

УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ»

Отчет по результатам проведения аудита
финансовой отчетности,
связанной с реализацией проекта
«Развитие лесного сектора Республики Беларусь»
за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года

Финансирование проекта осуществляется
за счет средств дополнительного займа № 8821-ВУ
от 11 апреля 2018 года, который выдан
Международным банком реконструкции и развития

Май 2021

СОДЕРЖАНИЕ:

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ПРОЕКТУ «РАЗВИТИЕ ЛЕСНОГО СЕКТОРА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ» ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ 2020 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	5
1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	6
2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	7
3. СВЕДЕНИЯ О ПРОЕКТЕ И СОГЛАШЕНИИ.....	8
4. ВЫПОЛНЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ И ФАКТИЧЕСКИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ	10
4.1. ОБЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ	11
4.1.1. Условия реализации Проекта.....	11
4.1.2. Правила бухгалтерского учета, соответствие финансовой отчетности системе бухгалтерского учета и бухгалтерским записям Исполняющей организации.....	11
4.1.3. Использование и обслуживание специальных счетов	13
4.1.4. Система внутреннего контроля	15
5. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ	17

Господину Минчуку Александру Васильевичу
Заместителю директора - руководителю филиала УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ»,

Министерству лесного хозяйства Республики Беларусь

Ул. Скрыганова 6, офис 403
г. Минск, 220073
Республика Беларусь

Исх. номер: 04-03/56/3
Дата: 31 мая 2021 года

В соответствии с согласованным с Вами Техническим заданием от 23 марта 2021 года к Договору от 23 марта 2021 года № BFDP/SSS/16/37-4-61/21, представляем Вам отчет о фактических результатах аудиторской проверки финансовой отчетности Экспортно-производственного республиканского унитарного предприятия «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» (далее – «УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ»), финансируемого Международным банком реконструкции и развития (далее – «МБРР») согласно соглашению о дополнительном займе № 8821-ВУ от 11 апреля 2018 года, за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года (далее – «Отчет»). По Вашему желанию мы выполнили соответствующие процедуры по отношению к Вашей финансовой отчетности, связанной с реализацией проекта «Развитие лесного сектора Республики Беларусь» (далее – «Проект»).

Цель

Целью нашего договора являлось подтверждение финансовой отчетности, которое заключалось в выполнении установленных согласованных процедур по отношению к финансовой отчетности за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года в рамках реализации Проекта, финансируемого МБРР и реализуемого УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» в рамках Соглашения о займе, заключенного между Республикой Беларусь и Международным банком реконструкции и развития от 11 апреля 2018 № 8821-ВУ (далее – «Соглашение о дополнительном займе»).

Стандарты и этика

Наше задание выполнено в соответствии с:

- ▶ Международным стандартом сопутствующих услуг (ISRS) 4400 «Задачи по выполнению согласованных процедур относительно финансовой информации», объявленным Международной федерацией бухгалтеров (IFAC);
- ▶ Кодексом профессиональной этики бухгалтеров, составленным IFAC. Несмотря на то, что ISRS 4400 отмечает, что по отношению к заданиям, касающимся согласованных процедур, независимый статус аудитора не является требованием, СОУ настаивает на соблюдении Аудитором требований независимости, предусмотренных в Кодексе профессиональной этики бухгалтеров.

При выполнении установленных согласованных процедур по отношению к финансовой отчетности мы руководствовались также иными Международными стандартами аудита, определенными Техническим заданием.

Выполненные процедуры

Согласно запросу, мы выполнили лишь те согласованные процедуры, которые указаны в Техническом задании. Данные согласованные процедуры были определены исключительно договором на оказание аудиторских услуг от 23 марта 2021 года № BFDP/SSS/16/37-4-61/21, заключенным нами с Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь и УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» в целях выполнения требований, определенных Техническим заданием.

Согласованные процедуры были выполнены для подтверждения финансовой отчетности, связанной с реализацией Проекта в рамках Соглашения о дополнительном займе за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года, а также для выдачи профессионального заключения о финансовом положении по Проекту за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года и о доходах и расходах за проверяемый период.

В ходе аудиторской проверки финансовой отчетности, связанной с реализацией Проекта в рамках Соглашения о дополнительном займе, мы следовали требованиям «Руководства по ежегодной финансовой отчетности и аудиту в отношении деятельности, финансируемой Всемирным банком» в части аудиторских процедур, аудиторской выборки и подготовки аудиторского заключения и отчета по результатам аудиторской проверки.

Источники информации

Отчет содержит информацию, предоставленную нам Вами в ответ на заданные вопросы, либо полученную на основании Ваших счетов и бухгалтерских записей.

Фактические расходы (платежи)

Общие расходы (платежи) за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года, являющиеся предметом настоящего подтверждения, в рамках Соглашения о дополнительном займе составляют 9 251 667,07 евро.

Общие расходы (платежи) с нарастающим итогом с начала реализации Проекта (за период с 31 июля 2015 года по 31 декабря 2020 года), в рамках Соглашения о дополнительном займе составляют 10 778 175,90 евро.

Коэффициент подтверждаемых расходов (платежей) за 2020 год составляет 100%. Данный коэффициент представляет собой общий объем проверенных нами расходов (платежей), выраженный в процентном соотношении к общему объему расходов (платежей), которые являются предметом данного подтверждения расходов (платежей). Мы предоставляем подробное описание фактических результатов, установленных нами на основании выполненных процедур, определенных Техническим заданием.

Использование настоящего отчета

Настоящий отчет предназначен исключительно для нижеуказанных целей.

Настоящий отчет составлен для конфиденциального пользования УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ», Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь и с целью представления его Международному банку реконструкции и развития. Настоящий отчет не может быть использован Вами в иных целях либо передан третьим лицам.

Настоящий отчет относится исключительно к финансовой отчетности, связанной с реализацией Проекта в рамках Соглашения о дополнительном займе за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 год и не касается Ваших других финансовых отчетов.

Мы ждем обсуждения с Вами нашего отчета и будем рады предоставить любую дополнительную информацию или требуемую помощь.

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ПРОЕКТУ «РАЗВИТИЕ ЛЕСНОГО СЕКТОРА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ» ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ 2020 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» по проекту «Развитие лесного сектора Республики Беларусь» согласно Соглашению о дополнительном займе № 8821-ВУ от 11 апреля 2018 года за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Руководство УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах информацию о кассовых поступлениях и платежах, имевших место с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года, связанных с реализацией проекта «Развитие лесного сектора Республики Беларусь» согласно Соглашению о дополнительном займе № 8821-ВУ от 11 апреля 2018 года с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года в соответствии с руководствами Международного банка реконструкции и развития.

При подготовке финансовой отчетности руководство УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» несет ответственность за:

- ▶ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение, применение обоснованных оценок и расчетов;
- ▶ соблюдение требований Международного банка реконструкции и развития, раскрытие всех существенных отклонений в комментариях к финансовой отчетности.

Руководство также несет ответственность за:

- ▶ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ»;
- ▶ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о кассовых поступлениях и платежах УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ», связанных с проектом «Развитие лесного сектора Республики Беларусь» с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года и обеспечение соответствия финансовой отчетности требованиям Международного банка реконструкции и развития;
- ▶ ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь и по правилам и процедурам, разработанным и утвержденным УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» с целью соблюдения требований Международного банка реконструкции и развития;
- ▶ выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года утверждена руководством УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» 31 мая 2021 года

От имени руководства УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ»:



Миничук А.

31 мая 2021 года

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аудиторская организация	Общество с ограниченной ответственностью «БДО»
Юридический адрес	220002, г. Минск, пр. Победителей, 103, этаж 8, помещение 7
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица	Выдано на основании решения Минского городского исполнительного комитета от 15.11.2013 за № 0087747
УНП	190241132
ОКПО	37551798
Директор	Шкодин Александр Николаевич

В проведении аудиторской проверки принимали участие:

№ п/п	Позиция специалиста в группе	Ф.И.О.	Квалификационный аттестат аудитора
1	Руководитель задания. Заместитель директора по консультационным и иным профессиональным услугам	Коваленко Иван Иванович	№ 0002117 от 27.06.2013, рег. № 1938
2	Руководитель аудиторской группы. Менеджер по аудиту	Жизневская Екатерина Олеговна	№ 0002418 от 13.12.2017, рег. № 2159
3	Заместитель директора по аудиту. Партнер по контролю качества	Мисюк Андрей Сергеевич	№ 0002095 от 27.12.2012, рег. № 1918
4	Ведущий аудитор	Марченко Ольга Игоревна	№ 0001934 от 18.03.2011, рег. № 1783
5	Старший ассистент аудитора	Дворецкая Ирина Александровна	-
6	Ассистент аудитора	Григоркевич Анастасия Сергеевна	-

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Аудируемое лицо	Экспортно-производственное республиканское унитарное предприятие «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь (сокращенное наименование – УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ»)
Юридический адрес	220073, г. Минск, ул. Скрыганова, дом 6, офис 403
Свидетельство о государственной регистрации	Зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом присвоением регистрационного номера № 0034067 от 13 сентября 2000 года
Учредительные документы зарегистрированы	Минским городским исполнительным комитетом в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 100994804, решение от 24 августа 2000 года № 955
Состоит на учете в инспекции Министерства по налогам и сборам	по Фрунзенскому району города Минска
УНП	100994804
БИК	ВПСВВY2X
Телефон/ Факс	+375 17 259-17-06
Официальная страница в глобальной компьютерной сети Интернет	www.bellesexport.by
Директор	Демьяник Леонид Юрьевич
Заместитель директора - руководитель филиала	Минчук Александр Васильевич
Главный бухгалтер	Стасевич Анна Владимировна

УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» было основано приказом Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь от 19 июля 1995 года № 71, а в 1998 году, в соответствии с постановлением Совета Министров от 1 декабря 1998 года № 1846, вошло в число спецэкспортеров лесопроductии.

3. СВЕДЕНИЯ О ПРОЕКТЕ И СОГЛАШЕНИИ

Правовой статус и реализация Проекта по состоянию на 31 декабря 2020 года определяются и регулируются следующими документами:

- ▶ Указ Президента Республики Беларусь от 02.08.2018 №303 «Об утверждении международного договора».
- ▶ Соглашение о займе, заключенное между Республикой Беларусь и Международным банком реконструкции и развития от 11.04.2018 № 8821-ВУ на сумму 12,0 млн евро.
- ▶ Распоряжение Президента Республики Беларусь от 06.10.2015 № 171рп «О реализации проекта» (с изм. и доп. в соответствии с Распоряжениями Президента Республики Беларусь от 13.10.2016 № 178рп, от 02.10.2018 № 200рп). Данными Распоряжениями определены налоговые преференции при проведении строительных работ, финансируемых за счет средств займа в целях реализации Проекта.
- ▶ Приказ Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь от 25.03.2019 № 94 «Об утверждении распределения». Данным Приказом определено распределение для погашения основного долга и процентов в части компонента 1 подкомпонента «Развитие усовершенствованных лесных питомников в целях лесоразведения и лесовосстановления. Закупка оборудования для выращивания посадочного материала с закрытой корневой системой». Приказ от 04.06.2020 № 108 «Об изменении приказа Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь от 25.03.2019 № 94».
- ▶ Приказ Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь от 16.01.2019 № 14 «Об утверждении Положения о порядке поступления, возврата займов», согласовано Министерством финансов Республики Беларусь от 27.02.2019 №9-1-2/786;
- ▶ Приказ УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» от 06.03.2019 № 33 «Об утверждении Положения о порядке бухгалтерского учета займов и гранта», согласовано Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь 22.03.2019;
- ▶ Договор о порядке использования и погашения Дополнительного займа Международного банка реконструкции и развития (проект «Развитие лесного сектора Республики Беларусь») от 04.10.2018 № 12-2-15/375П. Договор заключен между Министерством финансов Республики Беларусь, Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь и УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ».
- ▶ Операционное руководство по реализации проекта «Развитие лесного сектора Республики Беларусь», утвержденное Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь от 29.07.2015.

Получателем дополнительного займа в рамках Проекта является Республика Беларусь (далее – «Получатель»). Реализация Проекта осуществляется с помощью Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь и реализуется УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» (далее – «Исполняющая организация»).

Общий бюджет Проекта в рамках Соглашения о дополнительном займе составляет 12 000 000 евро.

Соглашение о дополнительном займе вступает в силу не позднее, чем через сто двадцать дней со дня подписания данного Соглашения, и согласно дополнительным условиям, которыми определено, что Соглашение о дополнительном займе оформлено и заключено от имени Получателя должным образом, санкционировано или ратифицировано всеми необходимыми государственными процедурами.

Соглашением о дополнительном займе определено, что погашение дополнительного займа начинается с 15 апреля 2021 года, датой окончательного погашения дополнительного займа является 15 октября 2029 года.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 15 июля 2015 года № 299-З «О ратификации Соглашения о займе между Республикой Беларусь и Международным банком реконструкции и развития» (принят Палатой представителей Республики Беларусь и одобрен Советом Республики Беларусь 30 июня 2015 года) датой начала реализации Проекта считается 31 июля 2015 года.

Дата поступления первого транша по дополнительному займу от Международного банка реконструкции и развития – 4 апреля 2019 года.

Проект реализуется по правилам и процедурам Международного банка реконструкции и развития.

4. ВЫПОЛНЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ И ФАКТИЧЕСКИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Мы выполнили установленные процедуры, указанные в Техническом задании. В состав этих процедур входят:

1. Процедуры подтверждения соответствия использования внешних финансовых средств Общим условиям займа и соответствующему финансовому соглашению, с учетом экономичности и эффективности, и только на цели, на которые финансирование было предусмотрено.
2. Процедуры подтверждения соблюдения порядка закупок финансируемых товаров и услуг Общим условиям займа и соответствующему финансовому соглашению, включая особые положения Руководства по закупкам.
3. Процедуры подтверждения соблюдения порядка учета (правильности ведения бухгалтерского и финансового учета), в том числе процедуры подтверждения соответствия расходов бюджету (плану закупок) и аналитический обзор, а также процедуры подтверждения выбранной области расходов.
4. Процедуры подтверждения использования и обслуживания специальных счетов в соответствии с положениями Общих условий займа и соответствующего финансового соглашения и письмом о предоставлении средств.
5. Процедуры подтверждения наличия, адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.

Мы уделили особое внимание на следующее:

- ▶ сводные отчеты подготовлены в соответствии с положениями соответствующего финансового соглашения;
- ▶ расходование средств произведено в полном объеме и строго в соответствии с целями Проекта;
- ▶ сводные отчеты могут использоваться в качестве обоснования соответствующих заявок на снятие средств.
- ▶ получена необходимая информация и разъяснения для проведения аудита.
- ▶ сохранены необходимые документы и учетные записи для проведения аудита.

Мы использовали правила определения области расходов, а также принципы и критерии, указанные в Техническом задании, а также правила Международного банка реконструкции и развития по осуществлению проверки расходов для Проекта, финансируемого Международным банком реконструкции и развития.

Выбор расходов для проверки

Стоимость была основным фактором, используемым нами для отбора статей расходов или категорий статей расходов для проверки. Мы проверили 100% расходов (платежей) для обеспечения соответствующего охвата расходов.

Мы осуществили проверку расходов для того, чтобы сообщить обо всех исключениях, выявленных в результате проверки. Исключениями проверки являются все отклонения, выявленные при выполнении процедур.

Далее в пункте 4.1 настоящего Отчета мы предоставляем информацию о фактических результатах проведения вышеуказанных процедур.

4.1. ОБЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ

4.1.1. Условия реализации Проекта

Мы ознакомились с условиями реализации Проекта согласно требованиям Технического задания.

Аудиторами проанализировано Соглашение о дополнительном займе, содержащее описание Проекта, механизмы реализации Проекта и «Дополнительные положения в отношении закупок товаров, работ и не консультационных услуг посредством финансируемых Всемирным банком контрактов с применением процедуры Национальных конкурсных торгов», обязательные для исполнения в рамках заключенного Соглашения о дополнительном займе для реализации Проекта.

В ходе выполнения установленных согласованных процедур нами проверены контракты и договоры, заключенные Исполняющей организацией с целью реализации Проекта на предмет соблюдения процедуры закупок товаров, работ и не консультационных услуг посредством финансируемых Всемирным банком контрактов с применением процедуры Национальных конкурсных торгов, такие как: тендерные документы, представленные коммерческие предложения и оценочные отчеты по выбору организаций для заключения контрактов и договоров для выполнения работ и оказания услуги, а также соответствие содержания контрактов и договоров требованиям Международного банка реконструкции и развития и законодательству Республики Беларусь.

В период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года нарушений порядка проведения закупок выявлено не было. Контракты и договоры заключались после проведения тендерной процедуры и согласования с Международным банком реконструкции и развития.

Все контракты заключены на трех- и многосторонней основе. Договорами на поставку техники и выполнения строительных работ лесосеменных комплексов предусмотрено, что Покупателями (Заказчиками) являются Государственные лесохозяйственные учреждения Республики Беларусь, а также Республиканский лесной селекционно-семеноводческий центр.

В 2020 году были внесены изменения в План закупок с перераспределением средств по компонентам и подкомпонентам, при этом объем финансирования не изменен.

4.1.2. Правила бухгалтерского учета, соответствие финансовой отчетности системе бухгалтерского учета и бухгалтерским записям Исполняющей организации

Мы проверили соответствие деятельности Исполняющей организацией с правилами бухгалтерского учета, установленными законодательством Республики Беларусь, правилами и политиками Международного банка реконструкции и развития с целью:

- ▶ оценки возможности осуществления эффективной проверки расходов (платежей), указанных в финансовой отчетности;
- ▶ сообщения о важных исключениях и недостатках с точки зрения требований бухгалтерского учета, регистрации и документации для того, чтобы Исполняющая организация смогла выполнить последующие мероприятия по корректировке и улучшению в рамках дальнейшей деятельности.

Мы проанализировали Положения, договоры и иные документы, регламентирующие порядок получения, использования, погашения и бухгалтерского учета займа, сравнили данные финансовой отчетности с данными бухгалтерского учета и документацией Исполняющей организации Проекта, а также проверили правильность использования курса обмена валют при конвертации валюты в соответствии с действующим законодательством и курсами, применяемыми Исполняющей организацией в соответствии с внутренними политиками и правилами.

Исполняющей организацией заключены и утверждены:

- ▶ с Министерством финансов Республики Беларусь и Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь «Договор о порядке использования и погашения Дополнительного займа Международного банка реконструкции и развития (проект «Развитие лесного сектора Республики Беларусь») от 4 октября 2018 года № 12-2-15/375П, которым определен порядок использования и погашения дополнительного займа, процентов и иных платежей по дополнительному займу, а также ответственность за надлежащее исполнение обязательств по дополнительному займу перед Международным банком реконструкции и развития;
- ▶ Операционное руководство по проекту «Развитие лесного сектора Республики Беларусь», утвержденное УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» и согласованное Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь 29 июля 2015 года;
- ▶ Положение о порядке поступления, возврата займа и гранта Международного банка реконструкции и развития по проекту «Развитие лесного сектора Республики Беларусь» (номер займа 8474-BY и 8821-BY, номер гранта TFOA1173), утвержденное приказом Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь от 16 января 2019 года № 14, согласовано Министерством финансов Республики Беларусь от 27 февраля 2019 года № 9-1-2/786;
- ▶ Положение о порядке бухгалтерского учета займа, дополнительного займа и гранта Международного банка реконструкции и развития по проекту «Развитие лесного сектора Республики Беларусь» в УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ», утвержденное приказом директора УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» от 6 марта 2019 года № 33, согласовано Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь 22 марта 2019 года, которое распространило свое действие на хозяйственные операции, отражаемые в бухгалтерском учете с 1 января 2019 года.

Исполняющая организация в части ведения бухгалтерского учета использует программный комплекс «1-С Предприятие», удовлетворяющий требованиям законодательства Республики Беларусь с открытием отдельных счетов для учета дополнительного займа.

Валютные платежи осуществляются с валютного счета. Для финансирования расходов в национальной валюте денежные средства переводятся Исполняющей организацией на счет, открытый в белорусских рублях. Финансовый результат, возникший в результате перевода иностранной валюты в белорусские рубли отражен в бухгалтерском учете Исполняющей организации и не влияет на финансовую отчетность по Проекту.

В ходе выполнения установленных согласованных процедур нами проверено выполнение участниками Проекта требований в части согласования информации, представленной в Финансовой отчетности с бухгалтерским учетом и документами участников по Проекту, основной бухгалтерской отчетностью, прочими расчетными вспомогательными и иными документами, подтверждающими правомерность отражения проведенных операций в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В системе бухгалтерского учета Исполняющей организации существует возможность получения сводной информации по отдельным субсчетам – ведомости аналитического учета по счету. Кроме того, имеется аналитический учет расходов (платежей) в разрезе требований и обязательств, в разрезе бюджетных компонентов (плана закупок) и пр.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь расчеты между субъектами хозяйствования в Республике Беларусь проводится в белорусских рублях. В бухгалтерском учете операции отражаются в валюте договора (платежа).

При проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности Исполняющей организации Проекта в части применения курсов валют нами не выявлены отклонения.

4.1.3. Использование и обслуживание специальных счетов

В ходе выполнения установленных согласованных процедур проверки использования и обслуживания специальных и иных счетов, открытых Исполняющей организацией в целях реализации Проекта, нами проверено:

- ▶ соответствие расходов компонентам, заявленным в плане закупок, финансирование которых осуществляется в рамках Проекта, а именно на то, что данные расходы были понесены в период реализации Проекта, что расходы необходимы для реализации Проекта, который является предметом Соглашения о дополнительном займе, и что расходы поддаются идентификации и проверке;
- ▶ законность и правильность оформления платежных документов Исполняющей организацией, таких как заявки на снятие средств, банковские выписки; документы, подтверждающие расчеты с поставщиками товаров, работ, услуг; документы, подтверждающие продажу и конверсию иностранной валюты для расчетов с субъектами хозяйствования резидентами Республики Беларусь и проведение расчетов с нерезидентами Республики Беларусь в валюте, отличной от евро, и прочие документы;
- ▶ законность и правильность оформления документов, подтверждающих поставку товарно-материальных ценностей, оказание услуг, таких как: товарные накладные, акты оказания услуг, акты ввода в эксплуатацию и прочие, которые были утверждены тендерной документацией.

УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» для реализации Проекта в соответствии с требованиями Международного банка реконструкции и развития для учета поступления средств дополнительного займа по состоянию на 31 декабря 2020 года открыты в ОАО «Белинвестбанк» следующие счета (в международной структуре счета в формате IBAN):

- ▶ специальный счет в евро для учета средств дополнительного займа – BY76BLBB36200100994804001004;
- ▶ специальный счет в белорусских рублях для учета средств дополнительного займа – BY06BLBB36200100994804001003.

Поступление и использование денежных средств в рамках Соглашения о дополнительном займе за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года и с нарастающим итогом с начала реализации Проекта с 31 июля 2015 года по 31 декабря 2020 года представлено в Таблице:

Таблица

Наименование	Сумма (евро) за 2020 год	Сумма (евро) за период с 31.07.2015 по 31.12.2019	Сумма (евро) за период с 31.07.2015 по 31.12.2020
Остаток на начало периода	361,17	0,00	0,00
Средства, полученные в течение периода	9 251 305,90	1 526 870,00	10 778 175,90
Расходы, осуществленные в течение периода	9 251 667,07	1 526 508,83	10 778 175,90
Остаток на конец периода	0,00	361,17	0,00

Нами отмечено, что, в основном, контрактами на поставку материальных ценностей (оборудования, техники и пр.) и контрактами на оказание услуг, заключенными в рамках реализации Проекта, предусмотрена предоплата, которая перечисляется в адрес поставщиков в соответствии с условиями контрактов при наличии банковских гарантий и на основании счетов-фактур.

Окончательный расчет с поставщиками осуществляется после полученных и поставленных на учет материальных ценностей, оказанных услуг.

Исполняющая организация предоставляет Международному банку реконструкции и развития подтверждающие документы в отчете за каждые снятые по заявкам 1 млн евро по дополнительному займу. Основными подтверждающими документами на поставляемую технику являются товарно-транспортные и товарные накладные, акты ввода в эксплуатацию и прочие документы, предоставляемые Исполняющей организацией Покупателями (подчиненные организации Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь) данной техники и оборудования, в рамках заключаемых контрактов и документооборота в рамках реализации Проекта.

В 2019 году в рамках Соглашения о дополнительном займе заключен контракт на строительство по объекту «Комплекс по выращиванию посадочного материала с закрытой корневой системой на территории базисного лесного питомника ГЛХУ «Могилевский лесхоз» в д. Красница. 1-ый пусковой комплекс» с компанией ОАО «Строитель» на сумму 2,2 млн евро. Предоставлены банковские гарантии на исполнение контракта, а также на возврат аванса. Оплачено 97,5% стоимости контракта в сумме 2,15 млн евро. Объект введен в эксплуатацию 11 сентября 2020 года.

В рамках реализации Проекта, а именно строительство (модернизация, реконструкция) лесосеменных комплексов, получены правоустанавливающие документы (разрешения), утвержденные законодательством Республики Беларусь для (на) проведения строительных работ.

Контрактами, заключенными со строительными организациями (далее – «Подрядчики») определено, что расчеты с Подрядчиками за оказанные услуги осуществляются в сумме, уменьшенной на 5% от цены контракта, которая будет перечислена Подрядчику по окончании строительных работ, при этом после подписания акта ввода в эксплуатацию будет перечислено 2,5% от цены контракта, и еще 2,5% от цены контракта будет перечислено по истечении гарантийного срока либо в его течении при предоставлении Подрядчиком банковской гарантии.

Данные суммы могут быть направлены Подрядчиком в течение гарантийного срока только на устранение работ ненадлежащего качества.

4.1.4. Система внутреннего контроля

При планировании и проведении установленных согласованных процедур по Проекту мы осуществили оценку эффективности системы внутреннего контроля УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для осуществления установленных согласованных процедур в соответствии с техническим заданием.

Работа, выполняемая в ходе оценки эффективности, не означает проведение полного и общего аудита системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» с целью определения всех возможных недостатков.

Общая ответственность за реализацию Проекта возлагается на Министерство лесного хозяйства Республики Беларусь, которое, в свою очередь, через УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» обеспечивает в течение всего срока реализации Проекта функционирование и содержание Группы по управлению Проектом, представленной Отделом «Управление проектом Всемирного банка» УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» (далее – «ОУП») в соответствии с требованиями Международного банка реконструкции и развития.

Руководство УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» несет ответственность за соответствие целям Проекта и условиям Соглашения о дополнительном займе, бухгалтерский учет и систему внутреннего контроля.

УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» обеспечивает ведение отдельного учета средств дополнительного займа от прочих источников финансирования.

УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» руководствуется требованиями к внутреннему контролю, которые определены законодательством Республики Беларусь, а также документами, регламентирующими работу ОУП, Отдела бухгалтерского учета и отчетности и других структурных подразделений УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ». Работа указанных подразделений УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» осуществляется в соответствии с:

- ▶ наделением структурных подразделений и работников конкретными полномочиями и ответственностью (должностные инструкции и положения об отделах);
- ▶ операционным руководством по Проекту, утвержденным УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» и согласованным Министерством лесного хозяйства Республики Беларусь 29 июля 2015 года, разработанным на основании требований и процедур Международного банка реконструкции и развития;
- ▶ другими процедурами организации внутреннего контроля.

Компонентами системы внутреннего контроля УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» являются:

- ▶ регулярная сверка бухгалтерских данных с порталом Client Connection. Информация веб-сайта Client Connection в режиме реального времени используется для получения следующих сведений: месячных сводок выплат; состояние заявок на снятие средств; информации об обслуживании долга;
- ▶ сверка с выписками по банковским счетам в рамках Проекта;
- ▶ регулярная сверка расходных ведомостей и проведенных платежей.

На всех этапах реализации Проекта (планирование, бюджетирование, составление документации для торгов, присуждение контрактов, расходование средств и так далее) в УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» действуют механизмы внутреннего контроля, которые базируются на принципе двойной/тройной проверки. На каждом этапе такой проверки факт правильности составления документов подписывается ответственным сотрудником УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ».

Ведущий экономист ОУП отвечает за сверку движения средств на счетах для учета средств дополнительного займа. Начальник ОУП отвечает за проверку и утверждение регулярных отчетов и баланса расходования средств с использованием расходной ведомости, за повторную проверку движения средств дополнительного займа. ОУП совместно с отделом бухгалтерского учета и отчетности является ответственным за подготовку финансовых отчетов для целей аудита.

Зачисление средств займа осуществлялось в валюте займа на специальный счет в евро для зачисления и получения средств займа, открытый на основании Распоряжения Президента Республики Беларусь от 6 октября 2015 года № 171рп «О реализации проекта» (в редакции от 13 октября 2016 года № 178рп и от 2 октября 2018 года № 200рп) в ОАО «Белинвестбанк», на основании заявок на снятие средств (авансы и окончательный расчет за поставленные товары, оказанные услуги). После снятия суммы средств, лимитированных Письмом о порядке расходования средств (до 1 000 000 евро по дополнительному займу), ОУП предоставляет Международному банку реконструкции и развития (казначейству) отчет и сопровождающие документы, подтверждающие право на снятие сумм по заявкам, и то, что сумма, снимаемая со счетов займа, использована в целях, оговоренных в Соглашении о дополнительном займе.

Все заявки были подписаны уполномоченными лицами УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ», в соответствии с предоставленными в Международный банк реконструкции и развития заверенными образцами подписи каждого из этих лиц.

Проведение платежей в адрес поставщиков товаров, работ, услуг осуществляется с проведением контроля на многоуровневой основе: начальника ОУП, экономиста, главного бухгалтера, заместителя директора - руководителя филиала УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ».

Контроль за целевым и эффективным использованием средств дополнительного займа, соблюдением утвержденных Планов закупок, порядком аккумулирования средств, направляемых на погашение дополнительного займа и своевременным погашением очередных платежей по дополнительному займу осуществляют в пределах своей компетенции Министерство лесного хозяйства Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь, Министерство экономики Республики Беларусь и другие контролирующие органы.

5. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

Мы провели аудит в соответствии с Техническим заданием по аудиту, Международными стандартами аудита, требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-3 «Об аудиторской деятельности» и национальными правилами аудиторской деятельности, утвержденными Министерством финансов Республики Беларусь. Мы являемся независимыми по отношению к УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, опубликованным Комитетом по международным этическим стандартам для бухгалтеров, и выполнили наши иные этические обязанности в соответствии с требованиями данного Кодекса.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения немодифицированного аудиторского мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность УП «БЕЛЛЕСЭКСПОРТ» по Проекту, финансируемому Международным банком реконструкции и развития согласно Соглашению о займе № 8821-VY от 11 апреля 2018 года, содержит достоверную информацию о финансовом положении по Проекту, кассовых поступлениях и платежах, имевших место с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года, по соответствующим руководствам Международного банка реконструкции и развития.

По результатам проведенных нами установленных согласованных процедур ничего не привлекло нашего внимания, что могло бы дать нам основание считать, что:

- ▶ система внутреннего контроля организована некачественно или неэффективно;
- ▶ реализация Проекта не соответствует задачам Проекта и условиям контракта;
- ▶ бизнес ведется не экономично, и финансовые ресурсы используются неэффективно.

Руководитель задания.
Заместитель директора
консультационным и
профессиональным услугам

п/иным



И.И. Коваленко
(квалификационный аттестат
аудитора № 002117 от 27 июня
2013 года, рег. № 1938)

Руководитель аудиторской группы.
Менеджер по аудиту

Е.О. Жизневская
(квалификационный аттестат
аудитора № 0002418 от 13 декабря
2017 года, рег. № 2159)

Отчет получен 31 мая 2021 года

Должность, Ф.И.О. Зам. директора -
руководитель филиала УП «Беллесэкспорт»

Подпись