

ФБК

ФБК БЕЛ

**Государственное учреждение
«Республиканский научно-практический
центр медицинских технологий,
информатизации, управления и
экономики здравоохранения»**

**Отчет
ООО «ФБК-Бел»**

по результатам проведения
независимой аудиторской проверки
финансовой отчетности
по займу № 8663–ВУ для проекта **«Модернизация системы
здравоохранения Республики Беларусь»**
с 01 января 2021г. по 31 декабря 2021г.

Минск, 2022

Исх. № 05-02/68 от «13» мая 2022 г.

Государственное учреждение «Республиканский
научно-практический центр медицинских
технологий, информатизации, управления и
экономики здравоохранения»

Директору Рузанову Д.Ю.

ул. П. Бровки, 7-А
220013, г. Минск
Республика Беларусь

Уважаемый Дмитрий Юрьевич!

В соответствии с контрактом № CS4.1/3 от 11 марта 2022 года нами с 19 апреля 2022 г. по 13 мая 2022 г. была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности по займу №8663-ВУ для проекта «Модернизация системы здравоохранения Республики Беларусь» за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Мы хотели выразить свою благодарность Вам и сотрудникам Государственного учреждения «Республиканский научно-практический центр медицинских технологий, информатизации, управления и экономики здравоохранения» (далее – РНПЦ МТ), за оказанное содействие при проведении нами аудита финансовой отчетности по займу №8663-ВУ для проекта «Модернизация системы здравоохранения Республики Беларусь» за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Этот отчет предназначен только и исключительно для информации и использования руководством РНПЦ МТ.

Мы будем рады в любое время обсудить с Вами ниже приведенные комментарии и рекомендации.

С уважением,

Директор ООО «ФБК-Бел»



А.Г. Ренейский

Оглавление

1. ВВЕДЕНИЕ.....	4
2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	6
3. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	7
4. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ.....	9

Введение

1.1. Сведения об аудиторской организации:

Аудиторскую проверку осуществляло общество с ограниченной ответственностью «ФБК-Бел» (ООО «ФБК-Бел»).

Юридический адрес: Республика Беларусь, 220090 г. Минск, тракт Логойский, 22А, пом. 201-11.

Сведения о государственной регистрации: зарегистрировано Минским горисполкомом 06 февраля 2009 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 690398039.

УНП 690398039.

ООО «ФБК-Бел» является членом Nexia International, ведущей, глобальной сети независимых бухгалтерских и консалтинговых фирм. Сеть Nexia International не несет ответственность за совершение каких-либо действий или бездействие со стороны своих фирм-членов, а также за их обязательства.

1.1.1. В проведении аудита принимали участие:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность / позиция специалиста в группе	Номер и дата выдачи квалификационного аттестата
1.	Ренейский Алексей Геннадьевич	Руководитель задания / Директор, Контролер качества	Квалификационный аттестат аудитора № 0001374 от 29.05.2006, выдан Министерством финансов Республики Беларусь, рег. № 1319; IAB июнь 2011г.
2.	Кирслите Рената Видмантовна	Руководитель аудиторской группы / Заместитель директора	Квалификационный аттестат аудитора № 0002131 от 02.10.2013, выдан Министерством финансов Республики Беларусь, рег. № 1947; ACCA №1113125 от 31.10.2016; DipIFR ACCA №1767626 от 09.12.2010; IAB декабрь 2010г.
3.	Руқан Ольга Алексеевна	Аудитор	Квалификационный аттестат аудитора № 0002136 от 02.10.2013, выдан Министерством финансов Республики Беларусь, рег. № 1952; IAB июнь 2014г.
4.	Шульгин Александр Сергеевич	Ассистент аудитора	

1.2. Сведения об аудируемом лице:

Государственное учреждение «Республиканский научно-практический центр медицинских технологий, информатизации, управления и экономики здравоохранения» зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом 23 июня 1992 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 100185223.

Юридический адрес: Республика Беларусь, 220013, г. Минск, ул. П. Бровки, 7-А.
УНП 100185223.

Руководитель

Директор

Рузанов Д.Ю.

Лицо, ответственное за составление финансовой отчетности

Главный бухгалтер

Захаревич Н.А.

2. Общая информация

Проводя данный аудит, мы применяли международные стандарты аудита (МСА), опубликованные Международной федерацией бухгалтеров со специальной ссылкой на МСА 800 «Особые аспекты: аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами специального назначения» и на соответствующие руководства Всемирного банка.

При планировании и проведении аудиторской проверки мы учитывали состояние системы внутреннего контроля в области учета и финансовой отчетности.

Особое внимание было уделено изучению следующих вопросов:

- все внешние финансовые средства используются в соответствии с общими условиями, соответствующими финансовыми соглашениями, принимая во внимание экономность и эффективность, и только на цели, на которые финансирование было предусмотрено;
- финансируемые товары и услуги были закуплены в соответствии с общими условиями, соответствующими финансовыми соглашениями;
- все необходимые подтверждающие документы, бухгалтерские отчеты по всем операциям, которые проводились в отношении проекта, хранятся надлежащим образом;
- специально выделенный счет проекта рублями используется, содержится в соответствии с общими условиями, соответствующими финансовыми соглашениями;
- финансовая отчетность проекта подготовлена в соответствии с всеобщими принятыми бухгалтерскими принципами и соответствующими руководствами Всемирного банка, и дают точное отражение финансового состояния указанного проекта.

Аудиторские процедуры не ставили своей целью выявить все существующие ошибки или слабые места, связанные с внутренним контролем. В настоящем отчете мы доводим до вашего сведения информацию об обнаруженных нами нарушениях, выявленных в ходе выборочного тестирования.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность Проекта свободна от искажений, имеющих существенный характер.

3. Результаты аудиторской проверки

3.1. Система учета и внутреннего контроля

При планировании и проведении аудиторской проверки нами рассмотрено состояние системы учета расходов финансовой отчетности по займу №8663-ВУ для проекта «Модернизация системы здравоохранения Республики Беларусь» и внутреннего контроля РНПЦ МТ. Ответственность за организацию и состояние системы учета и внутреннего контроля несет отдел управления проектом РНПЦ МТ.

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

В ходе проведения проверки нами выявлено следующее нарушение.

Установлены случаи несвоевременных расчетов с подотчетными лицами при направлении их в служебные командировки.

В соответствии с Приказом №124-л от 30.08.2021 сотрудники с табельными номерами ВБ10, ВБ15, ВБ62 направлены в г. Молодечно 01.09.2021, в г. Смолевичи 02.09.2021, в г. Борисов 03.09.2021. Аванс в размере суточных и расходов по проезду сотрудникам не выплачен. Расчет с ними произведен 23.09.2021. Расчет с ними произведен 23.09.2021, в связи с несвоевременным поступлением приказов о командировании в сектор по финансовому обеспечению ОУП и невозможностью выдать аванс сотрудникам при отравлении в командировки.

Данная ситуация не единична.

Требования нормативных актов

Согласно части 2 статьи 95 Трудового кодекса Республики Беларусь при служебных командировках наниматель обязан выдать аванс и возместить работнику следующие расходы:

- 1) по проезду к месту служебной командировки и обратно;
- 2) по найму жилого помещения;
- 3) за проживание вне места жительства (суточные);
- 4) иные произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя расходы.

В соответствии с частью 1 пункта 5 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках, утвержденного Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 № 176 (далее - Положение №176) наниматель обязан выдать командированному работнику аванс и (или) обеспечить наличие денежных средств на счете, к которому выдана банковская платежная карточка, в белорусских рублях и (или) иностранной валюте и возместить следующие расходы:

по проезду к месту командировки и обратно;

по найму жилого помещения;

за проживание вне места жительства (суточные);

иные произведенные командированным работником с разрешения или ведома нанимателя расходы.

Сумма аванса, подлежащая выдаче командированному работнику в счет расходов, перечисленных в части первой пункта 5 настоящего Положения, рассчитывается с учетом размеров возмещения расходов согласно приложениям 1 и 2, а также с учетом расходов, указанных в части первой пункта 25 настоящего Положения (п. 6 Положения №176).

Выводы и рекомендации

Таким образом, при направлении сотрудников в служебные командировки наниматель обязан выдавать аванс в соответствии с установленными нормативами.

Рекомендуем своевременно передавать копии приказов в сектор по финансовому обеспечению ОУП для осуществления своевременных расчетов с подотчетными лицами.

Описанное нарушение, по оценкам аудитора, не повлияло на достоверность финансовой отчетности.

3.2. Порядок составления финансовой отчетности по проекту

В ходе проведения аудиторской проверки мы рассмотрели порядок представления и раскрытия информации в следующих формах финансовой отчетности по займу №8663-ВУ для проекта «Модернизация системы здравоохранения Республики Беларусь» по состоянию на отчетную дату:

- отчет об источниках средств Проекта и их использовании за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.;
- отчет о расходовании средств Проекта за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.;
- отчет о состоянии Специально выделенного счета за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.;
- отчет о состоянии Текущего счета за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.;
- ведомость о снятии средств за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.;
- примечания к финансовой отчетности Проекта за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

В ходе аудита нами не установлено существенных нарушения порядка представления финансовой отчетности.

3.3. 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 письмом об оплате, при должном внимании к их экономии и эффективности, и только по целевому назначению. Нами не обнаружено существенных ошибок и нарушений.

3.4. Порядок закупки товаров и услуг

В ходе проведения аудиторской проверки нами были проанализирован порядок закупки работ и услуг. В ходе проведения проверки нами не обнаружено существенных ошибок и нарушений.

3.5. 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 связь между данными регистров учета и отчетами, предоставляемыми в Международный Банк Реконструкции и Развития. Нами не выявлено существенных ошибок и нарушений.

3.6. 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 предоставлении средств. Нами не обнаружено существенных ошибок и нарушений.

3.7. Расходные ведомости

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

4. Выводы и рекомендации

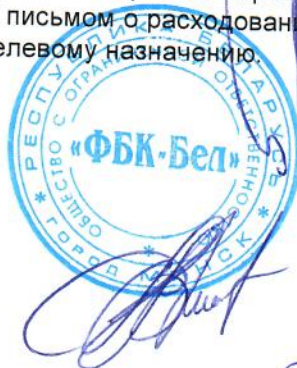
Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность по Проекту отражает достоверно во всех существенных аспектах данные о полученных и использованных средствах по Проекту за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности для общественного сектора «Финансовая отчетность по кассовому методу учета», разработанным Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета для общественного сектора Международной федерации бухгалтеров. Расходование средств Проекта проводилось с соблюдением условий соответствующих финансовых соглашений и письмом о расходовании средств, при должном внимании к их экономии и эффективности, и только по целевому назначению.

Руководитель задания,
Директор ООО «ФБК-Бел»

Руководитель аудиторской группы,
Аудитор

Аудитор



А.Г. Ренейский

Р.В. Кирслите

О.А. Рузан

Дата подписания аудиторской организацией «13» мая 2022 г.

Отчет получен «13» мая 2022 г.

Должность, Ф.И.О. Директор, Рузанов Д Ю



Подпись