

РУП «Белинвестэнергосбережение»

**Финансовый отчет проекта
«Повышение энергоэффективности
в Республике Беларусь»**

№ 7698

за год, закончившийся 31 декабря 2014

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРОЕКТА «ПОВЫШЕНИЕ ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ», ФИНАНСИРУЕМАЯ ВСЕМИРНЫМ БАНКОМ, ЗАЕМ № 7698	5
ОТЧЕТ ОБ ИСТОЧНИКАХ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ПРОЕКТА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014	5
ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОЕКТА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	6
ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ПО СПЕЦИАЛЬНО ВЫДЕЛЕННОМУ СЧЕТУ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	7
ОТЧЕТ О СНЯТИИ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОЕКТА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	9



ООО «КПМГ»
Пр-т Дзержинского, 57,
помещение 53, офис 53-2
220089 Минск Беларусь

Телефон +375 17 372 72 57
Факс +375 17 372 72 58
Интернет www.kpmg.by

Заключение независимых аудиторов по финансовой отчетности

Г-ну Кнышу Виктору Васильевичу
Директору
РУП «Белинвестэнергосбережение»

Мы провели аудит финансовой отчетности проекта «Повышение энергоэффективности в Республике Беларусь» № 7698 (далее – Проект) подготовленной РУП «Белинвестэнергосбережение», которая включает в себя отчет об источниках и использовании средств Проекта, отчет об использовании средств по видам деятельности Проекта, отчет об использовании специально выделенного счета, отчет о снятии средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., а также примечания к финансовой отчетности. Финансовая отчетность была подготовлена руководством в соответствии с кассовым методом и соответствующими руководствами Всемирного банка.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с кассовым методом и соответствующими руководствами Всемирного банка, а также за системы внутреннего контроля, которые, по его мнению, являются необходимыми для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством либо ошибкой.

Ответственность аудиторов

В наши обязанности входит выражение мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Техническим заданием по аудиту Проекта, Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соответствовать этическим нормам, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями системы бухгалтерского учета проекта.

Аудит включает в себя проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям, представленным в специальной финансовой отчетности. Отбор процедур проводится на основании суждений аудитора, включающих оценку риска наличия существенных искажений в специальной финансовой отчетности, вне зависимости от того, явилось ли их причиной мошенничество или ошибка. При оценке данного риска аудитор рассматривает работу системы внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению специальной финансовой отчетности, в целях разработки соответствующих аудиторских процедур, но не в целях выражения мнения об эффективности работы самой системы внутреннего контроля.



Аудит также включает в себя оценку приемлемости используемой учетной политики, обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, и оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства обеспечивают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего аудиторского мнения.

Аудиторское мнение

По нашему мнению, данная финансовая отчетность проекта «Повышение энергоэффективности в Республике Беларусь» № 7698 по состоянию на 31 декабря 2014 и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с кассовым методом и соответствующими руководствами Всемирного банка.

Основы бухгалтерского учета и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на примечания к финансовой отчетности, в которых изложены основные положения учетной политики. Финансовая отчетность была подготовлена для целей предоставления финансовой информации РУП «Белинвестэнергосбережение» для Всемирного банка. В результате, финансовая отчетность не применима для каких-либо иных целей. Данное заключение предназначено исключительно для РУП «Белинвестэнергосбережение» и Всемирного банка и не должно быть использовано или передано третьим лицам.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2013 и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором, чье заключение от 24 апреля 2014 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

Василий Павленко
Заместитель директора по аудиту ООО «КПМГ»

11 мая 2015



Сведения об аудируемом лице

Наименование: РУП «Белинвестэнергосбережение»

Сведения о регистрации: зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом 4 июля 2000 года.

регистрационный номер в ЕГР юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 101458672

Юридический адрес: 220037, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Долгобродская, 12

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Общество в ограниченной ответственности "КПМГ"

Сведения о регистрации: зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом 10.02.2011,

регистрационный номер в ЕГР юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 191434140

Юридический адрес: 220089, Республика Беларусь, г. Минск, пр-т Дзержинского, 57, офис 53-2

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРОЕКТА «ПОВЫШЕНИЕ ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ», ФИНАНСИРУЕМАЯ ВСЕМИРНЫМ БАНКОМ,
ЗАЕМ № 7698**

**Отчет об источниках и использовании средств проекта за год,
закончившийся 31 декабря 2014**

(в долларах США)

	Фактически		По плану
	За год, закончившийся 31 декабря 2014	Нарастающим итогом	Всего финансирования
Остаток на начало периода			
Текущие счета проекта	-	-	-
Специальный счет – займ Всемирного банка	2 238 343	-	-
Специальный счет – займ Всемирного банка (счет в белорусских рублях в эквиваленте в долларах США)	586	-	-
ИТОГО	2 238 929	-	-
ПЛЮС:			
Полученное финансирование			
Государственное финансирование	6 643 576	29 961 729	-
Финансирование Всемирного банка	19 123 765	111 327 053	-
Прямые платежи	16 023 765	82 493 305	-
Перечисления на специальный счет	3 100 000	28 833 747	-
ИТОГО	25 767 341	141 288 782	-
МИНУС:			
Расходы			
Финансируемые Всемирным банком	21 078 592	111 042 950	125 000 000
Поставка и монтаж установок	21 028 371	110 654 164	124 400 000
Консультационные услуги, обучение и аудит	50 221	76 286	287 500
Разовый сбор		312 500	312 500
Финансируемые Государством	6 643 575	29 961 729	-
Поставка и монтаж установок	6 643 575	29 961 729	-
Консультационные услуги, обучение и аудит	-	-	-
ИТОГО	27 722 167	141 004 679	125 000 000
Остаток на конец периода			
Текущие счета проекта			
Специальный счет Всемирного банка	284 103	284 103	-
ИТОГО	284 103	284 103	-

Директор

В.В. Кныш

Главный бухгалтер

Т.П. Бушкевич

Примечания на страницах с 9 по 11 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

**Отчет об использовании средств по видам деятельности проекта за год,
закончившийся 31 декабря 2014 года**

(в долларах США)

Деятельность проекта	За год, закончившийся 31 декабря 2014	Нарастающим итогом
1. Поставка и монтаж установок		
- ГОМЕЛЬ	3 176 710	5 942 253
ЕЕР/ICB/09/03-01	1 230 713	3 996 256
ЕЕР/NCB/13/02	1 640 000	1 640 000
ЕЕР/NCB/14/03	305 600	305 600
Банковская комиссия	397	397
- ВИТЕБСК	369 241	3 716 394
ЕЕР/ICB/09/03-02	369 100	3 716 250
Банковская комиссия	141	144
- ГРОДНО	406 586	2 248 112
ЕЕР/ICB/09/03-03	227 421	2 068 945
ЕЕР/NCB/14/01	179 061	179 061
Банковская комиссия	103	106
- МИНСК	15 669 358	76 747 401
ЕЕР/ICB/09/03-04	-	1 624 379
ЕЕР/ICB/09/05	15 669 322	75 122 969
Банковская комиссия	36	53
- МОГИЛЕВ	1 406 476	22 000 004
ЕЕР/ICB/09/04	1 406 476	22 000 000
Банковская комиссия	-	4
Итого по Компоненту 1	21 028 371	110 654 164
Банковская комиссия по Компоненту 1	677	704
2. Консультационные услуги, обучение и аудит		
AF_PCRP-ЕЕР/LCS/11/01	-	1 278
AF_PCRP-ЕЕР/LCS/12/01	-	2 400
AF_PCRP-ЕЕР/SSS/13/01	5 130	5 130
ЕЕР/SSS/13/01	43 020	43 020
Тренинги	2 031	24 401
Итого по Компоненту 2	50 221	76 286
Банковская комиссия по Компоненту 2	40	57
Разовый сбор		312 500
ИТОГО РАСХОДЫ ПО ПРОЕКТУ	21 078 592	111 042 950

Директор

В.В. Кныш

Главный бухгалтер

Т.П. Бушкевич

Примечания на страницах с 9 по 11 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

**Отчет об использовании средств по специально выделенному счету за год,
закончившийся 31 декабря 2014 года**

(в долларах США)

Банк, в котором открыт специально выделенный счет	ОАО «Белинвестбанк»
Валюта	Доллар США
Счет № 3620933616046	
Остаток на начало периода	2 238 343
Плюс:	
Перечисления Всемирного банка на специальный счет	3 100 000
Минус:	
Выплаты по проекту в течении периода	5 054 240
Возврат Всемирному банку со специального счета за период	-
Итого выплаты по проекту в течении периода	5 054 240
Остаток на конец периода	284 103



Директор

В.В. Кныш



Главный бухгалтер

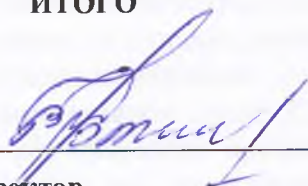
Т.П. Бушкевич

Примечания на страницах с 9 по 11 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Отчет о снятии средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года


(в долларах США)

№ заявки на снятие	Дата заявки на снятие	Суммы, полученные на специальный счет
21	21.05.2014	500 000
22	13.08.2014	1 500 000
23	07.10.2014	500 000
25	10.12.2014	600 000
ИТОГО		3 100 000



Директор

В.В. Кныш



Главный бухгалтер

Т.П. Бушкевич

Примечания на страницах с 9 по 11 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности проекта за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(все суммы представлены в долларах США, если не указано иное)

Описание проекта

Интенсивное развитие отраслей энергетического комплекса республики в 60-70х годах XX века (электростанций, электрических и тепловых сетей) способствовало созданию мощной энергетической базы для развития и функционирования всех отраслей экономики. В дальнейшем темпы обновления основных фондов в энергетике были ниже темпов старения ранее созданных мощностей. Так на 1 января 2006 года уровень износа достиг 60%, а средневзвешенный срок службы генерирующих источников составил 30 лет при нормативном сроке 27 лет. Немаловажным является также повышение энергетической эффективности производства тепловой и электрической энергии, снижение удельных затрат на их выработку. Повышение энергоэффективности народного хозяйства Республики Беларусь является одним из основных государственных приоритетов.

Энергетический сектор и сектор жилищно-коммунального хозяйства являются одними из наиболее крупных потребителей топливно-энергетических ресурсов. Так энергетические объекты министерства энергетики (ТЭЦ, электростанции, котельные) потребляют 13,0 – 13,5 млн. тут в год, составляющие порядка 50% топливного баланса страны. Энергетические объекты системы Минжилкомхоза (котельные большой и средней мощности) потребляют 1,259 млн. тон условного топлива (тут) в год. Причем на цели горячего водоснабжения расходуется 300 тысяч тут.

Согласно государственной комплексной программе модернизации основных производственных фондов Белорусской энергетической системы, энергосбережения и увеличения доли использования в республике собственных энергетических ресурсов на период до 2011 года предполагается значительно обновить производственные фонды и за счет этого и мероприятий по энергоэффективности и замещению ископаемого топлива получить суммарную экономию топлива по энергосистеме не менее 1,15 млн. тут.

Совет Министров Республики Беларусь (Постановление № 1255 от 28 сентября 2007) одобрил государственную программу преобразования котельных в ТЭЦ на период 2007 – 2010 годы, которая разработана на основании Директивы Президента Республики Беларусь от 14.06.2007 №3 «Экономия и бережливость – главные факторы экономической безопасности государства». Программа направлена на модернизацию и повышение эффективности работы котельных, установку там электрических генерирующих мощностей. Обновление основного оборудования, выполнение программ по «энергосбережению, повышение эффективности производства тепловой и электрической энергии позволит сберечь не менее 2,0 миллионов тут.

Помимо существенных выгод от сокращения потребления ископаемого топлива, проект позволит улучшить надежность тепла и электроснабжения. Проект также имеет существенный экологический эффект благодаря сокращению выбросов парниковых газов. Инвестиционные мероприятия проекта будут осуществляться на двух крупных объектах Министерства энергетики в Могилеве (районная котельная №3) и в Борисове (районная котельная №3), а также на 4 котельных МЖКХ по всей республике. По этой причине проект разбит на следующие компоненты:

- (i) повышение эффективности энергопотребления, модернизация или замена электро и теплогенерирующего оборудования, создание дополнительных электрогенерирующих мощностей в системе Минэнерго;
- (ii) повышение эффективности энергопотребления, модернизация или замена электро и теплогенерирующего оборудования, создание дополнительных электрогенерирующих мощностей в системе МЖКХ;
- (iii) разработка проектной документации будет финансироваться следующим образом: разработка технической части тендерной документации – за счет средств Республики Беларусь, разработка рабочей документации является частью задания подрядчика и будет финансироваться из средств займа;
- (iv) помощь в реализации и управлении проектом предусматривает (а) проектирование и надзор за осуществлением инвестиционных мероприятий; (б) поддержка, предоставление оборудования и обучение специалистов Группы по реализации проекта (ГРП); (в) информирование населения; и (г) аудиторские и другие фидуциарные или технические услуги. Правительство будет осуществлять финансирование расходов по оплате труда сотрудников ГРП;
- (v) проект призван содействовать достижению целей действующей Стратегии сотрудничества (2006 – 2010 гг.), которая остается основополагающим документом, определяющим отношения между Всемирным Банком и Республикой Беларусь. Стратегия сотрудничества ставит своей задачей повышение уровня жизни населения Беларуси посредством содействия в решении социальных и экологических проблем, которые в наибольшей степени сказываются на самых незащищенных категориях населения;
- (vi) проект принесет существенный экономический эффект; чистый дисконтированный доход составит около 62,6 миллионов долларов США в течении 16 лет. Внедрение проекта приведет к сокращению потребления ископаемого топлива (природного газа) на 84 200 тун в год;
- (vii) проект будет способствовать решению проблемы глобального значения посредством повышения эффективности энергопотребления, сокращения выбросов вредных веществ в атмосферу, что будет содействовать улучшению состояния окружающей среды в Беларуси и соседних странах, а также предотвращению глобального потепления.

Основные положения учетной политики

Основа бухгалтерского учета

Финансовая отчетность была подготовлена по кассовому методу учета и соответствует руководствам Всемирного банка. Учетная политика использовалась последовательно на протяжении всего периода использования средств Займа. Базой для составления отчетности служат данные бухгалтерского учета РУП «Белинвестэнергосбережение». Учет операций по проекту обособлен от учета средств других источников финансирования РУП «Белинвестэнергосбережение».

Отчетный период

Этот отчет покрывает период использования средств Займа за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Валюта отчетности

В соответствии с требованиями Всемирного Банка валютой отчетности является доллар США. Платежи, произведенные в белорусских рублях, отражены в отчетности в долларах США по фактическому курсу конвертации иностранной валюты.

Средства проекта, профинансированные Всемирным банком

Средства проекта предоставлялись Всемирным банком по заявкам, подписанным уполномоченным представителем РУП «Белинвестэнергосбережение». В отчетном периоде финансирование осуществлялось посредством пополнения первичного аванса на специальный счет проекта, открытый в ОАО «Белинвестбанк», а также, с помощью прямых платежей.

Государственное финансирование

Согласно договора займа № 7698 80% контрактов на поставку и монтаж установок финансируется за счет средств займа, оставшиеся 20% возмещаются за счет государственного финансирования.

Счета проекта

Счета проекта открыты в банке ОАО «Белинвестбанк», который отвечает требованиям Всемирного Банка
Специальный валютный счет проекта № 3620933616046 открыт в долларах США.

Определение поступлений и затрат

Группа управления проектом ведет свои записи и готовит свои финансовые отчеты по кассовому методу. Поступления денежных средств отражены на момент поступления от Всемирного Банка. Затраты регистрируются на дату снятия средств со счетов Проекта. Следующая таблица указывает на Категории компонентов, подлежащих финансированию за счет средств Займа, распределение средств Займа по каждой Категории, и процент затрат на компоненты, которые будут финансироваться в каждой Категории.

(в долларах США)

Категория	Сумма выделенного Займа (в долларах США)	Процент финансируемых расходов за вычетом налогов
(1) Контракты на поставку и монтаж установок	124 400 000	80 %
(2) Услуги консультантов, обучение и аудит	287 500	100%
(3) Разовый сбор	312 500	Сумма выплат производится в соответствии с разделом 2.03 Соглашения о займе в соответствии с разделом 2.07 (б) Общих условий
Общая сумма	125 000 000	

Наименование займа/кредита:	Всемирный банк
Займ/Кредит #	7698
Отчет аудиторов:	11 мая 2015

Отметить если включено	Отметить если Н/П
------------------------	-------------------

I. Отчет аудиторов (Заключение):

A. Применимые стандарты учета отмечены	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B. Применимые стандарты аудита отмечены	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C. Мнение, выраженное по всем формам отчетности по списанию денежных средств:		
1. Отчет о расходах за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Специальный счет	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D. Все источники финансирования Проекта отмечены	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

II. Финансовая отчетность:

A. Коммерческая организация (все из нижеуказанного обязательно для заполнения):		
1. Баланс	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Отчет о движении денежных средств	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3. Отчет о прибылях и убытках	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B. Некоммерческая организация (все из нижеуказанного обязательно для заполнения):		
1. Баланс	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Отчет об использовании средств по видам деятельности Проекта	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C. Если применимо (в соответствии с Соглашением о займе):		
1. Отчет о расходах за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Отчет об использовании специально выделенного счета	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

III. Примечания к финансовой отчетности

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------

IV. Соответствие между записями Всемирного банка и записями по Проекту

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------

V. Письмо руководству

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------

102

Прошито и пронумеровано
на 12 листах
Заместитель директора по аудиту
ООО «КПИГ»
Павленко В.С.

