

**«Проект коммерциализации сельского
хозяйства»
Грант № Н964-ТJ**

ПИСЬМО РУКОВОДСТВУ

по результатам аудита финансовой отчетности
специального назначения проекта
за период с 30 июля 2014 г. по 31 декабря 2015 г.



BAKER TILLY



BAKER TILLY

Baker Tilly Klitou and Partners SRL
52 Splai Independentei
050085 Bucharest
Romania

T: +40 21 3156100
F: +40 21 3156102

info@bakertillyklitou.ro
www.bakertillyklitou.ro

Руководству «Проекта коммерциализации сельского хозяйства», Грант № Н964-TJ:

При планировании и проведении аудита финансовой отчетности специального назначения «Проекта коммерциализации сельского хозяйства» (далее - «Проект») за период с 30 июля 2014 г. по 31 декабря 2015 г., мы рассмотрели структуру внутреннего контроля для определения объема своих аудиторских процедур, что необходимо для целей выражения мнения о финансовой отчетности специального назначения 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 специального назначения проекта за период с 30 июля 2014 г. по 31 декабря 2015 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 их использования. 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.

Мы будем рады обсудить с вами данные комментарии, а также, по вашему желанию, оказать содействие во внедрении любого из предложенных решений.

Искренне Ваш,

Baker Tilly Klitou and Partners

Baker Tilly Klitou and Partners SRL

Бухарест, Румыния
24 июня, 2016 г.



Associated offices

Cyprus: Nicosia T: +357 22 458500, Cyprus: Limassol T: +357 25 591515, Cyprus: Larnaca T: +357 24 663299
Romania: Bucharest T: +40 21 3156100, Bulgaria: Sofia T: +359 2 9580980, Moldova: Chisinau T: +373 22 233003
Registered in Romania (RN: J40/5434/2003). List of directors can be found at the Company's Registered Office.

An independent member of Baker Tilly International



**«ПРОЕКТ КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА»
ГРАНТ № Н964-ТJ**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. Кассовый метод учета	5
2. Неприемлемые расходы	6
ПРИЛОЖЕНИЕ А	7

**«ПРОЕКТ КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА»
ГРАНТ № Н964-TJ**

ВВЕДЕНИЕ

Мы полагаем, что данное письмо, содержащее наши наблюдения и рекомендации, привлечет внимание руководства «Проекта коммерциализации сельского хозяйства», Грант № Н964-TJ (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.

1. Кассовый метод учета

Наблюдение	Рекомендация	Приоритет
<p>В ходе проведения аудиторских процедур мы обнаружили, что Группа Управления Проектом по Вопросам Развития Предпринимательства в Области Сельского Хозяйства (далее – «ГУП ВРПСХ») и Центр Управления Проектом Министерства Финансов (далее – «ЦУП МФ») признают расходы в день выдачи платежного поручения банку, однако банк может провести оплату позднее. 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.</p> <p>ГУП ВРПСХ и ЦУП МФ признают расходы в день выдачи платежного поручения банку, используя курс обмена валют этого дня, однако банк может провести оплату на несколько дней позднее, используя курс обмена валют на дату фактической оплаты. Расходы, признанные ГУП ВРПСХ и ЦУП МФ, и фактические оплаты банка были равны 266 долларам США и 15 долларам США, соответственно.</p> <p>Сумма разницы, появившейся в результате некорректного признания расходов несущественная, тем не менее практика, применяемая Руководством Проекта, может привести к искажениям операционных расходов и к неправоначальному представлению финансовой отчетности специального назначения, так как совокупная сумма расходов является существенной для деятельности Проекта.</p>	<p>Мы рекомендуем Руководству Проекта признавать расходы и доходы Проекта, используя кассовый метод учета для целей соответствия основным принципам МСФООС.</p>	<p>Высокий</p> <p style="text-align: center;">K</p>
<p>Ответ руководства</p>		
<p>ГУП ВРПСХ: ГУП ВРПСХ обсудил данный вопрос с обслуживающим банком «Таджпромбанк» в ноябре 2015 г., тем самым, было решено, что ГУП ВРПСХ будет отправлять платежные поручения, а «Таджпромбанк» будет переводить доллары США в таджикские сомони по курсу иностранных валют Национального банка на дату выплаты. Всемирный банк был проинформирован об этом соглашении между ГУП ВРПСХ и банком «Таджпромбанк». В то же время следует отметить управление ГУП ВРПСХ принимает к сведению данную рекомендацию.</p> <p>ЦРП МФ: Принято к сведению.</p>		

2. Неприемлемые расходы

Наблюдение	Рекомендация	Приоритет
<p>В ходе аудита Проектных расходов, мы обнаружили, что были выплачены бонусы сотрудникам Группы Управления Проектом по Вопросам Развития Предпринимательства в Области Сельского Хозяйства (далее – «ГУП ВРПСХ») на сумму 2,250 долларов США 9 июля 2015 г. Согласно Бюджету и Закупочному Плану Проекта подобные статьи расходов не покрываются за счет Гранта № Н964-Т1. Более того, эти условия не были предусмотрены трудовыми договорами. В результате, выплаченные бонусы являются неприемлемыми расходами.</p>	<p>Мы рекомендуем ГУП ВРПСХ следовать Бюджету и Закупочному Плану Проекта и контролировать, и признавать приемлемые расходы проекта.</p>	<p>Высокий</p>
<p>Ответ руководства</p>		
<p>ГУП ВРПСХ: Действительно, в 2015 году указанные премии были выплачены некоторым сотрудникам ГУП ВРПСХ. На основании рекомендации аудитора ГУП ВРПСХ будет строго следовать бюджету и плану закупок Проекта и не будет производить неприемлемые финансовые операции в будущем.</p>		

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 Международной ассоциацией 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 специального назначения проекта 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 специального назначения проекта в соответствии с Международными Стандартами Финансовой отчетности для Общественного Сектора, финансовая отчетность по кассовому учету (далее – «МСФООС»), 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.