

**Проект модернизации гидрометеорологического  
обслуживания в Центральной Азии  
(Компонент «А», Казахстан)  
Грант № D356-7C**

Письмо руководству

*за год закончившийся 31 декабря 2022 года и  
за период, закончившийся 31 мая 2023 года*

Руководству Корпоративного Фонда «Региональный Центр Гидрологии» («Агентство»)  
Проект модернизации гидрометеорологического обслуживания в Центральной Азии,  
Грант № D356-7C

В ходе проведения аудита финансовой отчётности «Проекта модернизации гидрометеорологического обслуживания в Центральной Азии» (Компонент «А», Казахстан, Грант № D356-7C (далее - «Проект»)) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за 5 месяцев закончившихся 31 мая 2023 года, мы рассмотрели систему внутреннего контроля Агентства для определения аудиторских процедур с целью выражения мнения о финансовой отчётности, но не для подтверждения эффективности системы внутреннего контроля. Соответственно, мы не выражаем мнение об эффективности системы внутреннего контроля. Однако мы отметили определённые вопросы, связанные с системой бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, которые мы считаем необходимым указать в качестве наших замечаний в соответствии с Международными Стандартами Аудита.

Недостатки системы внутреннего контроля имеют место, когда контроли разработаны, внедрены или функционируют таким образом, что не в состоянии своевременно предотвратить, обнаружить и исправить ошибки в финансовой отчётности. Значительные недостатки во внутреннем контроле либо совокупность недостатков во внутреннем контроле, по нашему профессиональному суждению, достаточно важны, чтобы заслужить внимание руководства Агентства.

Наши процедуры по рассмотрению системы внутреннего контроля не обязательно раскроют все проблемные вопросы внутреннего контроля, которые могут быть представлены как замечания и, соответственно, не обязательно будут выявлены все замечания, которые являются существенными недостатками. Недостатки были рассмотрены в определении характера, временных рамок и масштаба аудиторских процедур, выполненных в ходе аудита финансовой отчётности проекта.

Настоящее письмо предназначено исключительно для руководства Агентства и других лиц в рамках Проекта, и не может быть использовано иными сторонами.

Мы хотели бы воспользоваться данной возможностью и поблагодарить Вас и Ваших сотрудников за помощь, предоставленную в ходе проведения аудита, и мы будем рады работать с Вами в будущем. Мы будем рады получить от Вас комментарии, которые помогут нам улучшить качество предоставляемых Вам услуг.

С уважением,



---

Пол Кон  
Партнер по аудиту

29 сентября 2023 года

## Содержание

|  |   |
|--|---|
| Статус по устранению недостатков, указанных в письме руководству, по результатам аудита финансовой отчётности Проекта за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за 5 месяцев закончившихся 31 мая 2023 года. .... | 1 |
| 1. Подготовка финансовой отчётности (IFR) в системе «1С» .....   | 2 |

**Статус по устранению недостатков, указанных в письме руководству, по результатам аудита финансовой отчётности Проекта за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за 5 месяцев закончившихся 31 мая 2023 года.**

По результатам проведённого аудита финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за 5 месяцев закончившихся 31 мая 2023 года, мы предоставили письмо руководству Агентства от 29 сентября 2023 года о выявленных недостатках с нашими комментариями касательно их рисков и рекомендаций по их устранению.

Далее предоставлена сводная таблица по недостаткам, выявленным при аудите 2021 года, и наши комментарии касательно статуса их устранения по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 мая 2023 года (мы также классифицировали данные недостатки по категориям риска и приоритетности):

| Категория риска | Наименование  | Статус и комментарии по устранению недостатков  |
|-----------------|---|---|
| Средняя         | Подготовка финансовой отчётности (IFR) в системе «1С» | Данное замечание было частично устранено и поэтому статус по данному вопросу включён в данный отчёт руководству (пункт 1) |

## **1. Подготовка финансовой отчётности (IFR) в системе «1С»**

### *Наблюдение*

Агентство использует бухгалтерскую программу «1С». Существует ряд недоработок в программном обеспечении, которые, учитывая спецификацию учёта операций Проекта, не позволяют использовать возможности данного программного обеспечения в полной мере.

Согласно инструкциям от МАР отчётность проекта составляется по кассовому методу и официальной валютой проекта является доллар США.

На момент проведения аудита в системе «1С» формировались два автоматизированных отчета - реестр выплат по расходам Проекта/ Statements of Expenditures и Отчет по Подконтрактам. В идеале «1С» должна полностью формировать финансовую отчетность (Interim Financial Report), но из-за ограниченных возможностей программы данная отчетность формируется финансовым консультантом вручную на основании двух отчетов выгруженных с «1С».

### *Риск*

Формирование отчёта вручную увеличивает риск формирования отчёта с ошибками и не соответствующих всем требованиям Всемирного банка.

### *Рекомендации*

Согласно нашим наблюдениям, мы рекомендуем Агентству следующее:

1. Доработать систему «1С» таким образом, чтобы у Агентства появилась возможность формировать корректные по суммам электронные отчёты в разрезе форматов, требуемых МАР по состоянию на отчётную дату и за отчётный период.

### *Комментарии руководства*

На сегодняшний день исполнительное агентство работает с компанией «Диалог С» по сопровождению, модернизации и автоматизации процессов формирования отчётностей в системе «1С». Компания «Диалог С» производит периодическое обновление программы и ранее автоматизировала процесс формирования нескольких отчётов и ввела необходимые системные настройки для использования курса последней конвертации валюты на дату получения денежных средств при формировании.