



Кыргыз Республикасынын коомчулукту
өнүктүрүү жана инвестициялоо Агентствосу

Агентство развития и инвестирования
сообществ Кыргызской Республики

Kyrgyz Republic's Community
Development and Investment Agency

Кыргыз Республикасы, Бишкек ш. 720040, Бөкөнбаев көчөсү - 102.
102, Bokonbaeva St., 720040 Bishkek, Kyrgyz Republic.

Кыргызская Республика, г. Бишкек, 720040, ул. Боконбаева - 102.
Tel: +996 (312) 301805; fax +996 (312) 62-47-48, E-mail: office@aris.kg

Б У Й Р У К

П Р И К А З

№ 115/20

« 1 » июня 2020 ж. г.

**Об утверждении нормативных актов Агентства развития и
инвестирования сообществ Кыргызской Республики**

В целях повышения прозрачности и совершенствования организации деятельности Агентства развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики (АРИС), **приказываю:**

1. Утвердить:

- Финансовую политику Агентства развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики согласно приложению 1;

- Процедуры закупок в Агентстве развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики согласно приложению 2;

- Гендерную политику Агентства развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики согласно приложению 3;

- Социально-экологическую политику Агентства развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики согласно приложению 4;

- Положение о системе мониторинга и оценки Агентства развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики согласно приложению 5;

- Положение о механизме обратной связи Агентства развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики согласно приложению 6.

2. Сотрудникам АРИС принять к руководству и исполнению вышеутвержденные нормативные акты АРИС.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя исполнительного директора и координаторов проектов АРИС.

Исполнительный директор

Б.Т. Супаналиев

Утверждена
приказом Агентства развития
и инвестирования сообществ
Кыргызской Республики
от «21» 06 2020 г. № 145/20

Финансовая политика Агентства развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики

Финансовая политика Агентства развития и инвестирования сообществ Кыргызской Республики (АРИС) направлена на целевое и прозрачное управление финансовыми ресурсами для обеспечения достижения целей и задач проектов/программ (проекты) АРИС, эффективного функционирования АРИС.

1. Правовая основа реализации финансовой политики АРИС

1.1. Правовую основу финансовой политики АРИС составляют:

- Устав АРИС;
- законодательство Кыргызской Республикой, в частности: Налоговый кодекс Кыргызской Республики, Бюджетный кодекс Кыргызской Республики, Трудовой Кодекс Кыргызской Республики, Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», Закон Кыргызской Республики «О государственном социальном страховании», Закон Кыргызской Республики «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию», положения по управлению государственными инвестициями, утвержденные решениями Правительства Кыргызской Республики и иные соответствующие нормативные правовые акты Кыргызской Республики;
- Соглашения о финансировании между Кыргызской Республикой и международной финансовой организацией по соответствующему проекту (Соглашения о финансировании), Соглашения о Проекте, Субсидиарные соглашения, вступившие в установленном порядке в силу;
- Руководства и процедуры доноров по предоставлению, использованию средств и отчетности при реализации инвестиционных проектов (руководства, обзор практик и процедур, инструкции, рекомендации, положения);
- операционные руководства по проектам (при наличии);
- иные документы в сфере деятельности АРИС.

2. Основные принципы управления финансовыми ресурсами проектов АРИС

2.1. Основными принципами управления финансовыми ресурсами проектов АРИС являются:

- принцип результативности и эффективности - составление и исполнение бюджета проекта осуществляется исходя из необходимости достижения предусмотренных на предстоящий период целей и задач проекта с использованием имеющихся финансовых средств проекта эффективно;

- принцип самостоятельности бюджетов проектов - закрепление за соответствующими проектами собственных источников поступлений на цели и задачи проектов в течение периода действия проектов;

- принцип ответственности руководителя проекта за эффективное и целевое использование средств проектов, достоверность финансовой информации;

- принцип прозрачности бюджетов проектов предусматривает открытость составления, исполнения и отчетности бюджетов проектов;

- принцип сбалансированности бюджета проекта предусматривает, что объем расходов должен соответствовать суммарному объему ресурсов бюджета проекта.

3. Управление финансовыми ресурсами

3.1. Деятельность по управлению финансовыми ресурсами обеспечивают специалисты по выплатам проектов АРИС, имеющие соответствующую квалификацию, опыт согласно законодательству Кыргызской Республики и руководящим принципам и правилам международных финансовых организаций, стран-доноров, финансирующих проекты.

3.2. Работу специалистов по выплатам проектов АРИС координирует Финансовый менеджер.

4. Структура управления финансовыми ресурсами проектов АРИС

4.1. Структуру управления финансовыми ресурсами проектов АРИС формируют:

- 1) составление бюджета и планирование;
- 2) бухгалтерский учет и запись;
- 3) финансовая отчетность;
- 4) внутренний контроль;
- 5) движение средств и механизмы выплат;
- 6) аудит;
- 7) надлежащий контроль над учетной информацией, обеспечение своевременной, полной и надлежащей регистрации в системе

бухгалтерского учета, а также потоки финансовых средств, контроль и аудит потоков;

8) подготовка финансовой отчетности донорам, Министерству финансов Кыргызской Республики (МФКР) и другим уполномоченным органам, пользователям информации в соответствии с последовательно применяемыми стандартами бухгалтерского учета, отражающей операции, ресурсы и расходы по проектам.

5. Составление бюджета и планирование

5.1. Организация работы по составлению бюджетов проектов обеспечивается руководителями проектов на каждый финансовый год действия проекта.

5.1.2. Работа по составлению бюджетов проектов начинается не позднее чем за 6 месяцев до окончания текущего финансового года.

5.2. Финансовые планы составляются отдельно для каждого проекта.

5.2.1. Финансовые планы проектов включают:

1) *финансовый план на срок проекта* - отражается в таблицах расходов проекта и Соглашениях о финансировании по проекту;

2) *годовые бюджеты* - составляются на основе планов закупок, рабочих планов реализации проектов. В соответствии с подробным годовым бюджетом осуществляется мониторинг финансирования проекта, при необходимости вносятся в установленном порядке корректировки;

3) *корректировка годового бюджета проекта, уточненного плана*, если в течение финансового года требуется обновить утвержденный годовой бюджет, то готовится прогноз по фактически освоенным суммам и планируемым мероприятиям. Прогноз готовится с целью ознакомления руководства и заинтересованных сторон с результатами, ожидаемыми на конец года, в сравнении с утвержденным годовым бюджетом.

5.2.2. Руководитель проекта отвечает за координацию всех мероприятий проекта по планированию. Финансовое планирование проекта охватывает весь ключевой штат проекта. Все специалисты участвующие в процессе подготовки и реализации проекта вносят свой вклад в процесс финансового планирования.

6. Бухгалтерский учет и запись

6.1. Учет в рамках проектов ведется в соответствии с кассовым методом. По кассовому методу учета, доходы регистрируются на момент поступления денежных средств, а расходы - на момент выплаты денежных средств.

6.2. Кыргызский сом (KGS) является национальной валютой Кыргызской Республики. Валютой представления финансовой отчетности для доноров является валюта, указанная в требованиях по отчетности доноров. Платежи, произведенные из средств транзитного счета

Грант/Кредит в кыргызских сомах, конвертируются в валюту, указанную в отчетности, с учетом применения обменного курса, установленного финансовым учреждением, где открыты счета проекта, на день проведения операции.

6.3. При подготовке финансовой отчетности, операции в валютах, отличных от доллара США, курс учитывается по обменным курсам, установленным финансовым учреждением на дату совершения операции.

6.4. В проектах используется компьютерная программа 1С (Предприятие 8.3). Система бухгалтерского учета АРИС представляет собой полностью компьютеризированную систему обработки финансовых данных, способную генерировать промежуточные неаудированные отчеты (ПФО), расходные ведомости (РВ), приемлемые требованиям Доноров. Электронные отсканированные версии финансовых документов и контрактов также хранятся в компьютерной программе 1С бухгалтерского учета в качестве приложений.

7. Финансовая отчетность

7.1. Финансовая отчетность проекта представляет собой структурированную информацию о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности, движении денежных средств, осуществленные за отчетный период.

7.2. Финансовая отчетность является частью системы отчетов по финансовому мониторингу.

7.3. Финансовая отчетность по проектам ведется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора «Финансовая отчетность на основе кассового метода» (далее - «МСФО ОС - Кассовый метод»), разрабатываемые Советом по МСФО ОС при Международной федерации бухгалтеров (МФБ).

8. Внутренний контроль

8.1. Внутренний контроль представляет собой систему, организованную в целях получения объективной информации относительно выполнения следующих задач: эффективности и рациональности деятельности проектов АРИС; достоверности финансовой отчетности проектов; соблюдения законодательства Кыргызской Республики в сфере деятельности АРИС, проектных и внутренних документов.

8.2. Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях и этапах проектной деятельности, в его осуществлении участвуют все сотрудники АРИС в пределах своих функциональных обязанностей. Система внутреннего контроля подлежит контролю руководством АРИС.

8.3. В АРИС функционирует отдел внутреннего аудита (ОВА), деятельность ОВА регламентирована Положением об Отделе внутреннего аудита.

8.4. Система внутреннего контроля включает пять основных элементов:

8.4.1. Контрольная среда

1) контрольная среда включает в себя честность, этические ценности и компетентность руководства и сотрудников АРИС; философия и стиль управления руководством; организационные методы руководства; программы профессионального развития работников; процессы делегирования полномочий и обязанностей.

2) контроль за деятельностью АРИС осуществляет Наблюдательный совет АРИС (НС), состоящий из 21 члена (7 представителей - государственных органов, 7 представителей - муниципальных органов, 7 представителей - неправительственных организаций). При этом, НС АРИС не вмешивается в операционную деятельность АРИС.

8.4.2. Оценка риска

Оценка риска включает в себя определение, выявление, анализ рисков и определение того, как управлять ими (в том числе, мониторинг контрактов, платежей, риски, связанные с изменением курса валют, которые могут отрицательно повлиять на реализацию проекта).

8.4.3. Информация и коммуникация

1) информация должна быть соответствующей, своевременной и актуальной, точной, полной и доступной;

2) информация должна быть сформирована таким образом, чтобы сотрудники могли выполнять свою работу должным образом;

3) каждый сотрудник должен понимать свою роль в системе контроля;

4) в информационной системе необходимо поддерживать эффективную коммуникацию с соответствующими государственными органами, донорами, поставщиками и бенефициарами проекта;

5) с помощью информационной системы осуществляется обработка отчетов, способствующая своевременному ведению надзора и контроля за проектной деятельностью;

6) информационная система управления (ИСУ) АРИС предоставляет руководству возможность вести достоверный и точный учет результатов проектной деятельности. Система позволяет сравнить фактические результаты деятельности с плановыми показателями с тем, чтобы управление АРИС, при необходимости, могло предпринять корректирующие действия. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с методом «МСФО ОС - Кассовый метод»;

7) ИСУ в АРИС обеспечивает надежный и полный учет бухгалтерских данных. Все операции поддерживаются соответствующей документацией, которая содержит объективные и поддающиеся проверке данные. Процесс сбора подтверждающих документов является первым шагом в ведении учета и обеспечения аудита. Подтверждающие документы, как правило, поступают от внешних источников, в некоторых случаях, формируются внутри организации.

8.4.4. Контрольные мероприятия

1) в АРИС разработаны политика и процедуры для обеспечения соблюдения руководств и принятия необходимых мер по устранению рисков, которые могут повлиять на проект. Такая политика и процедуры включают в себя соответствующие процедуры авторизации, например, присуждения контрактов уполномоченными сотрудниками; распределение обязанностей, включая разделение функций по авторизации, хранению, ведению учета; обеспечение сохранности активов, включая ограничение доступа к наличным деньгам, чекам, системам; сверку счетов и мониторинг.

2) система внутреннего контроля АРИС обеспечивает:

- правильное разделение обязанностей;
- правильную систему авторизации;
- правильный учет, выверку счетов и механизмы арифметического контроля;
- физические гарантии активов и ресурсов.

8.4.5. Мониторинг

1) в АРИС ведется постоянный мониторинг, включая мониторинг отчетов о проверках и сверках, оценок (внутренняя оценка системы контроля), внутренний и внешний аудит;

2) сотрудникам необходимо незамедлительно сообщать о недостатках системы внутреннего контроля руководству проекта.

9. Учет основных средств

9.1. К основным средствам (ОС) относятся материальные активы, полезный срок службы которых составляет более одного года, и которые используются в административных целях.

9.2. Все приобретенные ОС в процессе реализации проекта находятся на балансе АРИС. В программе 1С ведется учет приобретенных материальных активов, регистрируется инвентарный и серийный номер для каждой единицы ОС по классификации.

10. Инвентаризация

10.1. Инвентаризация - процедура проверки наличия, состояния и полноты, правильности отражения в бухгалтерском учете в системе 1С имущества АРИС (основные средства, в том числе закупленные в рамках проектов, нематериальные активы, денежные средства, прочие активы).

10.2. Инвентаризация проводится в целях контроля эффективного, целевого использования, а также физического наличия имущества.

10.3. Инвентаризация по охвату имущества может быть полной или частичной (в рамках отдельного проекта).

10.4. Инвентаризация по основаниям проведения может быть плановой (ежегодная инвентаризация) либо внеплановой (в случае смены материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищения, злоупотреблений, а

также порчи имущества, в случае стихийных бедствий, пожара или других чрезвычайных ситуаций или в других случаях, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики).

10.5. Инвентаризация проводится согласно приказу в комиссионном порядке, с указанием сроков проведения.

11. Списание основных средств

11.1. Основные средства (ОС), фактический срок службы которых дольше, чем срок, используемый для расчета амортизации, остаются на балансе до тех пор, пока не прекратится физическая эксплуатация актива, либо ОС стали негодными и не подлежащими ремонту.

11.2. Списание ОС производится в комиссионном порядке, согласно дефектному акту, подтверждающему негодность ОС, подлежащих списанию.

12. Движение денежных средств и механизмы выплат

12.1. Согласно Соглашениям о финансировании и процедурам доноров для проведения финансово-денежных операций проектов, МФКР в установленном порядке открывает в одном из коммерческих банков Кыргызской Республики, приемлемом для донора, специальные счета в валюте, оговоренном в Соглашении о финансировании.

12.2. Специальные счета открываются отдельно по виду финансирования доноров (грант и кредит) и отдельно для каждого проекта. Для операций в национальной валюте открываются отдельные транзитные счета.

12.3. Для проведения финансово-денежных операций по средствам софинансирования Правительства Кыргызской Республики в территориальном управлении МФКР для проекта открываются лицевые счета в национальной валюте.

13. Независимый аудит

13.1. Независимый финансовый аудит представляет собой фактический обзор:

- финансовых отчетов (в ходе аудита проверяются источники и использование средств, зарегистрированные выплаты: произведены ли они в соответствии с Соглашением о финансировании, также проверяется наличие выписок со специального счета);

- финансовых систем;

- учетных записей;

- эффективность средств контроля, применяемых на различных уровнях финансовой системы.

13.2. Независимый финансовый аудит проводится с целью обеспечения подотчетности, проверки достоверности финансовой отчетности и других управленческих отчетов. Аудит определяет слабые места в системе внутреннего контроля и финансовой системе. Независимый финансовый аудитор, осуществляющий аудиторскую проверку, должен составить рекомендации, как улучшить внутренние процедуры.

13.3. Аудиторская проверка финансовых отчетов АРИС включает:

- оценку адекватности бухгалтерского учета и систем внутреннего контроля для мониторинга расходов и других финансовых операций, а также обеспечения сохранности активов, профинансированных АРИС;

- проверку того, что соответствующее финансирование представленных расходов разрешено, а также проверку на наличие неразрешенных расходов;

- проверку того, что данные годовых финансовых отчетов согласуются с суммами, отраженными в отчетах по финансовому мониторингу на соответствующую дату за отчетный год.