специального назначения» и на соответствующие руководства Всемирного банка.

При планировании и проведении аудиторской проверки мы учитывали состояние системы внутреннего контроля в области учета и финансовой отчетности.

Особое внимание было уделено изучению следующих вопросов:

- все внешние финансовые средства используются в соответствии с общими условиями, соответствующими финансовыми соглашениями, принимая во внимание экономность и эффективность, и только на цели, на которые финансирование было предусмотрено;
- финансируемые товары и услуги были закуплены в соответствии с общими условиями, соответствующими финансовыми соглашениями;
- все необходимые подтверждающие документы, бухгалтерские отчеты по всем операциям, которые проводились в отношении проекта, хранятся надлежащим образом;
- специально выделенный счет проекта и транзитный счет в белорусских рублях используются, содержатся в соответствии с общими условиями, соответствующими финансовыми соглашениями;
- финансовая отчетность проекта подготовлена в соответствии с всеобщими принятыми бухгалтерскими принципами и соответствующими руководствами Всемирного банка, и дают точное отражение финансового состояния указанного проекта.

Аудиторские процедуры не ставили своей целью выявить все существующие ошибки или слабые места, связанные с внутренним контролем. В настоящем отчете мы доводим до вашего сведения информацию об обнаруженных нами нарушениях, выявленных в ходе выборочного тестирования.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что специальная финансовая отчетность Проекта свободна от искажений, имеющих существенный характер.

3. Результаты аудиторской проверки

3.1. Система учета и внутреннего контроля

При планировании и проведении аудиторской проверки нами рассмотрено состояние системы учета расходов специальной финансовой отчетности по дополнительному займу для проекта «Развитие систем водоснабжения и водоотведения» и внутреннего контроля Государственного предприятия «Белкомтехинвест». Ответственность за организацию и состояние системы учета и внутреннего контроля несет руководство Государственного предприятия «Белкомтехинвест».

Мы рассмотрели состояние системы учета и внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности специальной отчетности проекта. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы учета и внутреннего контроля Государственного предприятия «Белкомтехинвест» с целью выявления всех возможных недостатков.

В ходе проведения проверки нами не выявлено существенных нарушений, имеющих существенное значение, которые мы могли бы рассматриваться как недостатки в разработке и функционировании структуры внутреннего контроля в области учета и отчетности по Проекту.

3.2. Порядок составления специальной финансовой отчетности по проекту

В ходе проведения аудиторской проверки мы рассмотрели порядок представления и раскрытия информации в следующих формах специальной отчетности проекта по дополнительному займу для проекта «Развитие систем водоснабжения и водоотведения» по состоянию на отчетную дату:

- Отчет об источниках и использовании средств Проекта на 04 декабря 2019 г. и за период с 01 января 2019 г. по 04 декабря 2019 г.;
- Отчет об использовании средств;
- Ведомость о снятии средств;
- Отчет по специальному счету;
- Примечания к специальной финансовой отчетности Проекта.

В ходе аудита нами не установлено существенных нарушения порядка представления специальной финансовой отчетности.

3.3. Порядок расходования средств из внешних источников

В ходе проведения аудиторской проверки установлено, что расходование средств из внешних источников проводилось с соблюдением условий соответствующих финансовых соглашений и письмом об оплате, при должном внимании к их экономии и эффективности, и только по целевому назначению. Нами не обнаружено существенных ошибок и нарушений.

3.4. Порядок закупки товаров и услуг

В проверяемом периоде закупка товаров и услуг не производилась.

3.5. Наличие первичных подтверждающих документов

В ходе проведения аудиторской проверки установлено, что все бухгалтерские записи подтверждены необходимыми документами, все подтверждающие документы отражены бухгалтерскими записями. Существует четкая связь между данными регистров учета и отчетами, предоставляемыми в Международный Банк Реконструкции и Развития. Нами не выявлено существенных ошибок и нарушений.

3.6. Порядок использования специально выделенного счета

В ходе проведения аудиторской проверки установлено, что использование специально выделенного счета производилось в соответствии с общими условиями, соответствующими финансовыми соглашениями и письмом о предоставлении средств. Нами не обнаружено существенных ошибок и нарушений.

3.7. Расходные ведомости

В ходе аудита мы удостоверились, что в отношении всех отобранных для проверки расходов, произведенных по процедуре снятия средств и использованием Расходных ведомостей, имеются все необходимые документы и учетная документация.

4. Выводы и рекомендации

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, специальная финансовая отчетность по дополнительному займу для проекта «Развитие систем водоснабжения и водоотведения» достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Проекта по состоянию на 04 декабря 2019 года, а также полученные и использованные средства Проекта за период с 01 января 2019 года по 04 декабря 2019 года, соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности для общественного сектора «Финансовая отчетность по кассовому методу учета», разработанным Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета для общественного сектора Международной федерации бухгалтеров. Расходование средств Проекта проводилось с соблюдением условий соответствующих финансовых соглашений и письмом о расходовании средств, при должном внимании к их экономии и эффективности, и только по целевому назначению.

Директор ООО «ФБК-Бел»



Ренейский А.Г.

Отчет получен «9» 12 2019 г.

Должность, Ф.И.О. Морозов В.А.



Подпись