



РУП «Белинвестэнерг осбережение»

Отчет по результатам проведения независимой аудиторской проверки финансовой информации проекта «Использование древесной биомассы для централизованного теплоснабжения» №8351 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

ООО «КПМГ»

27 апреля 2017

Данный отчет содержит 4 страницы



РУП «Белинвестэнергосбережение»
Отчет по результатам аудита
Апрель 2017 года

Г-ну Кнышу Виктору Васильевичу
Директору
РУП «Белинвестэнергосбережение»
220037
ул. Долгобродская, 12
Минск

Исх. номер 2704-02

Дата: 27 апреля 2017

В соответствии с договором № AF_EEP/EEP/BDHP/LCS/16/01 от 22.12.2016 нами была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности проекта «Использование древесной биомассы для централизованного теплоснабжения» № 8351 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

В настоящем отчете приведена информация о методике проведения аудиторской проверки и о результатах ее проведения.

Настоящий отчет и аудиторское заключение были подготовлены исключительно для использования и выгоды РУП «Белинвестэнергосбережение», Всемирного банка и не могут распространяться или использоваться полностью или частично в любом формате любой другой стороной. Отчет датирован 27 апреля 2017 г. и КПМГ не несет ответственности и не проводит работы в отношении любых последующих событий которые могут повлиять на настоящий Отчет. Любая передача РУП «Белинвестэнергосбережение» настоящего Отчета третьим лицам разрешается только с письменного разрешения КПМГ и в любом случае должна быть полной и неизменной версией документа и сопровождаться только материалами и документами, одобренными КПМГ.

При подготовке настоящего Отчета мы проводили анализ, базируясь на Международных стандартах аудита и соответствующих руководствах Всемирного банка.

Для подготовки настоящего Отчета мы полагались исключительно на информацию, предоставленную Вами. Если существуют вопросы или обстоятельства, о которых мы не были осведомлены, возможно, наши комментарии нуждаются в доработке, чтобы принять эти вопросы и обстоятельства во внимание.



РУП «Белинвестэнергосбережение»
Отчет по результатам аудита
Апрель 2017 года

СОДЕРЖАНИЕ

1 ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ	3
1.1 Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, порядок проведения инвентаризации	3
1.2 Порядок составления финансовой отчетности по проекту	3
1.3 Порядок расходования средств из внешних источников	3
1.4 Порядок закупки товаров и услуг	3
1.5 Наличие первичных подтверждающих документов	4
1.6 Порядок использования специально выделенного счета	4
1.7 Расходные ведомости	4

РУП «Белинвестэнергосбережение»
Отчет по результатам аудита
Апрель 2017 года

1 Описание аудиторских процедур и результатов их проведения

1.1 Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, порядок проведения инвентаризации

При планировании и проведении аудиторской проверки нами рассмотрено состояние системы учета расходов финансовой отчетности и внутреннего контроля РУП «Белинвестэнергосбережение» (Предприятие). Ответственность за организацию и состояние системы учета и внутреннего контроля несет руководство Предприятия.

Мы рассмотрели состояние системы учета и внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения по финансовой отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы учета и внутреннего контроля Предприятия с целью выявления всех возможных недостатков.

1.2 Порядок составления финансовой отчетности по проекту

В ходе проведения аудиторской проверки мы рассмотрели порядок представления и раскрытия информации в следующих формах финансовой отчетности РУП «Белинвестэнергосбережение» Республики Беларусь по состоянию на отчетную дату:

- Отчет об источниках и использовании средств проекта за год;
- Отчет об использовании средств по видам деятельности проекта;
- Отчет об использовании средств по специально выделенному счету;
- Отчет о снятии средств;
- Примечания к финансовой отчетности.

В ходе проведения проверки нами не установлено существенных нарушений порядка представления финансовой отчетности.

1.3 Порядок расходования средств из внешних источников

В ходе проведения аудиторской проверки установлено, что расходование средств из внешних источников проводилось с соблюдением условий соответствующих финансовых соглашений и Письма о расходовании средств при должном внимании к их экономической сущности и эффективности, и только по целевому назначению. Нами не обнаружено существенных ошибок и нарушений.

1.4 Порядок закупки товаров и услуг

В ходе проведения аудиторской проверки установлено, что закупка товаров и услуг проводилась в соответствии с общими условиями, соответствующим финансовым

РУП «Белинвестэнергосбережение»
Отчет по результатам аудита
Апрель 2017 года

соглашением и Письмом о расходовании средств. Нами не обнаружено существенных ошибок и нарушений.

1.5 Наличие первичных подтверждающих документов

В ходе проведения аудиторской проверки установлено, что все бухгалтерские записи подтверждены необходимыми документами, все подтверждающие документы отражены бухгалтерскими записями. Существует четкая взаимосвязь между учетной документацией и финансовыми отчетами, предоставляемыми во Всемирный банк. Нами не обнаружено существенных ошибок и нарушений.

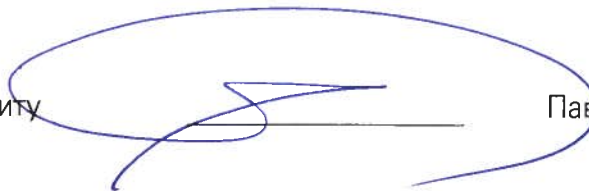
1.6 Порядок использования специально выделенного счета

В ходе проведения аудиторской проверки установлено, что использование специально выделенного счета производилось в соответствии с общими условиями, соответствующими финансовыми соглашениями и Письмом о расходовании средств. Нами не обнаружено существенных ошибок и нарушений.

1.7 Расходные ведомости

В ходе аудита мы удостоверились, что в отношении всех отобранных для проверки расходов, произведенных по процедуре снятия средств с использованием расходных ведомостей, имеются все необходимые сопроводительные документы, учетная документация и счета.

Заместитель директора по аудиту



Павленко В.С.