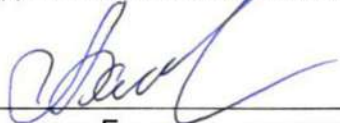


**РЕЗУЛЬТАТЫ
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ПО ПРОЕКТУ
«РАЗВИТИЕ БЕСПИЛОТНОЙ АВИАЦИИ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ ТЕРРИТОРИЙ
И НАСЕЛЕНИЯ, В ТОМ ЧИСЛЕ УЯЗВИМЫХ ГРУПП ОТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ
И БЕДСТВИЙ» ПРОДВИГАЕМОГО ЦЕНТРОМ НА ОСНОВАНИИ СОГЛАШЕНИЯ
С ЮНИСЕФ В КАЗАХСТАНЕ
ЗА 2020 ГОД**

| Наблюдение | Рекомендация | Приоритет |
|--|---|------------------|
| <p>Согласно п. 20 Соглашения об условиях выполнения Рабочего Плана сотрудничества с Детским Фондом Организации Объединенных Наций (ЮНИСЕФ) (далее, Соглашение), Центр должен вести отдельный учет средств, предоставляемых ЮНИСЕФ. Данный пункт Соглашения не уточняет метод отдельного учета, а именно, должен ли данный учет вестись отдельно в системе 1С или достаточно вести данный учет в отдельном Excel файле.</p> <p>Согласно процедурам, мы должны сделать сверку расходов по данному проекту с данными бухгалтерского учета.</p> <p>В ходе проведения интервью, мы обратили внимание, что Центр ведет учет расходов по проектам в бухгалтерской базе 1С без разделения на проекты. Учет расходов по проектам, в том числе по проекту в рамках ЮНИСЕФ ведется Центром в отдельном Excel файле в целях выполнения условий п. 20 Соглашения.</p> <p>В ходе проведения аудиторских процедур, мы убедились, что данные попавшие в выборку для детального тестирования, отражены в Excel файле по учету расходов по проекту ЮНИСЕФ, более того, мы убедились, что данные должным образом отражены в бухгалтерской базе 1С.</p> <p>В виду того, что Центр не ведет отдельный учет расходов по проекту в бухгалтерской базе 1С, выгрузка расходов с базы именно по данному проекту не является возможной.</p> | <p>Мы рекомендуем руководству Центра рассмотреть возможность настройки бухгалтерской базы 1С для ведения отдельного учета по проекту ЮНИСЕФ. Данный отдельный учет позволит руководству Центра эффективнее контролировать расходы по данному проекту и сформировывать необходимые отчеты для анализа поступлений и расходов по Проекту.</p> | <p>низкий</p> |
| Ответ руководства | | |
| <p>Касательно выполнения условий п.20 Соглашения, полагаем что отсутствие регламента и способа ведения отдельного учета средств ЮНИСЕФ позволяет Центру вести такой учет в любой удобной для него форме. В дальнейшем, с учетом рекомендаций аудитора Центр намерен урегулировать этот вопрос в Учетной политике Центра.</p> | | |

| Наблюдение | Рекомендация | Приоритет |
|--|--|------------------|
| <p>Центр имеет два банковских счета в тенге и в долларах США для поступлений и выбытий (оплаты) денежных средств, предоставляемых из различных источников в рамках проектов, которые ведет Центр.</p> <p>Согласно процедурам, мы должны сделать сверку поступивших и выбывших денежных средств по данному проекту, а также получить подтверждение по остатку денежных средств по данному проекту путем сверки остатка по банковской выписки по данному проекту либо путем получения Письма подтверждения от Банка.</p> <p>В связи с тем, что Центр использует один банковский счет для всех своих проектов, получить банковскую выписку именно по данному проекту не представляется возможным, так как банковская выписка также включает данные по поступлениям и выбытиям денежных средств по другим проектам.</p> <p>В ходе проведения интервью, руководство нам сообщило о том, что учет поступлений и выбытий денежных средств по данному проекту ведется в Excel файле, ручным методом. Данный метод позволяет руководству Центра отслеживать поступления и расходы денежных средств по данному проекту, а также получать информацию по остатку или наличию денежных средств по данному проекту. Однако это не позволяет, нам как аудиторам убедиться в корректности остатка денежных средств именно по данному проекту на определенную дату.</p> | <p>Мы рекомендуем Центру открыть отдельный банковский счет для учета поступлений и выбытий денежных средств по данному проекту. Данное разделение поможет руководству улучшить контроль за эффективным использованием полученных средств.</p> <p>Мы понимаем, что открытие отдельного банковского счета не являлось обязательным требованием ЮНИСЕФ в рамках данного проекта, однако в виду того, что учет, используемый руководством, ведется ручным методом, также возникает риск ошибки в учете денежных средств по данному проекту.</p> <p>Более того, в случае открытия отдельного банковского счета, Банк выступил бы независимой стороной, которая в любой момент может предоставить подтверждение по остатку денежных средств по данному проекту как для руководства Центра так и для организации предоставляющей финансирование в рамках данного проекта.</p> | Низкий |
| Ответ руководства Центра | | |
| <p>Центр считает нецелесообразным и неудобным открытие и ведение отдельных банковских счетов под каждый проект или партнера. Вместе с тем, с учетом рекомендаций аудитора в дальнейшем Центр намерен рассмотреть возможность ведения отдельного учета или использования субсчетов по проектам в системе программы «1С Бухгалтерия».</p> | | |

Представитель BDO Kazakhstan и руководитель по проекту



Ахметова Ботағоз, аудитор
Заместитель директора по аудиту ТОО «BDO Kazakhstan»

Дата: 30/04/2021