

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

ПИСЬМО РУКОВОДСТВУ

по результатам аудита финансовой отчетности
специального назначения проекта
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.



BAKER TILLY

Baker Tilly Klitou and Partners SRL
Trade Reg. No: J40/5434/2003
CAFR Reg. No: 384/26.05.2003
Bucharest, Romania
T: +40 21 3156100 | F: +40 21 3156102
info@bakertilly.ro
www.bakertilly.ro

Руководству «Проекта коммерциализации сельского хозяйства», Грант № H964-TJ:

Уважаемые Дамы и Господа,

При планировании и проведении аудита финансовой отчетности специального назначения «Проекта коммерциализации сельского хозяйства» Грант № H964-TJ (далее - «Проект») за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 год, закончившийся 31 декабря 2016 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 комментариев, а также, по вашему желанию, оказать содействие во внедрении любого из предложенных решений.

Искренне Ваш,

Baker Tilly Klitou and Partners SRL



г. Бухарест, Румыния
21 апреля, 2017 г.

Offices:

Cyprus

Nicosia T: +357 22 458500
Limassol T: +357 25 591515
Larnaca T: +357 24 663299

Greece

Athens, Thessaloniki
T: +30 215 500 6060

Bulgaria

Sofia T: +359 2 9580980

3

Romania

Bucharest T: +40 21 3156100

Moldova

Chisinau T: +373 22 233003

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. Тендерные документы.....	5
2. Кассовый метод учета.....	6
3. Расчет заработной платы.....	7
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	8

**«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.

Общее представление - классификация комментариев и рекомендаций

Высокий приоритет	Данный риск значительный 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 осуществляться своевременно. Кроме того, они относятся к деятельности, которая (в настоящее время) не является существенной, но может быть существенной при разработке 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. Тендерные документы

Наблюдение	Рекомендация	Приоритет
<p>В ходе проведения аудиторских процедур по проверке тендерной документации нами было выявлено отсутствие оповещений по итогам конкурсов, проведенных Центром по управлению проектом по вопросам развития предпринимательства в области сельского хозяйства (далее – «ЦУП ВРПСХ») как на приобретение консультационных услуг - Национальный поставщик услуг цепочки добавленной стоимости (Контракт № AED/PMU/CQS/2015-07), так и на приобретение консультационных услуг - Тренинги по обрезке и борьбе с вредителями абрикоса (Контракт № AED/PMU/SSS/2016-07).</p> <p>Согласно пункту 7, Приложения I Руководства Всемирного Банка «По отбору и найму консультантов»:</p> <p><i>«7. Заящик должен разместить на портале UNDB online информацию обо всех контрактах, если в краткий перечень была включена какая-либо иностранная фирма и о всех контрактах, присужденных иностранным фирмам на основе бесконкурсного отбора, а также в общегосударственной прессе о контрактах, если краткий перечень составят только из отечественных фирм и обо всех контрактах, присужденных отечественным фирмам на основе бесконкурсного отбора...»</i></p>	<p>Мы рекомендуем руководству Проекта усилить контроль над соблюдением процедур по проведению тендеров в соответствии с прописанными Руководствами Всемирного Банка в целях обеспечения прозрачности.</p>	<p>Высокий</p>
<p>Ответ руководства</p>		
<p>ЦУП ВРПСХ будет следовать данной рекомендации.</p>		

2. Кассовый метод учета

Наблюдение	Рекомендация	Приоритет
<p>В ходе проведения аудиторских процедур мы обнаружили, что ЦУП ВРПСХ признает расходы в день получения авансового отчета, однако фактически денежные средства были выплачены ранее. 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>ЦУП ВРПСХ признает расходы на дату когда подотчетное лицо предоставляет документы используя обменный курс данного дня, однако, когда на день произведения фактической выплаты денежных средств обменный курс может быть иным.</p> <p>Сумма разницы, появившейся в результате некорректного признания расходов несущественная, тем не менее практика, применяемая Руководством может привести к искажениям операционных расходов и к неправильному представлению финансовой отчетности специального назначения проекта, 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>Ответ руководства</p>		
<p>Руководство ЦУП ВРПСХ будет следовать вышеупомянутым рекомендациям.</p>		

3. Расчет заработной платы

Наблюдение	Рекомендация	Приоритет
<p>В ходе аудита Проектных расходов, мы обнаружили, что Главный бухгалтер ЦУП ВПРСХ произвел некорректное начисление Подоходного налога за июнь 2016 г. всем сотрудникам Проекта. В результате чего сумма выплаченной заработной платы сотрудникам была выше, а налоговые вычеты меньше фактических на 146.16 таджикских сомони.</p> <p>Также было замечено, что в таблице учета рабочего времени за июль месяц было указано и взято за базу для расчета заработной платы общее количество рабочих дней как 21, вместо 20 дней. В следствии чего было произведено некорректное начисление заработной платы некоторым сотрудникам, кто работал неполный месяц.</p>	<p>Мы рекомендуем руководству Проекта установить контроль над начислением расходов по заработной плате и учитывать все требования Налогового Кодекса Республики Таджикистан.</p>	Высокий
Ответ руководства		
Руководство ЦУП ВПРСХ будет следовать вышеупомянутым рекомендациям.		

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.