

Халықаралық Қайта Құру және Даму Банкі мен Қазақстан Республикасы Үкіметі арасындығы жасалған № 7835-KZ келісім шеңберінде қаржыландырылған «Салықтық әкімшілендіруді реформалау жөніндегі жобасы».

Бір жылға арналған қаржылық есебі, аяқталған 2018 жылдың 31 желтоқсандағы тәуелсіз аудиторлар есебі.

Қосымша: 18 парақта.

Проект “Реформирование системы налогового администрирования”, финансируемый в рамках соглашения № 7835-KZ, заключенного между Правительством Республики Казахстан и Международным Банком Реконструкции и Развития

Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

и отчёт независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о поступлениях и расходовании средств	1
Отчёт о расходовании средств в сравнении с бюджетом	2-3
Отчёт о расходовании средств по компонентам	4-5
Примечания к финансовой отчётности	6-12



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

TOO "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

Отчет независимых аудиторов

Руководству Проекта "Реформирование системы налогового администрирования", финансируемый в рамках соглашения № 7835-KZ, заключенного между Правительством Республики Казахстан и Международным Банком Реконструкции и Развития

Заключение по результатам аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Проекта "Реформирование системы налогового администрирования", финансируемый в рамках соглашения № 7835-KZ, заключенного между Правительством Республики Казахстан и Международным Банком Реконструкции и Развития (далее «Проект»), состоящей из отчета о поступлениях и расходовании средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отчета о расходовании средств в сравнении с бюджетом за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отчета о расходовании средств по компонентам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также краткого описания существенных вопросов учетной политики и прочие пояснительные описания (далее - «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах поступления и выплаты денежных средств Проекта за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и остаток денежных средств на 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности для Общественного Сектора (МСФООС) «Финансовая отчетность по кассовому методу учета», опубликованным Международной Федерацией Бухгалтеров, а также в соответствии с требованиями Международного Банка Реконструкции и Развития.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Проекту в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Проекта несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международным

Отчет независимых аудиторов (продолжение)

Стандартом Финансовой Отчетности для Общественного Сектора (МСФООС) «Финансовая отчетность по кассовому методу учета», опубликованным Международной Федерацией Бухгалтеров, а также в соответствии с требованиями Международного Банка Реконструкции и Развития, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Проекта продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях, сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Проект, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Проекта.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Проекта;

Отчет независимых аудиторов (продолжение)

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Проекта продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Проект утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за управление Проектом, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета
финансового контроля Министерства
финансов Республики Казахстан
№15003448 от 19 февраля 2015 года на
занятие аудиторской деятельностью

«03» июня 2019

Директор Т. А. Омаров

Аудитор Т. Куандыков

Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000490 выдано
Квалификационной комиссией по
аттестации аудиторов РК 10.10.2017 г.

Республика Казахстан, г. Алматы,
улица Габдуллина, дом 6

ОТЧЕТ О ПОСТУПЛЕНИИ И РАСХОДОВАНИИ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 Декабря 2018

В долларах США

		2018 год		Нарастающим итогом с даты начала Проекта по 31 декабря 2018 года			
		Примечание	Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Итого	Поступления	
						Заём МБРР	Правительства РК
Денежные средства Проекта на 1 января		566	-	566	-	-	-
ПОСТУПЛЕНИЯ							
	Пополнение счета	751,000	-	751,000	5,122,211	-	5,122,211
	Возврат денежных средств	-	-	-	(55,304)	-	(55,304)
	Прямые выплаты	-	-	-	1,037,074	-	1,037,074
	Прямые выплаты от Правительства РК	-	1,014,621	1,014,621	-	5,419,324	5,419,324
5	Итого поступлений по Проекту	751,000	1,014,621	1,765,621	6,103,981	5,419,324	11,523,305
РАСХОДЫ							
	Товары	562,910	1,012,647	1,575,557	2,146,697	1,992,580	4,139,277
	Обучение	50,321	-	50,321	875,428	186,970	1,062,398
	Услуги консультантов	122,079	-	122,079	2,843,742	2,764,392	5,608,134
	Операционные расходы	-	1,974	1,974	57,900	263,731	321,631
	Налоги и сборы	11,671	-	11,671	175,979	211,651	387,630
	Итого расходов по Проекту	746,981	1,014,621	1,761,602	6,099,746	5,419,324	11,519,070
	Итого прочих расходов (доходов)	1,373	-	1,373	1,023	-	1,023
	Всего выплат по проекту	748,354	1,014,621	1,762,975	6,100,769	5,419,324	11,520,093
4	Денежные средства Проекта на 31 декабря	3,212		3,212	3,212		3,212

Подписано от имени руководства Проекта

Мамаев Т.Ш.

Заместитель председателя Комитета государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан

Примечания на страницах 6-11 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Финансовая отчетность

ОТЧЕТ О РАСХОДОВАНИИ СРЕДСТВ в сравнении с бюджетом за год, закончившийся 31 Декабря 2018

В долларах США

	2018				Бюджет		Отклонения	
	Примечание	Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Итого	Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Заём МБРР	Поступления от Правительства РК
РАСХОДЫ								
Компонент 1:								
Институциональное развитие								
Услуги консультантов	-	-	-	-	-	-	-	-
Обучение	-	-	-	-	-	-	-	-
Налоги и сборы	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-	-	-
Компонент 2: Операционное развитие								
Обучение	45,950	-	-	45,950	46,138	-	100%	-
Товары	-	-	-	-	-	-	-	-
Услуги консультантов	19,399	-	-	19,399	19,399	-	100%	-
Налоги и сборы	1,199	-	-	1,199	1,199	-	100%	-
Итого	66,548	-	-	66,548	66,736	-	100%	100%
Компонент 3: Развитие инфраструктуры информационных технологий								
Обучение	4,371	-	-	4,371	4,371	-	100%	-
Товары	562,910	1,012,647	-	1,575,557	562,910	1,021,139	100%	99%
Услуги консультантов	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	567,281	1,012,647	1,579,928	3,159,856	567,281	1,021,139	100%	99%
Компонент 4: Управление проектом								
Товары	-	-	-	-	-	-	-	-
Обучение	-	-	-	-	-	-	-	-
Услуги консультантов	102,680	-	-	102,680	102,680	-	100%	-
Операционные расходы	-	1,974	-	1,974	-	2,112	-	93%
Налоги и сборы	10,472	-	-	10,472	10,472	-	100%	-
Итого	113,152	1,974	115,126	229,252	113,152	2,112	100%	93%

Примечания на страницах 6-11 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О РАСХОДОВАНИИ СРЕДСТВ в сравнении с бюджетом (продолжение) За год, закончившийся 31 Декабря 2018

В долларах США	Примечание	2018 год			Бюджет			Отклонения		
		Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Итого	Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Итого	Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Итого
Итого расходов по Проекту	4	746,981	1,014,621	1,761,602	747,169	1,023,251	1,770,420	100%	99%	100%

Подписано от имени руководства Проекта

Мамаев Т.Ш.

Мамаев Т.Ш.
Заместитель председателя Комитета государственных доходов, Министерства Финансов Республики Казахстан



Мамаев Т.Ш.

ОТЧЕТ О РАСХОДОВАНИИ СРЕДСТВ по компонентам

за год, закончившийся 31 Декабря 2018

Примечание	2018 год			Нарастающим итогом с даты начала Проекта по 31 декабря 2018 года		
	Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Итого	Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Итого
В долларах США						
РАСХОДЫ						
Компонент 1: Институциональное развитие						
Услуги консультантов	-	-	-	281,745	43,424	325,169
Обучение	-	-	-	132,816	-	132,816
Налоги и сборы	-	-	-	-	4,409	4,409
Итого	-	-	-	414,561	47,833	462,394
Компонент 2: Операционное развитие						
Обучение	45,950	-	45,950	640,712	185,047	825,759
Товары	-	-	-	180,268	-	180,268
Услуги консультантов	19,399	-	19,399	1,413,514	2,504,192	3,917,706
Налоги и сборы	1,199	-	1,199	67,557	180,326	247,883
Итого	66,548	-	66,548	2,302,051	2,869,565	5,171,616
Компонент 3: Развитие инфраструктуры информационных технологий						
Обучение	4,371	-	4,371	51,533	-	51,533
Товары	562,910	1,012,647	1,575,557	1,946,330	1,992,580	3,938,910
Услуги консультантов	-	-	-	38,500	109,436	147,936
Итого	567,281	1,012,647	1,579,928	2,036,363	2,102,016	4,138,379
Компонент 4: Управление проектом						
Товары	-	-	-	20,099	-	20,099
Обучение	-	-	-	50,367	1,923	52,290
Услуги консультантов	102,680	-	102,680	1,109,983	107,340	1,217,323
Операционные расходы	-	1,974	1,974	57,900	263,731	321,631
Налоги и сборы	10,472	-	10,472	108,422	26,916	135,338
Итого	113,152	1,974	115,126	1,346,771	399,910	1,746,681

Примечания на страницах 6-11 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О РАСХОДОВАНИИ СРЕДСТВ по компонентам (продолжение)

за год, закончившийся 31 Декабря 2018

В долларах США	Примечание	2018 год				Нарастающим итогом с даты начала Проекта до 31 декабря 2018 года	
		Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Итого	Заём МБРР	Поступления от Правительства РК	Итого
		746,981	1,014,621	1,761,602	6,099,746	5,419,324	11,519,070
Итого расходов по Проекту							

Подписано от имени руководства Проекта



Мамаев Т.Ш.
Заместитель председателя Комитета государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан

Примечания на страницах 6-11 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Handwritten signature and stamp at the bottom right of the page.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республики Казахстан

Деятельность по Проекту осуществляется в Казахстане. Соответственно Проект подвержен рискам, присущим экономическим и финансовым рынкам Казахстана, который демонстрирует характеристики страны с развивающейся рыночной экономикой. Правовая система, налоговая система и законодательная база продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Казахстане.

Характер деятельности

Соглашение о займе № 7835-KZ (далее, «Соглашение») между Правительством Республики Казахстан (далее, «Правительство») и Международным Банком Реконструкции и Развития (далее, «МБРР») было подписано 12 июля 2010 года и ратифицировано 24 января 2011 года («дата начала Проекта»). По Соглашению МБРР предоставляет заём на сумму 17,000,000 долларов США (далее, «Заём») в целях реализации Проекта «Реформирование системы налогового администрирования» (далее, «Проект»), и подлежит погашению Правительством, по истечении льготного периода, с 15 апреля 2015 года по 15 октября 2024 года.

На основании письма МБРР Исх.№ 17/318 от 07.09.2017 года произведено уменьшение суммы займа с 25 июля 2017 года на 3,500,000 долларов США до 13,500,000 долларов США.

В соответствии с утвержденным бюджетом на 2018 год, поступления и расходования средств по Проекту за счёт поступлений от займа МБРР и от софинансирования внешних займов Правительством Республики Казахстан планировались в сумме 747,169 доллара США и 1,023,251 доллар США, соответственно (2017 год: 2,119,756 долларов США и 1,051,778 долларов США).

Целями Проекта являются:

- Реформирования и укрепление налогового администрирования Заёмщика для повышения уровня добровольного соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства;
- Повышение эффективности мер по борьбе с уклонением от уплаты налогов; и
- Повышение административной эффективности и снижение потенциала для коррупции.

Проект осуществляется Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - «КГД»), который выступает в качестве Исполнительного агента со стороны Правительства Республики Казахстан.

Дата завершения периода снятия средств займа с 31 декабря 2016 года была продлена, на основании письма МБРР Исх.№ 16/439 от 28.09.2016 года, до 31 декабря 2018 года, с 2018 года была продлена до 31 декабря 2020 года на основании письма 18/009 от 19 января 2018 года.

Проект состоит из следующих компонентов:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Компонент 1: Институциональное развитие

Финансирование товаров, консультационных услуг, программ обучения и операционных расходов для следующих мероприятий:

- подробный обзор организационной структуры и разработка организационной структуры центрального аппарата КГД, налоговых органов в областях и районах;
- реорганизация и консолидация офисов КГД на местах на основе функциональной рационализации штата и систем;
- анализ и реформа структуры управления налогового администрирования и модели принятия решений;
- детальный обзор кадровой политики, законодательства о государственной службе и разработка системы планирования и стратегии развития реформированного штата;
- обзор информационной системы управления кадрами и ее интеграции с системой информационных технологий КГД и шлюзом электронного правительства;
- обновление оборудования и лицензий для информационной системы управления кадрами;
- разработка стратегии и программ обучения для сотрудников налогового администрирования;
- подготовка технико-экономического обоснования для центра обучения для налогового администрирования;
- разработка технической инфраструктуры для центра обучения и дистанционной системы обучения; а также
- наращивание потенциала налогового администрирования через организацию обучающей поездки, тренинга по вопросам управления/кадров и языковых курсов.

Компонент 2: Операционное развитие

Финансирование товаров, консультационных услуг, программ обучения и операционных расходов путем финансирования следующих мероприятий:

- обзор и модернизация бизнес-процессов налогового администрирования;
- разработка интегрированной базы данных для налогоплательщиков;
- совершенствование процедур обмена данными/информацией с соответствующими государственными органами;
- разработка методологии всеобщего декларирования для налогового администрирования;
- разработка методологии отбора объектов аудита на основе рисков;
- разработка аналитических методов сбора сведений о рынке, выявления тенденций к несоблюдению налогового законодательства и оценки восприятия риска, а также использования информации текущих аудиторских проверок для налогового администрирования;
- разработка информационной системы камерального контроля;
- разработка протокола обмена информацией с другими ведомствами и процедур использования информации третьих сторон и косвенных методов;
- определение моделей возможной передачи полномочий по местным налогам местным органам власти;
- совершенствование принудительного сбора налогов и управления задолженностями;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

- дизайн современного кол-центра, базы данных знаний, вэб-доступа к счетам налогоплательщиков и программное обеспечение «единый клиент»;
- обзор и реформирование ведомственной системы апелляций для налогового администрирования;
- создание специализированных налоговых судов;
- пересмотр системы регистрации налога на добавленную стоимость (далее, «НДС») в соответствии с протоколом гармонизации в рамках таможенного союза;
- разработка системы обмена информации по НДС для таможенного союза;
- создание автоматизированной системы по возмещению НДС;
- обзор и реформирование процедуры обложения акцизными налогами;
- совершенствование системы налогообложения нерезидентов, включая автоматизированные запросы и экономический мониторинг;
- наращивание потенциала налогового администрирования через организацию обучающей поездки и тренинга по вышеуказанным мероприятиям, включая тренинг для судей налоговых судов;
- предоставление программного обеспечения для реинжиниринга бизнес-процессов в налоговом администрировании; а также
- предоставление специализированного программного обеспечения и ноутбуков для выездных проверок.

Компонент 3: Развитие ИТ-инфраструктуры

Финансирование товаров, консультационных услуг, программ обучения и операционных расходов путем финансирования следующих мероприятий:

- наращивание потенциала в организации и управлении ИТ-модернизации;
- развитие интегрированной налоговой информационной системы;
- развитие базы данных;
- разработка концепции, архитектуры и приложений для центров обработки данных (далее, «ЦОД»);
- создание центрального и областных ЦОД, включая системы распечатки и рассылки;
- разработка голосовых сетей и сетей данных;
- создание кол-центра;
- оснащение помещений для видеоконференций;
- развитие системы управления рисками; а также
- развитие подсистем для ИТ-инфраструктуры.

Компонент 4: Управление Проектом

Финансирование товаров, консультационных услуг, программ обучения и операционных расходов КГД для поддержки координации, реализации и управления Проектом.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчётности для Общественного Сектора (МСФООС) «Финансовая отчётность по кассовому методу учета», опубликованными Международной Федерацией Бухгалтеров, и в соответствии с требованиями Международного Банка Реконструкции и Развития.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учётной политики, описанные ниже, применялись последовательно в отчётных периодах, представленных в настоящей финансовой отчётности.

Кассовый метод учёта

Кассовый метод бухгалтерского учёта признает операции и события только тогда, когда денежные средства получены или выплачены по Проекту.

Валюта представления отчётности

Настоящая финансовая отчётность представлена в долларах США (далее - «доллары США»).

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в валюту представления отчётности по обменным курсам на даты совершения этих операций. Выплаты с выделенного счета в тенге пересчитываются в доллары США по курсу на дату совершения выплаты, установленной Национальным Банком РК.

Прямые выплаты от МБРР пересчитываются в доллары США по обменным курсам, установленными МБРР на дату совершения выплат. Поступления от Правительства Республики Казахстан пересчитываются в доллары США по обменным курсам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан на дату совершения выплат. Курсовые разницы, возникающие при пересчёте операций, деноминированных в прочей валюте, в доллары США представляются как нетто-величина от изменения обменных курсов.

Категории расходов

Соглашение определяет основные категории расходов, финансируемых Займом, количество каждой категории, а также долю финансирования для каждой категории. В соответствии с Соглашением, существуют следующие категории расходов:

- обучение;
- товары;
- услуги консультантов;
- операционные расходы.

Полученные средства

По условиям Соглашения Правительство Республики Казахстан обязано выплатить проценты и основную сумму Займа. Данные выплаты учитываются на счетах Правительства и не отражены в данной финансовой отчётности. Датой последней выплаты по Займу Правительством является 15 октября 2024 года.

Распределение расходов

Распределение расходов по компонентам в отчете о расходовании средств по компонентам производится на основании сопоставления описания работ в Соглашении и описания работ в первичных документах.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Для проведения операций по Займу №7835-KZ открыты специальные счета в РГУ «Комитет казначейства Министерства Финансов РК», г. Нур-Султан для осуществления денежных выплат поставщикам:

- № KZ10125USD1002300142, в долларах США;
- № KZ970702012170184001, в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря и операции по счету за год, закончившийся 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В долларах США</i>	2018	2017
Денежные средства Проекта на 1 января	566	15,418
ПОСТУПЛЕНИЯ		
Пополнение счёта	751,000	350,500
	751,000	350,500
РАСХОДЫ		
Расходы по Проекту	746,981	365,226
Нетто-величина расходов (доходов) от изменения обменных курсов иностранных валют	1,373	126
	748,354	365,352
Остаток на 31 декабря	3,212	566
<i>В том числе деноминированы:</i>		
<i>в долларах США</i>	<i>3,040</i>	<i>550</i>
<i>в казахстанских тенге</i>	<i>172</i>	<i>16</i>

5. ПРЯМЫЕ ВЫПЛАТЫ И ПОПОЛНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНОГО СЧЕТА

Прямые выплаты по Проекту производятся МБРР и Правительством Республики Казахстан напрямую поставщикам, определенным согласно условиям Соглашения.

Прямые выплаты Поставщикам и пополнение счета по Проекту МБРР за год, закончившийся 31 Декабря 2018 года, производились согласно заявкам:

доллары США

№ заявки	Дата снятия средств	Прямые выплаты	Пополнение счета	Итого
33	05.02.2018	-	10,000	10,000
34	16.02.2018	-	17,000	17,000
35	27.03.2018	-	18,000	18,000
36	23.05.2018	-	20,000	20,000
37	19.06.2018	-	32,000	32,000
38	02.08.2018	-	44,000	44,000
39	19.10.2018	-	365,000	365,000
40	19.12.2018	-	245,000	245,000
Итого		-	751,000	751,000

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Сводный отчет о расходах (SOE)

доллары США

№ заявки	Дата валютирования	Общая сумма заявки	Фактические расходы по категориям	
			Товары, услуги консультантов, обучение и операционные расходы	Итого
33	05.02.2018	10,000	-	-
34	16.02.2018	17,000	-	-
35	27.03.2018	18,000	48,692	48,692
36	23.05.2018	20,000	-	-
37	19.06.2018	32,000	34,729	34,729
38	02.08.2018	44,000	-	-
39	19.10.2018	365,000	71,575	71,575
40	19.12.2018	245,000	350,191	350,191
Итого		751,000	505,187	505,187

6. НЕИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЧАСТЬ ЗАЙМА

По состоянию на 31 декабря 2018 года неиспользованная часть Займа от МБРР составляет 7,396,019 долларов США (2017 год: 8,147,019 долларов США).

7. ДАТА ВЫПУСКА

Настоящая финансовая отчётность была одобрена к выпуску Заместителем председателя Комитета государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан 03 июня 2019 года.

Приложение №1

Сверка между данными, представленными ГУП, и выплатами Всемирного банка
доллары США

Заявка на снятие средств	Дата снятия средств	Данные ГУП	Данные Всемирного Банка	Отклонения
33	05.02.2018	10,000	10,000	-
34	16.02.2018	17,000	17,000	-
35	27.03.2018	18,000	18,000	-
36	23.05.2018	20,000	20,000	-
37	19.06.2018	32,000	32,000	-
38	02.08.2018	44,000	44,000	-
39	19.10.2018	365,000	365,000	-
40	19.12.2018	245,000	245,000	-
Итого		751,000	751,000	-

BDO Kazakhstan LLP

6 Gabdullin Street

Almaty, A15H4E3

Kazakhstan

Tel: +7 727 331 31 34

Fax: +7 727 331 31 35

www.bdokz.com

BDO Kazakhstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

