

Финансовая отчётность Проекта и Заключение независимого аудитора

**Исламский Банк Развития
Кредит № KYR-0052
Саудовский Фонд Развития
Кредит № 3/696**

**Проект: Реконструкция альтернативной автодороги
Север-Юг, фаза III, км 159-183**

31 декабря 2023 года



Содержание

Заключение независимого аудитора	3
Отчёт об источниках и использовании средств Проекта	6
Отчёт по специальному долларовому счету ГРП ИБР	7
Отчёт по транзитному сомовому счету ГРП ИБР	8
Отчёт по бюджетным средствам Государственного финансирования	9
Отчёт о снятии средств согласно заявкам	10
Примечания к финансовой отчётности Проекта	13

Заключение независимого аудитора

ОсОО Грант Торнтон
Кыргызская Республика,
г. Бишкек 720001
ул. Токтогула 125/1
Т + 996 312 97 94 90

Grant Thornton LLC
125/1 Toktogula str.
720001 Bishkek, Kyrgyz Republic
Т + 996 312 97 94 90
www.grantthornton.kg

Министерству транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности «Проекта реконструкции альтернативной автодороги Север-Юг (г.Балыкчы – г.Джалал-Абад), фаза III, км 159-183» (далее - «Проект»), финансируемого Кредитным Соглашением №KYR-0052, подписанным между Кыргызской Республикой и Исламским Банком Развития (далее - «ИБР») и Кредитным Соглашением №3/696, подписанным между Кыргызской Республикой и Саудовским Фондом Развития (далее - «СФР»), которая включает отчет об источниках и использовании средств Проекта, отчет по специальному долларовому счету Группы Реализации Проектов Исламского банка развития Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики (далее - «ГРП ИБР»), отчет по специальному сомовому счету ГРП ИБР, и отчет по бюджетным средствам Государственного финансирования на 31 декабря 2023 года, и за период, закончившийся на указанную дату и отчет о снятии средств согласно заявкам за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, в том числе кумулятивно с начала реализации проекта, и прочие пояснительные материалы, включая данные о расходах и данные по сверке специального счета.

По нашему мнению, финансовая отчетность Проекта отражает достоверно во всех существенных аспектах: остаток денежных средств «Проекта реконструкции альтернативной автодороги Север-Юг (г.Балыкчы – г.Джалал-Абад), фаза III, км 159-183» на 31 декабря 2023 года, а также полученные и оплаченные денежные средства за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета государственного сектора (далее - МСБУГС) «Ведение учета по кассовому методу», опубликованными Комитетом по Государственному Сектору Международной Федерации Бухгалтеров, требованиями ИБР, условиями Кредитных соглашений № KYR-0052 и №3/696.

ГРП ИБР использовала все средства Кредита, выделенные ИБР и СФР, а также государственного финансирования только для целей Проекта, так как было согласовано между ИБР, СФР и Правительством Кыргызской Республики в соответствии с Кредитными соглашениями № KYR-0052 и №3/696.

Средства Кредита не были использованы для прочих целей, и Проект реализовывался в соответствии со всеми финансовыми обязательствами по Кредитным соглашениям № KYR-0052 и №3/696 за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

В дополнении:

(i) (a) Относительно отчета о снятии средств согласно заявкам, были представлены адекватные подтверждающие документации для того, чтобы обосновать заявки для покрытия расходов; а также (б) расходы приемлемые для финансирования в рамках Кредитных соглашений № KYR-0052 и №3/696.

(ii) (a) В специальных счетах приведены достоверные и объективные представления о собранных поступлениях и произведенных выплатах за период, закончившийся 31 декабря 2023 года и (б) данные

поступления и платежи обосновывают пополнение специального счета за период, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в примечании 2 к финансовой отчетности Проекта, в котором описаны принципы бухгалтерского учёта. Финансовая отчетность Проекта подготовлена с целью выполнения ГРП ИБР требований ИБР и СФР. Таким образом, данная финансовая отчетность Проекта может быть непригодна для любых других целей. Мы не выражаем мнения с оговоркой в связи с этим вопросом.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности Проекта». Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность Проекта

Руководство ГРП ИБР несёт ответственность за подготовку и справедливое представление указанной финансовой отчетности Проекта в соответствии с МСБУГС «Ведение учёта по кассовому методу», опубликованными Комитетом по Государственному Сектору Международной Федерации Бухгалтеров, требованиями ИБР, условиями Кредитных Соглашений № KYR-0052 и №3/696 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности Проекта, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности Проекта

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Проекта не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих конкретным обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ГРП ИБР;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ГРП ИБР;
- проводим оценку представления финансовой отчётности Проекта в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность Проекта лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством ГРП ИБР, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые аудитор выявляет в процессе аудита.

Армен Ванян
Директор/Партнер
Квалификационный сертификат аудитора
Серия А №0264 от 11 июля 2016 года

10 января 2024 г.

Бишкек



ОсОО Грант Торнтон
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности Серия А №0067
Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком
при Правительстве Кыргызской Республики, 3 мая 2013 года

На 31 декабря 2023г. и за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

Отчёт об источниках и использовании средств Проекта

в долларах США

прим	Фактически		Бюджет		Разница		Разница
	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
Денежные средства на начало отчётного периода	3	28,393					
Плюс:							
Финансирование							
Кредит ИБР	4.1	1,591,527	7,049,593		2,617,067	5,458,066	
Кредит СФР	4.2	2,696,645	11,721,397		4,406,790	9,024,752	
Государственное финансирование		252,215	3,062,331		1,794,253	2,810,116	
Итого финансирование Проекта		4,540,387	21,833,321		8,818,110	17,292,934	
Минус:							
Использование средств							
Кредит ИБР	5.1	1,619,920	7,049,593	657,000	8,352,300	1,302,707	5,429,673
Кредит СФР	5.2	2,696,645	11,721,397	1,276,000	14,217,300	2,495,903	9,024,752
Государственное финансирование	5.3	252,215	3,062,331	329,000	3,354,800	292,469	76,785
Итого расходы Проекта		4,568,780	21,833,321	2,262,000	25,924,400	4,091,079	17,264,541
Денежные средства на конец отчётного периода	3	-					

Финансовая отчётность Проекта утверждена 10 января 2024 г.

Эсенбеков Т

Руководитель ГРП ИБР



Абдрахманова Ж.

Финансовый менеджер

Эшполот уулу К.

Специалист по выплатам

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности специального назначения Проекта.

Отчёт по специальному долларовому счету ГРП ИБР

Кредит № KYR-0052

На 31 декабря 2023г., и за период закончившийся на указанную дату

В долларах США

Номер счета: 1180000090092897

Наименование банка: ЗАО "Демир Кыргыз Интернешнл Банк"

	2023г.	2022г.
Остаток на начало отчётного периода	28,393	22,569
Пополнение:		
Финансирование от ИБР	48,774	70,000
Выбытие		
Перевод на транзитный счет ГРП ИБР в сомах	(77,167)	(64,116)
Покрытие расходов	-	(60)
Остаток на конец отчётного периода	(77,167)	(64,176)
	-	28,393

Остаток на конец отчётного периода

Финансовая отчётность Проекта утверждена 10 января 2024 г.

Эсенбеков Т.

Руководитель ГРП ИБР

Абрахманова Ж.

Финансовый менеджер

Эшполот уулу К.

Специалист по выплатам

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности специального назначения Проекта.

Отчёт по транзитному сомовому счету ГРП ИБР

Кредит № KYR-0052

На 31 декабря 2023г., и за период закончившийся на указанную дату

В долларах США

Номер счета 1180000090092796

Наименование банка: ЗАО "Демир Кыргыз Интернэшнл Банк"

Остаток на начало отчётного периода

Пополнение:

Перевод со специального счета ГРП ИБР в долларах США

Итого:

Выбытие:

Сумма приемлемых расходов

Итого:

Остаток на конец отчетного периода

Финансовая отчетность Проекта утверждена 10 января 2024 г.

Эсенбеков Т.

Руководитель ГРП ИБР

Абдрахманова Ж.

Финансовый менеджер

Эшполот уулу К.

Специалист по выплатам

2023г.

2022г.

-

-

77,167

77,167

64,116

64,116

77,167

77,167

(64,116)

(64,116)

-

-

-

-



Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности специального назначения Проекта.

Отчёт по бюджетным средствам Государственного финансирования

Кредит № KYR-0052 и №3/696

На 31 декабря 2023г., и за период закончившийся на указанную дату
В долларах США

	2023г.	2022г.
Остаток на начало отчётного периода	-	-
Пополнение:		
Государственное финансирование компонентов проекта	230,872	1,736,886
Государственное финансирование налоговой части	24,874	57,367
Сумма возврата денежных средств	(3,531)	-
Итого:	252,215	1,794,253
Расходование:		
Сумма приемлемых расходов по проекту	(227,341)	(1,736,886)
Сумма приемлемых расходов по налоговой части	(24,874)	(57,367)
Итого:	(252,215)	(1,794,253)
Остаток на конец отчётного периода	-	-

Финансовая отчётность Проекта утверждена 10 января 2024 г.

Эсенбеков Т.



Руководитель ГРП ИБР

Абдрахманова Ж.

Финансовый менеджер

Эшполот уулу К.

Специалист по выплатам

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности специального назначения Проекта.

Отчёт о снятии средств согласно заявкам

Кредит № KYR-0052 и № 3/696

За период с 07 марта 2017 года по 31 декабря 2023 года

в долларах США

Источник выплат	Дата выплат	№ заявки	Сумма
Поступления от ИБР	07.11.2017	WA 1	71,000
Поступления от ИБР	05.12.2019	WA 2	30,274
Прямой платеж СФР	30.08.2018	WA 2	29,700
Прямой платеж СФР	20.02.2019	WA 3	29,700
Поступления от ИБР	19.02.2020	WA 3	17,000
Поступления от ИБР	09.03.2020	WA 4	2,151
Поступления от ИБР	23.03.2020	WA 5	2,151
Поступления от ИБР	08.06.2020	WA 7	16,230
Поступления от ИБР	28.10.2020	WA 8	34,163
Прямой платеж СФР	17.08.2020	WA 4	33,700
Прямой платеж СФР	26.11.2020	WA 5	59,363
Прямой платеж СФР	07.12.2020	WA 7	42,350
Прямой платеж СФР	13.05.2020	WA 3	406,319
Прямой платеж ИБР	24.06.2020	WA 6	270,756
Прямой платеж ИБР	14.12.2020	WA 9	270,756
Прямой платеж СФР	07.12.2020	WA 6	428,039
Прямой платеж ИБР	11.01.2021	WA 10	217,160
Прямой платеж СФР	05.02.2021	WA 8	325,888
Прямой платеж СФР	04.02.2021	WA 9	34,884
Поступления от ИБР	04.02.2021	WA 11	14,982
Прямой платеж СФР	06.07.2021	WA 10	30,103
Прямой платеж ИБР	16.06.2021	WA 13	4,302
Поступления от ИБР	01.06.2021	WA 12	30,000
Прямой платеж ИБР	18.08.2021	WA 14	507,983
Прямой платеж СФР	13.08.2021	WA 13	762,320
Прямой платеж СФР	31.08.2021	WA 12	47,630
Прямой платеж СФР	31.08.2021	WA 11	116,182
Прямой платеж СФР	17.11.2021	WA 14	45,650
Прямой платеж СФР	05.11.2021	WA 15	689,720
Прямой платеж ИБР	20.10.2021	WA 15	459,604
Прямой платеж СФР	16.12.2021	WA 16	132,423
Прямой платеж СФР	17.12.2021	WA 17	983,845
Прямой платеж ИБР	13.12.2021	WA 16	622,332
Прямой платеж ИБР	15.12.2021	WA 17	5,355
Прямой платеж ИБР	13.12.2021	WA 19	234,800

Кредит № KYR-0052 и № 3/696

За период с 07 марта 2017 года по 31 декабря 2023 года

в долларах США

Источник выплат	Дата выплат	№ заявки	Сумма
Прямой платеж СФР	17.12.2021	WA 18	371,196
Прямой платеж СФР	16.12.2021	WA 19	48,950
Поступления от ИБР	29.12.2021	WA 18	30,000
Прямой платеж от СФР	08.03.2022	WA 20	6,588
Поступления от ИБР	05.07.2022	WA 20	31,220
Прямой платеж от ИБР	06.07.2022	WA 22	5,355
Прямой платеж от ИБР	05.07.2022	WA 21	521,176
Прямой платеж от СФР	23.06.2022	WA 21	91,445
Прямой платеж от СФР	23.06.2022	WA 22	823,928
Прямой платеж от СФР	20.07.2022	WA 23	116,758
Прямой платеж от СФР	20.07.2022	WA 24	48,950
Прямой платеж от СФР	07.08.2022	WA 25	938,702
Прямой платеж от СФР	07.08.2022	WA 26	48,950
Прямой платеж от ИБР	12.09.2022	WA 23	593,777
Прямой платеж от СФР	11.09.2022	WA 27	35,531
Прямой платеж от ИБР	04.10.2022	WA 24	1,422,457
Прямой платеж от СФР	11.10.2022	WA 28	2,248,763
Прямой платеж от СФР	11.10.2022	WA 29	47,176
Прямой платеж от ИБР	07.12.2022	WA 27	4,302
Поступления от ИБР	01.12.2022	WA 26	38,780
Прямой платеж от СФР	12.12.2022	WA 30	48,950
Прямой платеж от СФР	12.12.2022	WA 32	48,950
Прямой платеж от СФР	04.04.2023	WA 34	48,800
Прямой платеж от СФР	30.04.2023	WA 31	1,373,642
Прямой платеж от СФР	30.04.2023	WA 33	696,415
Поступления от ИБР	15.05.2023	WA 29	9,600
Прямой платеж от ИБР	15.05.2023	WA 30	4,302
Поступления от ИБР	26.07.2023	WA 31	26,750
Прямой платеж от СФР	02.08.2023	WA 35	88,925
Прямой платеж от СФР	30.08.2023	WA 36	35,685
Поступления от ИБР	15.11.2023	WA 32	12,424
Прямой платеж от СФР	06.12.2023	WA 38	393,096
Прямой платеж от ИБР	06.12.2023	WA 33	4,302
Прямой платеж от ИБР	13.12.2023	WA 35	248,653.35
Прямой платеж от ИБР	13.12.2023	WA 28	440,517.97

Кредит № KYR-0052 и № 3/696

За период с 07 марта 2017 года по 31 декабря 2023 года

в долларах США

Источник выплат	Дата выплат	№ заявки	Сумма
Прямой платеж от ИБР	12.12.2023	WA 34	868,898.54
Возврат прямого платежа от ИБР	29.12.2023		(23,922)
Возврат прямого платежа от СФР	29.12.2023		(37,818)
Итого			18,770,991

Финансовая отчетность специального назначения Проекта утверждена 10 января 2024 г.

Эсенбеков Т.

Руководитель ГРП ИБР



Абдрахманова Ж.

Финансовый менеджер

Эшполот уулу К.

Специалист по выплатам

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности специального назначения Проекта.

Примечания к финансовой отчётности Проекта

1 Основная деятельность

“Проект реконструкции альтернативной автодороги Север-Юг (г.Балыкчы – г.Джалал-Абад), фаза III, км 159-183” (далее “Проект”), осуществляется в соответствии с (а) Кредитным Соглашением №KYR-0052, подписанным между Кыргызской Республикой и Исламским Банком Развития 9 июня 2016 года, ратифицированного Постановлением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики №220 от 28 декабря 2016 года, и вступившим в силу с 7 марта 2017 года; (б) Кредитным Соглашением №3/696, подписанным между Кыргызской Республикой и Саудовским Фондом Развития 17 мая 2017 года, ратифицированного Постановлением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики №132 от 20 июля 2017 года, и вступившим в силу с 30 мая 2018 года.

Альтернативная автодорога Север-Юг – автодорога международного значения протяженностью 433 км, это одна из главных транспортных магистралей Кыргызской Республики.

Кыргызская Республика решила осуществить Проект Реконструкции Альтернативной Автодороги Север-Юг, участок 159-183, протяжённостью 24 км (от с.Дыйкан до с.Кызыл-Жылдыз).

В целях реализации проекта Кыргызская Республика с Министерством транспорта и коммуникаций в качестве Исполнительного агентства, получило кредитное финансирование от Исламского Банка Развития и Саудовского Фонда Развития.

Проект является частью долго- и среднесрочной стратегии Правительства Кыргызской Республики (далее - “Проект”) по развитию эффективного, экономически и финансового жизнеспособного транспортного сектора, которая концентрируется на реконструкции и реабилитации сети дорог, достигших уровня разрушения и требующих структурного улучшения. Ключевой целью Проекта является реконструкция и улучшение альтернативной автодороги Север-Юг протяжённостью 24 км, участок 159-183 км:

- (i) Сокращение транспортных расходов внутри Кыргызской Республики и в направлении соседних стран путём улучшения дорожной сети;
- (ii) Уменьшение изолированности ущемлённого населения данного региона.

Данный Проект включает следующие компоненты: (а) Гражданские работы, (б) Консультационные услуги, (в) Содержание Отдела по управлению проектом и (г) Финансовый аудит, (д) Пункты весового контроля и содержание автодороги, (е) Землеотвод.

Гражданские работы будут нацелены на основные дорожно-строительные работы (в т.ч. дренажные работы, работы по устройству искусственных сооружений, работы по дорожной разметки и т.д.), компоненты дорожной безопасности (согласно рекомендациям аудита дорожной безопасности), а также меры по смягчению воздействия на окружающую среду (согласно рекомендациям Плана по управлению окружающей и социальной средой).

Консультационные услуги включают в себя обзор проекта, подготовку тендерных документов и надзор за выполнением проекта.

Согласно Кредитным соглашениям следующие категории допустимых расходов могут покрываться из средств финансирования ИБР и СФР:

По кредиту № KYR-0052

п/п	Наименование	Сумма кредита в Исламских динарах	Эквивалент суммы в долларах США	Основа для снятия со счета займа
1	Гражданские работы (дорожно-строительные работы)	7,721,000	10,500,000	32%
2	Отдел управления проектом	257,000	350,000	100%
3	Финансовый аудит	37,000	50,000	100%
4	Непредвиденные расходы	736,000	1,000,000	31%
	Итого	8,751,000	11,900,000	

По кредиту № 3/696

п/п	Наименование	Сумма кредита в Саудовских риалах	Эквивалент суммы в долларах США	Основа для снятия со счета займа
1	Гражданские работы (дорожно-строительные работы)	-	16,600,000	50%
2	Консультационные услуги (надзор)	-	1,600,000	100%
3	Непредвиденные расходы	-	1,800,000	56%
	Итого	-	20,000,000	

За счёт средств со-финансирования Правительства Кыргызской Республики:

п/п	Наименование	Распределение суммы в долларах США
1	Гражданские работы (дорожно-строительные работы)	5,900,000
2	Пункты весового контроля и содержание автодороги	500,000
3	Землеотвод	200,000
4	Непредвиденные расходы	400,000
	Итого	7,000,000

Согласно письму Министерства экономики Кыргызской Республики №13-4/9737 от 26.11.2018г. доля со-финансирования ПКР предусматривается в рамках этого проекта на сумму 1.783 млн. долларов США.

Оперативным управлением и реализацией Проекта занимается Группа Реализации Инвестиционных Проектов Исламского Банка Развития Министерства транспорта и дорог Кыргызской Республики (МТиД КР), созданная Приказом МТиД КР №415 от 28 декабря 2017 года.

Количество сотрудников ГРП ИБР МТиК КР задействованных в Проекте по состоянию на 31 декабря 2023г. составило 5 человек (на 31 декабря 2022г.: 5 человек).

2 Принципы учётной политики

2.1 Основы представления отчётности

Финансовая отчётность Проекта была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учёта Государственного Сектора (далее "МСБУГС") "Ведение учёта по кассовому методу", опубликованными Комитетом по Государственному Сектору Международной Федерации Бухгалтеров, требованиями ИБР, условиями Кредитного Соглашения № KYR-0052 и №3/696. Данная финансовая отчётность Проекта отражает данные за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также за период с начала 2018 года по 31 декабря 2023 года. Кассовый метод бухгалтерского учёта признает операции и события только тогда, когда денежные средства получены или выплачены субъектом.

2.2 Финансирование

Процедура финансирования состоит из трёх основных типов, которые представлены как:

- Процедура прямых платежей – ИБР и СФР, по заявке Заёмщика, платит напрямую указанному бенефициарю;
- Процедура возмещения – ИБР и СФР платит на счёт Заёмщика, для покрытия правомочных расходов, которые были понесены и оплачены самим проектом за счёт бюджетных ассигнований или из собственных ресурсов;
- Процедура финансирования текущих расходов – ИБР и СФР производит авансовую выплату со счета кредита на специальный счёт ГРП ИБР, образуя счёт текущих расходов, который используется исключительно для финансирования доли правомочных расходов ИБР.

Финансирование путём прямых платежей и выдачи гарантий признается при утверждении сделки со стороны ИБР и СФР. Расходы признаются по кассовому методу в момент фактической выплаты денежных средств.

2.3 Валюта операций и валюта отчётности

Национальной валютой Кыргызской Республики является сом. Данная финансовая отчётность Проекта выражена в долларах США (валюта отчётности).

Транзакции, осуществлённые ГРП ИБР, деноминированные в сомах, переводятся в доллары США по курсу обмена обслуживающего банка на дату совершения операции конвертации валюты - по курсу последней конвертации.

Поступления Государственного финансирования в сомах, переводятся в доллары США по курсу Национального Банка Кыргызской Республики ("НБКР") на день поступления. Для транзакций по расходам из средств Государственного финансирования применяется официальный обменный курс НБКР на дату совершения оплаты.

Остатки средств, на расчётном счёте, деноминированные в национальной валюте, переводятся в доллары США по официальному курсу НБКР на дату финансовой отчётности. Официальные обменные курсы валюты на отчётные даты представлены в следующей таблице:

Отчётная дата	Курс НБКР
31 декабря 2018г.	69.8500
31 декабря 2019г.	69.6439
31 декабря 2020г.	82.6498
31 декабря 2021г.	84.7586
31 декабря 2022г.	85.6800
31 декабря 2023г.	89.0853

3 Денежные средства

В рамках Проекта были открыты банковские счета в ЗАО “Демир Кыргыз Интернэшнл Банк” в сомах и в долларах США.

В следующей таблице представлены остатки денежных средств:

	На 31 декабря 2023г.	
	в долларах США	в сом
Специальный счёт в долларах США	-	-
Транзитный счёт в сомах	-	-
	-	-
	На 31 декабря 2022г.	
	в долларах США	в сом
Специальный счёт в долларах США	28,393	2,432,712
Транзитный счёт в сомах	0.58	49.80
	28,393	2,432,762

4 Финансирование Исламским Банком Развития и Саудовским Фондом Развития

4.1 Кредит № KYR-0052

в долларах США	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.
Финансирование	48,774	362,423	70,000	313,649
Прямые платежи	1,542,753	6,687,170	2,547,067	5,144,417
	1,591,527	7,049,593	2,617,067	5,458,066

Финансирование средств ИБР по представленным заявкам:
в долларах США

	За период, закончившийся 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022г.
Заявки на прямые платежи		
WA 28	440,518	WA 21 521,176
WA 30	4,302	WA 22 5,355
WA 33	4,302	WA 23 593,777
WA 34	868,899	WA 24 1,422,457
WA 35	248,653	WA 27 4,302
Возврат денежных средств	(23,922)	2,547,067
	1,542,753	

4.2 Кредит № 3/696

в долларах США	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.
Прямые платежи	2,696,645	11,721,397	4,406,790	9,024,752
	<u>2,696,645</u>	<u>11,721,397</u>	<u>4,406,790</u>	<u>9,024,752</u>

Финансирование средств СФР по
представленным заявкам:

в долларах США

	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022г.
Заявки на прямые платежи		
WA 30	48,950	WA 20 6,588
WA 31	1,373,642	WA 21 91,445
WA 32	48,950	WA 22 823,928
WA 33	696,415	WA 23 116,758
WA 34	48,800	WA 24 48,950
WA 35	88,925	WA 25 938,701
WA 36	35,685	WA 26 48,950
WA 38	393,096	WA 27 35,531
Возврат денежных средств	(37,818)	WA 28 2,248,763
	<u>2,696,645</u>	WA 29 47,176
		<u>4,406,790</u>

4.3 Прочие поступления

У ГРП ИБР также имеются процентный счёт и тендерный счёт, которые привязаны к данному проекту. Прочие поступления на тендерный счёт представляют из себя взносы от участников тендеров для покупки тендерной документации и другие поступления, а поступления на процентный счёт представляют собой начисленных процентов в размере 2,5% начисляемых на ежедневной основе на остаток превышающий 30,000 долларов США на специальном счёте ИБР. По завершению проекта данные денежные средства остаются в ведомстве казначейства КР, потому не отражаются отдельной статьёй в финансовых отчётах Проекта как прочие поступления.

5 Расходы по категориям

5.1 Из средств кредита № KYR-0052

в долларах США	Фактически		Бюджет		Разница		Фактически		Бюджет		Разница	
	За год, закончив шийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончив шийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончив шийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022г.
Гражданские работы (дорожно-строительные работы) Отдел управления проектом Финансовый аудит Непредвиденные расходы	77,167	362,423	36,400	315,830	(40,767)	(46,593)	64,176	285,256	70,000	279,430	5,824	(5,826)
Итого	1,534,148	6,654,949	612,000	8,004,170	(922,148)	1,349,221	2,537,410	5,120,801	3,406,300	7,392,170	868,890	2,271,369
	8,605	32,221	8,600	32,300	(5)	79	9,657	23,616	9,700	23,700	43	84
	1,619,920	7,049,593	657,000	8,352,300	(962,920)	1,302,707	2,611,243	5,429,673	3,486,000	7,695,300	874,757	2,265,627

Распределение текущих расходов по управлению проектами представлено в следующей таблице:

	в долларах США			
	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.		
		За год, закончившийся 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022г.	
Вознаграждение сотрудникам	67,376	302,869	57,863	235,493
Коммунальные услуги	4,807	23,168	4,611	18,361
Покупка оргтехники	3,791	3,791	-	-
Канцелярские товары	369	3,561	696	3,192
Командировочные	516	1,926	399	1,410
Интернет и связь	308	1,567	232	1,259
ГСМ	-	4,731	167	4,731
Техобслуживание авто	-	3,957	101	3,957
Информационные услуги	-	5,139	-	5,139
Расходы на услуги почты	-	2,199	-	2,199
Программное обеспечение	-	9,214	-	9,214
Комиссия банка и прочие расходы	-	301	107	301
	77,167	362,423	64,176	285,256

5.2 Из средств кредита № 3/696

в долларах США	Фактически		Бюджет		Разница		Фактически		Бюджет		Разница	
	За год, закончивши йся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончивши йся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончивши йся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022г.
Гражданские работы (строительные работы)	2,425,336	10,520,813	1,032,700	12,836,000	(1,392,636)	2,315,187	4,128,150	8,095,477	5,501,900	11,803,300	1,373,750	3,707,823
Консультационные услуги (надзор)	271,310	1,200,585	243,300	1,381,300	(28,010)	180,715	278,640	929,275	376,500	1,138,000	97,860	208,725
Непредвиденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2,696,645	11,721,397	1,276,000	14,217,300	(1,420,645)	2,495,903	4,406,790	9,024,752	5,878,400	12,941,300	1,471,610	3,916,548

5.3 Из средств государственного финансирования ПКР

в долларах США	Фактически		Бюджет		Разница		Фактически		Бюджет		Разница	
	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2023г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022г.	За 2022 год	На 31 декабря 2022г.
Со-финансирование согласно кредитному договору:												
Гражданские												
1	227,341	2,881,257	300,500	3,162,850	73,159	281,593	1,736,886	2,653,916	1,832,000	2,862,350	95,114	208,434
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	227,341	2,881,257	300,500	3,162,850	73,159	281,593	1,736,886	2,653,916	1,832,000	2,862,350	95,114	208,434
<i>*включая НДС 12%</i>												
Консультационные услуги	12,741	121,004	19,000	130,410	6,259	9,406	43,199	108,263	43,200	111,410	1	3,147
Вознаграждения сотрудников	9,853	52,414	8,500	51,165	(1,353)	(1,249)	12,321	42,561	13,300	42,665	979	104
Аудиторские услуги	1,033	3,867	1,000	4,000	(33)	133	1,159	2,834	1,200	3,000	41	166
Коммунальные и прочие услуги	1,247	3,789	-	6,375	(1,247)	2,586	688	2,542	-	6,375	(688)	3,833
Итого	24,874	181,074	28,500	191,950	3,626	10,876	57,367	156,200	57,700	163,450	333	7,250
Всего	252,215	3,062,331	329,000	3,354,800	76,785	292,469	1,794,253	2,810,116	1,889,700	3,025,800	95,447	215,684

6 Ведомость баланса проекта

в долларах США	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На
<i>Текущие активы</i>			
Остатки денежных средств на счетах в банке:			
Специальный счёт	-	28,393	
Транзитный счет	-	-	
	-	28,393	
<i>Внеоборотные активы</i>			
Расходы ИБР по проекту	1,619,920	2,611,243	
Расходы СФР по проекту	2,696,645	4,406,790	
Расходы государственного со-финансирования по проекту	252,214	1,794,253	
Остаток дебиторской задолженности	-	-	
	4,568,779	8,812,286	
Итого активов	4,568,779	8,840,679	
<i>Чистые активы и обязательства</i>			
<i>Чистые активы финансируемые за счёт:</i>			
Исламского Банка Развития	1,619,920	2,639,636	
Саудовского Фонда Развития	2,696,645	4,406,790	
Государственного со-финансирования	252,214	1,794,253	
Итого чистые активы	4,568,779	8,840,679	

7 Реализация Проекта в рамках Кредитного Соглашения

Кредит № KYR-0052

Категории	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Гражданские работы	63.4%	48.8%
Отдел управления проектом	103.5%	81.5%
Финансовый аудит	64.4%	47.2%
Непредвиденные расходы	0.0%	0.0%
Реализация проекта от общей суммы финансирования	59.2%	45.6%

Кредит № 3/696

Категории	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Гражданские работы	63.4%	48.8%
Консультационные услуги	75.0%	58.1%
Реализация проекта от общей суммы финансирования	58.6%	45.1%