Финансовая отчетность КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области

За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2019 года, и заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2019 года 3

Заключение независимого аудитора..... 4

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс..... 7
Отчет о прибылях и убытках..... 9
Отчет о движении денежных средств..... 10
Отчет об изменениях в капитале 12
Примечания к финансовой отчетности..... 15

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2019 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 4 - 6 заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области (Предприятие).
Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющее в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, утверждена к выпуску 11 февраля 2020 года руководством Предприятия.

Директор
Абдрахманов Кайрат Темирович

Гл. бухгалтер
Адепбаева Тлеужан Капановна

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

Қарағанды облысы
100000 Караганды қаласы,
Лободы көшесі, уй 14
тел. +7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «Kaspi Bank» к.Караганды
БИК CASPKZKA

Карагандинская область
100000 г.Караганда,
ул. Лободы, д.14
тел. +7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «Kaspi Bank» г.Караганда
БИК CASPKZKA

УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «МСА Аудит»
_____Копылова О.А.
«11» февраля 2020 года

Государственная лицензия Министерства Финансов РК
№ 15010917 от 09.06.2015 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области (далее - «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.
По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров.
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и 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 Предприятия 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 Предприятие, 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 Предприятия.

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 Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 Предприятия 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 Предприятие 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 отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Копылова Ольга Александровна.

Аудитор **Копылова Ольга Александровна**

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000216
Выдано Квалификационной комиссией Союза аудиторов Казахстана
по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан 10 октября 2014 г.

Республика Казахстан, г. Караганда, улица Лободы, дом 14

11 февраля 2020 года

КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2019 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС*
по состоянию на 31.12.2019 года

тыс.тенге

Статьи баланса	Прим.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
АКТИВЫ			
I КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	3	6 933	16 981
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Производные финансовые инструменты			
Прочие краткосрочные финансовые активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4	45 102	35 942
Текущий подоходный налог			
Запасы	5	123 717	111 230
Прочие краткосрочные активы	6	1 556	1 074
Итого краткосрочные активы		**177 308**	**165 227**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи			
II ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Производные финансовые инструменты			
Прочие долгосрочные финансовые активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия			
Инвестиционное имущество			
Основные средства	7	1 561 915	586 009
Биологические активы			
Разведочные и оценочные активы			
Нематериальные активы	8	3 492	4 765
Отложенные налоговые активы			
Прочие долгосрочные активы			
Итого долгосрочные активы		**1 565 407**	**590 774**
БАЛАНС		**1 742 715**	**756 001**

Копылова Ольга Александровна АУДИТОР БІЛІКТІЛІК КУӘЛІГІ МФ-0000216 Казахстан Республикасының Аудиторлар палатасы

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ

III КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9	-	620
Краткосрочные резервы			
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу			
Вознаграждения работникам	10	19 680	37 973
Прочие краткосрочные обязательства	11	1 235	6 366
Итого краткосрочных обязательств		**20 915**	**44 959**
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			
Долгосрочные резервы			
Отложенные налоговые обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочных обязательств			
V КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	12	167 171	167 171
Эмиссионный доход			
Выкупленные собственные долевые инструменты			
Резервы	12	1 354 652	359 636
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12	199 977	184 235
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации	12	1 721 800	711 042
Доля неконтролирующих собственников			
Всего капитал		**1 721 800**	**711 042**
БАЛАНС		**1 742 715**	**756 001**

* Бухгалтерский баланс следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Копылова Ольга Александровна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0000216 Казахстан республикасының Аудиторлар палатасы

Директор
Абдрахманов Кайрат Темирович

Главный бухгалтер
Адепбаева Тлеужан Капановна

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ*
за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Прим	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	13	1 659 148	1 628 085
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		-	-
Валовая прибыль		**1 659 148**	**1 628 085**
Расходы по реализации	14	1 874 023	1 799 229
Административные расходы	15	158 783	71 678
Прочие расходы			
Прочие доходы	16	387 305	270 915
Итого операционная прибыль (убыток)		**13 647**	**28 093**
Доходы по финансированию	17	2 095	-
Расходы по финансированию			
Прочие не операционные доходы			
Прочие не операционные расходы			
Прибыль (убыток) до налогообложения	18	**15 742**	**28 093**
Расходы по налогу на прибыль (отчисление части чистого дохода областных КГП)			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		**15 742**	**28 093**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности			
Прибыль за год относимая на:			
собственников материнской организации		**15 742**	**28 093**
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего			
в том числе: Переоценка основных средств			
Хеджирование денежных потоков			
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации			
Корректировка ошибок прошлых лет в пределах установленного учетной политикой уровня существенности			
Общая совокупная прибыль	18	**15 742**	**28 093**

* Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Директор
Абдрахманов Кайрат Темирович

Главный бухгалтер
Адепбаева Тлеужан Капановна

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ*
(прямой метод)
за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года

тыс.тенге

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступление денежных средств, всего:	**1 812 667**	**1 599 439**
реализация товаров, услуг	1 654 720	1 403 945
прочая выручка	3 761	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		
поступления по договорам страхования		
полученные вознаграждения		
прочие поступления	154 186	195 494
Выбытие денежных средств, всего	**1 794 073**	**1 555 770**
платежи поставщикам за товары и услуги	475 938	619 136
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		
выплаты по оплате труда	1 181 302	848 538
выплата вознаграждения		
выплаты по договорам страхования		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	111 951	83 427
прочие выплаты	24 882	4 669
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	**18 594**	**43 669**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступление денежных средств, всего:	-	-
реализация основных средств		
реализации нематериальных активов		
реализация других долгосрочных активов		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		
реализация долговых инструментов других организаций		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		
реализация прочих финансовых активов		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
полученные дивиденды		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
Выбытие денежных средств, всего	**28 642**	**36 363**
приобретение основных средств	28 642	36 363

Копылова Ольга Александровна
АУДИТОР
БІЛІКТІЛІК КУӘЛІГІ
МФ-0000216
Қазақстан Республикасының Аудиторлар палатасы

приобретение нематериальных активов		
приобретение других долгосрочных активов		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		
приобретение долговых инструментов других организаций		
приобретение контроля над дочерними организациями		
приобретение прочих финансовых активов		
предоставление займов		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		
прочие выплаты		
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	**(28 642)**	**(36 363)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступление денежных средств, всего:		
эмиссия акций и других финансовых инструментов		
получение займов		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
Выбытие денежных средств, всего		
погашение займов		
выплата вознаграждения		
выплата дивидендов		
выплаты собственникам по акциям организации		
прочие выбытия		
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		
Влияние обменных курсов валют к тенге		
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	**(10 048)**	**7 306**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**16 981**	**9 675**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**6 933**	**16 981**

* Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Директор
Абдрахманов Кайрат Темирович

Главный бухгалтер
Адепбаева Тлеужан Капановна

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ*
за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года

тыс.тенге

Наименование компонентов	Прим.	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	18	**97 449**	**-**	**320 018**	**156 142**	**-**	**573 609**
Изменение в учетной политике и корректировка ошибок	18	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	18	**97 449**	**-**	**320 018**	**156 142**	**-**	**573 609**
Общая совокупная прибыль, всего:	18	-	-	-	**28 093**	-	**28 093**
Прибыль (убыток) за год	18	-	-	-	28 093	-	28 093
Прочая совокупная прибыль, всего:		-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		-	-	-	-	-	-
Корректировка ошибок прошлых лет в пределах установленного учетной политикой уровня существенности		-	-	-	-	-	-
Налоговый эффект от корректировки ошибок прошлых лет		-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего:	18	**69 722**	**-**	**39 618**	**-**	**-**	**109 340**
Вознаграждения работников акциями:		-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников		-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых		-	-	-	-	-	-

Комарова Ольга Александровна
АУДИТОР
БІЛІКТІЛІК КУӘЛІГІ
МФ-0000216
Казахстан Республикасының Аудиторлар палатасы

инструментов связанный с объединением бизнеса							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов		-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников		-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	18	69 722	-	39 618	-	-	109 340
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (500 +600 + 700)	18	**167 171**	**-**	**359 636**	**184 235**	**-**	**711 042**
Изменение в учетной политике и корректировка ошибок		-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	18	**167 171**	**-**	**359 636**	**184 235**	**-**	**711 042**
Общая совокупная прибыль, всего:	18	-	-	**995 016**	**15 742**	-	**1 010 758**
Прибыль (убыток) за год	18	-	-	-	15 742	-	15 742
Прочая совокупная прибыль, всего:		-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	18	-	-	1 058 061	-	-	1 058 061
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	18	-	-	(63 045)	-	-	(63 045)
Корректировка ошибок прошлых лет в пределах установленного учетной политикой уровня существенности		-	-	-	-	-	-
Налоговый эффект от корректировки ошибок прошлых лет		-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего:		-	-	-			-
Вознаграждения работников акциями:		-	-	-			-
стоимость услуг работников		-	-	-			-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников		-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов		-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников		-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками		-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (500 +600 + 700)	18	**167 171**	-	**1 354 652**	**199 977**	-	**1 721 800**

* Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Директор
Абдрахманов Кайрат Темирович

Главный бухгалтер
Адепбаева Тлеужан Капановна

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за период, завершившийся 31 декабря 2019 года

ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

Коммунальное государственное предприятие «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области (далее по тексту – Предприятие), является юридическим лицом, осуществляющим свою деятельность на основе и в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом Предприятия. Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата Карагандинской области от 29 июля 2013 г. № 48/09 «О реорганизации медицинских организаций».

КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области зарегистрировано Управлением юстиции города Караганды Департамента юстиции Карагандинской области Министерства юстиции Республики Казахстан, справка о государственной перерегистрации юридического лица № 4510-1930-01-КГП от 12 октября 2013 г. (дата первичной регистрации - июнь 1996 г.), присвоен БИН 960640000703.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 100027, Карагандинская область, г. Караганда, район им. Казыбек би, улица Гастелло, д. 23.

Фактический адрес: Республика Казахстан, 100027, Карагандинская область, г. Караганда, район им. Казыбек би, улица Гастелло, д. 23.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, согласно которого основными видами деятельности являются:
– оказание следующих видов медицинской помощи: доврачебной, квалифицированной, специализированной, медико-социальной медицинской помощи в следующих формах: амбулаторно-поликлинической помощи (консультативно-диагностической), стационарной помощи, стационарозамещающей помощи, медицинской помощи при чрезвычайных ситуациях лицам, страдающим психическими и поведенческими расстройствами;
– организационно-методическое руководство по вопросам психиатрической службы области;
– оказание гарантированного объема бесплатной медицинской помощи населению;
– оказание неотложной и плановой стационарной помощи больным в соответствии с профилизацией коечного фонда, утвержденным порядком госпитализации;
– судебно-психиатрическая экспертиза по уголовным, гражданским и административным делам;
– экспертиза временной нетрудоспособности;
– стационарное медицинское освидетельствование лиц допризывного, призывного возрастов и военнослужащих;
– осуществление по решению суда принудительных мер медицинского характера в отношении лиц, страдающих психическими расстройствами (заболеваниями), совершивших общественно опасные деяния;
– диагностика: лабораторная, функциональная, рентгенологическая диагностика;
– оказание экстренной и неотложной медицинской помощи в случаях чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствиях;
– психологическое консультирование, психологическая диагностика и психологическая коррекция;
– апробация и внедрение новых методов лечения, изучение, распространение передового опыта мировой медицины;
– закуп, хранение, использование, отпуск психотропных веществ, прекурсоров, спирта и других лекарственных средств, медицинского оборудования и средств медицинского назначения для оказания медицинской помощи больным без права реализации;

– организация и обеспечение мер по повышению профессиональной квалификации врачей и среднего медперсонала, других специалистов;
– систематическое изучение основных качественных показателей деятельности психиатрической службы области;
– организация и проведение специализированной помощи населению области в виде выездных специализированных бригад или консультаций для оказания экстренной и плановой психиатрической помощи;
– сотрудничество с клиническими и научными базами РК, ближнего и дальнего зарубежья по вопросам современной диагностики и лечения психических расстройств;
– оказание противоэпидемических, профилактических и санитарно-гигиенических мероприятий в случаях подозрения и/или возникновения внутрибольничной инфекции;
– пропаганда здорового образа жизни.
Предприятие не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности, закрепленные положениями Устава.

Учредителем Предприятия в соответствии с Уставом является акимат Карагандинской области, который осуществляет права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия.
Органом, осуществляющим управление Предприятием является государственное учреждение «Управление здравоохранения Карагандинской области».

Предприятие обладает следующими лицензиями:
- государственная лицензия № 000151DM от 01.11.2013 г. на занятие медицинской деятельностью;
- государственная лицензия № 65003039DMAMO от 01.11.2013 г. на занятие фармацевтической деятельностью;
- государственная лицензия № 300034НсПвП от 25.05.2016 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров.

1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Предприятие будет ликвидировано.
Качественные характеристики являются атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности Предприятия информацию полезной для пользователей. Основными качественными характеристиками являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.
На уместность информации серьезное влияние оказывает ее характер и существенность (в определенных случаях одного характера информации достаточно для того, чтобы определить ее уместность, а в других случаях имеет значение, как характер, так и существенность информации).
Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.
Информация обладает качеством надежности, когда она свободна от существенных ошибок и пристрастности, и когда пользователи могут положиться на нее, как на представляющую правдиво то, что она либо имеет целью представлять, либо от нее обоснованно ожидается, что она будет представлять. Содержащаяся в финансовой отчетности информация нейтральна.
При раскрытии и оценке влияния различных неопределенностей (вероятность взыскания сомнительной задолженности, вероятный срок службы машин и оборудования, количество возможных гарантийных требований и т.п.) при подготовке финансовой отчетности должен соблюдаться принцип осмотрительности. Осмотрительность - это проявление осторожности в

процессе формирования оценок так, чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы - занижены.
Финансовая отчетность должна давать достоверное, объективное и беспристрастное представление о финансовом положении Предприятия, результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Соблюдение основных качественных характеристик и соответствующих бухгалтерских стандартов обычно обеспечивает составление финансовой отчетности, которая отвечает требованиям достоверности и объективности.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Предприятие применяет Международные стандарты финансовой отчетности в качестве основы учета при подготовке финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года.

(а) Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Предприятие применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:
- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

(б) Принцип непрерывности деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Предприятия. Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Предприятия осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

(в) Функциональная валюта и валюта отчетности

Основной функциональной валютой Предприятия является казахстанский тенге. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с использованием казахстанского тенге в качестве валюты отчетности с использованием обменных курсов на конец периода для пересчета активов и обязательств, средневзвешенных обменных курсов за соответствующие кварталы отчетного периода для пересчета статей отчета о прибылях и убытках и исторических курсов для пересчета статей капитала.

(г) Определение денежных средств и их эквивалентов

При составлении финансовой отчетности Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в бухгалтерском балансе.
Денежные средства включают деньги на расчетных счетах и в кассе Предприятия. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

При наличии ограниченных к использованию денежных средств и их эквивалентов, сумма таких денежных средств раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности. В отчете о движении денежных средств Предприятие раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности применяя прямой метод составления отчета.
При составлении финансовой отчетности Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

(д) Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Предприятия представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Предприятием, с которыми оно вступает в определенные взаимоотношения, и подразделяется на:
- краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков (счета к получению);
- долгосрочную дебиторскую задолженность;
- дебиторскую задолженность сотрудников (займы, суммы выданные в подотчет на приобретение ТМЗ, оплате услуг, служебным командировкам, проведение мероприятий по представлению Предприятия, расчеты по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие));
- краткосрочные авансы выданные;
- налоги, оплаченные авансом;
- прочую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.
Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы.
По результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода формируется резерв по сомнительной дебиторской задолженности.
Дебиторская задолженность в финансовой отчетности отражается по первоначальной стоимости за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

(е) Признание и оценка запасов

Запасы Предприятия представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Предприятия.
В состав запасов Предприятия включаются:
- сырье и материалы, в том числе медикаменты;
- готовая продукция;
- незавершенное производство;
- товары;
- прочие запасы.

Запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, применяется система непрерывного учета запасов.
Учетной политикой предусмотрено ежегодное на момент составления финансовой отчетности тестирование запасов на обесценение одновременно с проведением инвентаризации. По неликвидным ТМЗ признается обесценение до чистой стоимости реализации. В каждом последующем периоде производится корректировка созданного резерва на дату составления финансовой отчетности.

(ж) Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
Объект признается в качестве основного средства когда: используется для производства или поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или для административных целей и когда предполагаемый срок использования более одного года.
Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.
Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены. Предприятие производит капитализацию тех затрат, которые улучшают или повышают первоначально принятые показатели функционирования основного средства, увеличивая стоимость такого объекта.
После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.
Предприятие принимает последующую оценку основных средств по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием предельных норм амортизации в течение сроков полезной службы активов.
Доход или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между доходом от реализации и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о совокупном доходе.

(з) Признание и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», согласно которого объект признается в качестве нематериального актива когда он удовлетворяет критерию идентифицируемости, а именно: может быть отделен от Предприятия для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена, либо в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором, активом или обязательством; или возникает из договорных или других юридических прав, вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от данного Предприятия или других прав и обязанностей. Нематериальный актив должен признаваться, если и только: вероятно, что будущие экономически выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Предприятие; стоимость актива поддается достоверной оценке.
Первоначально нематериальный актив принимается к учету по фактической стоимости его приобретения (за вычетом скидок предоставленных поставщиками), включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, связанные с его покупкой, а также любые другие затраты напрямую связанные с подготовкой актива к его намеченному использованию.
После первоначального признания в качестве актива объекты нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Износ начисляется по прямолинейному методу на ежемесячной основе с использованием предельных норм амортизации в течение сроков полезной службы активов.
Срок полезной службы и используемый метод начисления амортизации актива на Предприятии пересматривается на каждую дату составления финансовой отчетности.
Нематериальные активы Предприятия отражаются в финансовой отчетности по балансовой стоимости.

(и) Признание и оценка обязательств

Обязательства включают в себя задолженность Предприятия перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера.
Обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные. К обязательствам относятся:
- краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам;
- краткосрочная задолженность по оплате труда;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- обязательства по налогам;
- прочая краткосрочная кредиторская задолженность;
- прочие долгосрочные финансовые обязательства;
- прочая долгосрочная кредиторская задолженность.

Урегулирование обязательства может осуществляться различными способами.

(к) Вознаграждение персоналу

Заработная плата персонала начисляется в соответствии с установленными окладами согласно штатному расписанию. Предприятие составляет штатное расписание в пределах установленного Органом государственного управления фонда оплаты труда, а также в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным и квалификационным уровнем.
Текущие (краткосрочные) вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:
- заработную плату;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска (в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни), которые предполагаются в течение 12 месяцев после окончания периода, когда работниками выполнена соответствующая работа.

Предприятие создает резерв расходов по предстоящим отпускам для равномерного отнесения их на затраты. Расчет резерва осуществляется ежемесячно по каждому сотруднику, исходя из данных заработка сотрудника за соответствующий месяц.

(л) Учет капитала

Капитал – это пассивы, которые не подлежат непременному погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть имущества уйдет из Предприятия). Собственный капитал отражает величину части имущества Предприятия, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).
Собственный капитал включает: уставный капитал, дополнительный внесенный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).
В отчете об изменениях в собственном капитале Предприятие раскрывает информацию о балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, а также произошедшие изменения за отчетный период по статьям собственного капитала.

(м) Учет резервов

Резерв представляет собой обязательство на неопределенную сумму либо с неопределенным сроком погашения.
Резервы признаются в качестве обязательств (при допущении, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств. Резервы признаются, когда Предприятие имеет настоящее юридическое или юридически подразумеваемое обязательство в результате прошлых событий, и вполне вероятно, что потребуется выделить ресурсы для уплаты по обязательству, величину которого можно надежно оценить.
Резервы необходимо пересматривать на каждую отчетную дату и корректировать для отражения текущей наилучшей оценки. Если более нет вероятности того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, тогда резерв должен аннулироваться.
Расчет резерва производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам, которые являются существенными, и на основе индивидуальной или коллективной оценки для активов, которые не являются существенными.
Резерв должен использоваться только в отношении тех затрат, в отношении которых он первоначально признавался.

(н) Учет операций в иностранной валюте

Для учета операций в иностранной валюте Предприятие использует принципы и требования МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».
Движение денежных средств, возникающее в результате операций в иностранной валюте, отражается в валюте отчетности Предприятия, путем применения к сумме иностранной валюты рыночного курса валют между отчетной (тенге) и иностранной валютами на дату возникновения данного движения денежных средств.
При первичном признании в функциональной валюте операция в иностранной валюте должна учитываться путем применения к сумме в иностранной валюте рыночного курса на дату осуществления операции.
На каждую отчетную дату:
– монетарные (денежные) статьи в иностранной валюте пересчитываются с использованием рыночного курса на дату отчета;
– не денежные статьи учитываются на дату совершения операции не денежной (немонетарной) статьи. Немонетарные активы учитываются по первоначальной (исторической) стоимости в иностранной валюте, используется рыночный курс на дату определения первоначальной стоимости по фактическим затратам на приобретение.
При учете операций по приобретению немонетарных активов по предоплаченным авансам Предприятие использует методику учета, рекомендованную Министерством Финансов Республики Казахстан.
При приобретении активов (основные средства, запасы) классифицируемых как немонетарные статьи, стоимость которых определена в иностранной валюте, их оценка производится в тенге путем пересчета суммы в иностранной валюте:
– при условии авансового расчета с поставщиком - по курсу, действующему на дату оплаты аванса поставщику;
– при условии расчета с поставщиком после получения актива - по курсу, действующему на дату перехода всех выгод и рисков по данным активам (дату выпуска товаров в свободное обращение);
– при условии частичной предоплаты поставщику и последующих расчетов после получения – по средневзвешенному курсу.

(о) Признание доходов

Доходы включают в себя доход от реализации работ и услуг и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия. Учет доходов производится в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», согласно которого признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств.
Доход от реализации признается тогда, когда существует вероятность получения Предприятием будущих выгод, которые могут быть надежно оценены. Если Предприятие сохраняет значительные риски владения, сделка не является продажей, и доход по ней не признается. В случае же сохранения Предприятием лишь незначительных рисков, связанных с владением, сделка является продажей и доход признается.
В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной.

(п) Признание расходов

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями с участниками.
Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.
Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
– сумма расхода может быть надежно определена;
– если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.
Признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.
Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.
Расходы за период отражаются в отчете о совокупном доходе на основе функциональной классификации:
– Себестоимость (затраты по реализованным работам и услугам, реализованным товарам, реализованной продукции);
– Общие и административные расходы;
– Расходы по реализации;
– Прочие расходы.

(р) Учет государственных субсидий

Предприятие применяет при признании, оценке и раскрытии информации в отношении государственных субсидий МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».
Не ограниченную условиями государственную субсидию Предприятие признает как доход исключительно в тех случаях, когда такая государственная субсидия становится подлежащей получению.
Предприятие раскрывает следующую информацию о государственных субсидиях:
– характер и сумму государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности;

– невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственными субсидиями;
– и предполагаемое существенное снижение объемов государственных субсидий.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Предприятия в финансовой отчетности представлены как денежная наличность, находящаяся в кассе и на счетах в банках:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Денежные средства в кассе	48	667
Денежные средства на текущих банковских счетах	6 885	16 314
Итого денежные средства и их эквиваленты	**6 933**	**16 981**

Денежные средства, ограниченные в распоряжении на отчетную дату у Предприятия отсутствуют.

4. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату представляет собой:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	43 265	35 942
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (авансы выданные)	1 837	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**45 102**	**35 942**

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на отчетную дату представляет собой:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
ТОО «Kazcentrelectroprovod» (Казцентрэлектропровод)	1	-
АО «Авиакомпания «Жезказган-эйр»	50	-
ТОО «Карагандинская железнодорожная больница»	6	-
Филиал «Канал имени Каныша Сатпаева» РГП на ПХВ «Казводхоз» Комитета по водным ресурсам Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан	15	22
НАО «ФСМС»	42 571	35 920
КГП «Областная клиническая больница» УЗКО	322	-
ТОО «Монтажник-ЭМ»	259	-
КГП «Центральная районная больница Каркаралинского района» УЗКО	41	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	**43 265**	**35 942**

Краткосрочные выданные авансы на отчетную дату представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
ТОО «АКВА-Трейдинг»	11	-
ЦРДТ филиал АО "Казахтелеком"	166	-
ТОО «Казэнергоцентр»	37	-
ТОО «Қарағанды Су»	653	-
ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт» (тепло и хим. очищенная вода)	69	-
ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт» (электроэнергия)	863	-
ТОО «Окжетпес»	35	-
ТОО «Окжетпес-Т»	3	-
Итого краткосрочные выданные авансы	**1 837**	**-**

5. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Предприятия на конец отчетного периода включают в себя:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Медикаменты	46 784	35 455
Прочие	15 814	25 255
ГСМ	524	1 289
Запчасти	645	891
МБП на складе жесткий инв.	1 203	834
Жесткий инв. по отд.	43 373	28 858
МБП на складе мягкий инв.	892	847
Мягкий инв. по отд.	14 482	14 552
Продукты питания	-	3 249
Итого запасов	**123 717**	**111 230**

Товарно-материальные запасы, отраженные в финансовой отчетности, являются собственностью Предприятия, не заложенной в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Предприятия на отчетную дату представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Расходы будущих периодов	1 556	1 074
Итого прочие краткосрочные активы	**1 556**	**1 074**

Расходы будущих периодов Предприятия по состоянию на отчетную дату представлены в таблице:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Страхование гражданско-правовой ответственности	-	296
Подписка на периодические издания	1 556	778
Итого расходы будущих периодов	**1 556**	**1 074**

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости представлено в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	**205 567**	**253 393**	**195 306**	**40 874**	**95 283**	**790 423**
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	-	52 502	73 465	16 628	61 819	**204 414**
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	**205 567**	**200 891**	**121 841**	**24 246**	**33 464**	**586 009**
Поступление ОС за 2019 г.	-	-	28 062	-	619	**28 681**
Выбытие ОС за 2019 г.	-	18 202	2 171	-	780	**21 153**
Переоценка ОС в 2019 году	-	1 058 061	-	-	-	**1 058 061**
Начислено за 2019 г. амортизации	-	77 254	19 631	4 688	8 521	**110 094**
Списание за 2019 г. амортизации	-	18 202	1 340	-	869	**20 411**
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	**205 567**	**1 293 252**	**221 197**	**40 874**	**95 122**	**1 856 012**
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	-	111 554	91 756	21 316	69 471	**294 097**
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	**205 567**	**1 181 698**	**129 441**	**19 558**	**25 651**	**1 561 915**

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности, являются собственностью Предприятия, не заложенной в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в отчетном периоде и изменение их стоимости представлено в следующей таблице:

	НМА
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	**11 353**
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	6 588
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	**4 765**
Поступление НМА за 2019 г.	-
Выбытие НМА за 2019 г.	-
Начислено за 2019 г. амортизации	1 273
Списание за 2019 г. амортизации	-

Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	**11 353**
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	7 861
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	**3 492**

На конец отчетного периода Предприятие проводило тест на обесценение активов, признаков обесценения не обнаружено, поэтому расходы по обесценению не начислялись.

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату представляет следующие обязательства Предприятия:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	-	608
Прочая кредиторская задолженность	-	12
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	**-**	**620**

В свою очередь, краткосрочные торговые обязательства поставщикам и подрядчикам представляют собой кредиторскую задолженность Предприятия перед следующими партнерами:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
ТОО «Окжетпес»	-	-
ТОО «Казэнергоцентр»	-	-
ТОО «Караганды Су»	-	104
Прочие	-	504
Итого краткосрочные обязательства поставщикам и подрядчикам	**-**	**608**

10. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Краткосрочная задолженность по вознаграждениям работникам на отчетную дату представляет собой следующие обязательства Предприятия:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	18	21
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по неоплаченным отпускам работников)	19 662	37 952
Итого вознаграждения работников к выплате	**19 680**	**37 973**

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства Предприятия на отчетную дату представляют собой следующие краткосрочные обязательства:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Обязательства по индивидуальному подоходному налогу	-	9
Обязательства по социальному налогу	-	63
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	1 878

Обязательства по социальному страхованию	-	168
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 235	4 248
Итого прочие краткосрочные обязательства	**1 235**	**6 366**

12. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с Уставом учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области, который осуществляет права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия.
Собственный капитал Предприятия отражен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	**Сальдо на 01.01.2019 г.**
Уставный капитал	167 171	167 171
Резервы	1 354 652	359 636
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	199 977	184 235
Итого долгосрочные резервы	**1 721 800**	**711 042**

13. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации медицинских услуг за отчетный период представляет собой:

	За отчетный период	**За предыдущий период**
Доход от предоставления медицинских услуг	1 659 148	1 628 085
Итого выручка от реализации	**1 659 148**	**1 628 085**

14. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за отчетный период представляют собой:

	За отчетный период	**За предыдущий период**
Заработная плата	1 069 928	790 375
Материальные затраты	377 119	416 906
Налоги и другие обязательные платежи	99 716	75 754
Прочие расходы по реализации	327 260	516 194
Итого расходы по реализации	**1 874 023**	**1 799 229**

15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за отчетный период представляют собой следующие статьи затрат:

	За отчетный период	**За предыдущий период**
Оплата труда администрации	111 416	59 975
Налоги и другие обязательные платежи	13 400	6 606
Прочие административные расходы	33 967	5 097
Итого административные расходы	**158 783**	**71 678**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за отчетный период представляют собой следующие доходы:

	За отчетный период	**За предыдущий период**
Доходы от безвозмездно полученных активов	245 715	267 866

Доходы от возмещения коммунальных услуг	-	3 049
Прочие доходы	141 590	-
Итого прочие доходы	**387 305**	**270 915**

17. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за отчетный период представляют собой:

	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие доходы по финансированию	2 095	-
Итого доходы по финансированию	**2 095**	**-**

18. ОБЩАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ

Чистая прибыль Предприятия, после учета всех поступлений и выплат, остающаяся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за отчетный период изменилась следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019 г.
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало периода	184 235	156 142
Прибыль/убыток за отчетный период	15 742	28 093
Корректировка прибыли/убытка за предыдущий период	-	-
Общая прибыль на конец периода	**199 977**	**184 235**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сторона считается связанной с Предприятием, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Предприятие или контролируется им: имеет долю в Предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.
Операции между связанными сторонами - это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.
В течение отчетного года связанными сторонами, с которыми Предприятие производило операции, являлись следующие юридические лица, которые могут осуществлять контроль над деятельностью Предприятия:

Полное наименование юридического лица	Почтовый адрес и фактическое место нахождения юридического лица
ГУ «Акимат Карагандинской области»	РК, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 13
ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области»	РК, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 2

Учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области. Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет акимат Карагандинской области.
Органом, осуществляющим управление предприятием является ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области».

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

(а) Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату в ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятие не участвует в судебных разбирательствах, являясь истцом или ответчиком. Разбирательств, которые могут оказать существенное влияние на ее финансовое положение и результаты деятельности, и на представленную финансовую отчетность нет.

(б) Страхование
В целях минимизации рисков Предприятие заключило договоры обязательного страхования гражданско-правовой ответственности работодателя, владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам, а также владельцев транспортных средств.

(в) Вопросы охраны окружающей среды
Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

21. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Управление рисками играет существенную роль в деятельности Предприятия, и является важным элементом всех операций Предприятия.
Основными рисками, имеющимися у Предприятия на дату отчетности, являются:
- риск изменения законодательства;
- операционный риск;
- риск ликвидности.

(а) Риск изменения законодательства
Изменения налогового законодательства, а также прочих нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность Предприятия в части выделения государственных субсидий, могут оказывать негативное воздействие на бизнес, что может ограничить деятельность Предприятия.
Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Предприятия может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет 5 лет.
Операционный риск, возникающий в связи с неожиданными изменениями в применяемом законодательстве, минимизируется Предприятием путем непрерывного мониторинга законодательства и постоянного взаимодействия с органами государственного регулирования.

(б) Операционный риск
Основной сферой деятельности Предприятия является амбулаторно-поликлиническая помощь (консультативно-диагностическая), стационарная помощь, стационарозамещающая помощь, медицинская помощь при чрезвычайных ситуациях лицам, страдающим психическими и поведенческими расстройствами.
Деятельность подвергается операционному риску в части возможных непредвиденных болезней или в виду неисправностей оборудования.
Операционный риск, возникающий в данных случаях, Предприятие минимизирует, затрачивая значительные средства для ремонта и поддержания зданий и оборудования в технически исправном состоянии.

(в) Риск ликвидности
Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на учредителя Предприятия, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Предприятия по управлению ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание

соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Предприятия провело оценку событий после отчетной даты с 1 января 2020 года до 11 февраля 2020 года, которая является датой, когда настоящая финансовая отчетность может быть выпущена. Событий после окончания отчетного периода, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность, не было.

Директор	Гл. бухгалтер
Абдрахманов Кайрат Темирович	Адепбаева Тлеужан Капановна

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МСА АУДИТ»

Қарағанды облысы
100000 Караганды каласы,
Лобода көшесі, уй 14
+7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Караганды
БИК CASPKZKA

Карагандинская область
100000 г.Караганда,
ул. Лободы, д.14
+7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Караганды
БИК CASPKZKA

исх. № 5
от 14.01.2020 года

Руководителю
КГП "Областной психоневрологический диспансер"

Вы обратились к нам с просьбой о проведении аудита финансовой отчетности КГП "Областной психоневрологический диспансер", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснений. Мы подтверждаем наше принятие и понимание данного соглашения. Аудит будет проведен нами в целях выражения мнения по финансовой отчетности и выработки рекомендаций для улучшения результатов финансово-хозяйственной деятельности в текущий (послеотчетный) период.

Аудит будет проводиться нами в соответствии Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

В силу присущих процессу аудита объективных ограничений, включая выборочный характер проверки данных, а также ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные искажения могут остаться необнаруженными.

При выполнении нашей оценки рисков мы изучим внутренний контроль, связанный с подготовкой финансовой отчетности, для разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы планируем предоставить Вам отдельное письмо относительно всех существенных недостатков в разработке и внедрении внутреннего контроля над финансовой отчетностью, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Мы напоминаем Вам, что ответственность за подготовку финансовой отчетности, справедливо отражающей финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство компании. Руководство несет ответственность за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности и данная ответственность включает:
- разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;

- выбор и применение надлежащей учетной политики;
- осуществление расчетных оценок, в соответствии с обстоятельствами.

Как часть процесса аудита мы обратимся к руководству с запросом на письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Налоговые отчеты будут нами проаудированы лишь применительно к суждениям о существенности данных в финансовых отчетах.

Мы рассчитываем на тесное сотрудничество с Вашим персоналом и верим, что нам будут предоставлены любая запрашиваемая нами документация, учетные записи и прочая информация, имеющая отношение к проводимому нами аудиту.

Наш гонорар, выплата которого будет производиться в соответствии с договором, рассчитан на основе времени, требуемого для аудита и включает в себя все дополнительные расходы.

В случае подписания договора, все условия данного письма, противоречащие условиям заключенного договора, будут недействительными, а остальные условия сохраняют свою силу до замены данного письма другим, либо внесения в него изменений в письменном виде.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма в подтверждение того, что оно соответствует Вашему пониманию относительно условий проведения нами аудита финансовой отчетности и сопутствующим им услугам.

От имени ТОО «МСА Аудит»

Директор _____ Копылова О.А.

Подтверждено
от имени КГП " Областной психоневрологический диспансер "

Дата ___14.01.2020 года____

Директор _____ Абдрахманов К.Т.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МСА АУДИТ»

Қарағанды облысы
100000 Караганды каласы,
Лобода көшесі, уй 14
+7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Караганды
БИК CASPKZKA

Карагандинская область
100000 г.Караганда,
ул. Лободы, д.14
+7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Караганды
БИК CASPKZKA

Руководителю

КГП «Областной психоневрологический диспансер»

управления здравоохранения Карагандинской области

Настоящим, ТОО «МСА Аудит» (далее - Компания) уведомляет своих клиентов, что с 09 марта 2010 года вступил в действие Закон Республики Казахстан от 28 августа 2009 г. № 191-IV "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма" (далее - Закон), (опубликован: "Казахстанская правда" от 08 сентября 2009 г. № 214). Согласно статьи 3 пункта 8 Закона, Компания входит в перечень субъектов финансового мониторинга, так как является аудиторской организацией, и, следовательно, обязана предоставлять в Комитет по финансовому мониторингу (подразделение Министерства финансов РК) информацию о подозрительных операциях и совершаемых операциях на суммы, превышающие лимиты, установленные Законом. Так, в соответствии с пунктом 2 статьи 4 вышеуказанного Закона определен перечень операций с деньгами и иным имуществом, подлежащим финансовому мониторингу. Из этого следует, что финансовому мониторингу будут подлежать два вида операций, связанных с деньгами. Это подозрительные операции и операции, превышающие пороговый минимум (п. 1 ст. 4 Закона).

Таким образом, в случае проведения Вами каких-либо операций, подпадающих под признаки подозрительных сделок, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 февраля 2010 года № 59 "Об утверждении Правил предоставления субъектами финансового мониторинга сведений и информации об операциях, подлежащих финансовому мониторингу (Приложение 7) и превышающие пороговый минимум, определенных в Законе, Компания обязана направлять такую информацию в Комитет по финансовому мониторингу. Также хотим обратить Ваше внимание, что поступающая в Комитет по финансовому мониторингу информация используется для аналитических целей и может быть передана в правоохранительные органы при наличии оснований для отнесения их к подозрительным.

Подробную информацию, а также нормативную базу в сфере противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем, и финансирования терроризма Вы можете найти на сайте Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан http://www.kfm.gov.kz.

С уважением,
Директор

Копылова О.А.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

Қарағанды облысы
100000 Караганды қаласы,
Лободы көшесі, уй 14
тел. +7-701-717-22-94
АО «KASPIBANK» к.Караганды
ИИК KZ47722S000000892754
БИК CASPKZKA
БСН 150340023029

Карагандинская область
100000 г.Караганда,
ул. Лободы, д.14
тел. +7-701-717-22-94
АО «KASPIBANK» г.Караганда
ИИК KZ47722S000000892754
БИК CASPKZKA
БИН 150340023029

Руководству
КГП "Областной психоневрологический диспансер"

В связи с проводимым нами аудитом финансовой отчетности за 2019 год, просим предоставить нам следующую информацию и копии документов:

	Документ	принял		сдал	
		дата	подпись	дата	подпись
1	Устав				
2	Учредительный договор (или выписки из реестра акционеров)				
3	Документы, подтверждающие участие Компании в других организациях в качестве учредителей (протокола участников или выписки из реестра акционеров)				
4	Протокола решений акционеров/совета директоров/учредителей за проверяемый период. В случае отсутствия таковых, пожалуйста, предоставьте письменный ответ с указанием этого факта				
5	Свидетельство о государственной регистрации/перерегистрации юридического лица				
6	Свидетельство о регистрации налогоплательщика				
7	Свидетельство по НДС				
8	Статистическая карта				
9	Лицензии на определенные виды деятельности (при наличии)				
10	Специальные государственные нормативные документы, регулирующие деятельность Компании				
11	Сведения о крупных претензиях и исках, предъявленных к Компании за проверяемый период и до начала проверки (отдельно по периодам)				
12	Сведения о крупных претензиях и исках, выставленных Компанией за проверяемый период и до начала проверки (отдельно по периодам)				
13	Сведения о готовящихся судебных исках со стороны Компании				
14	Сведения о готовящихся судебных исках, предъявляемых к Компании				
15	Список всех внешних юристов/юридических компаний с указанием гонораров и предоставляемых услуг за проверяемый период и до начала проверки				
16	Определения судов о применении процедур реабилитации, санации и т. п. касательно процедуры банкротства, планы, отчеты и документы о ходе вышеуказанных процедур				
17	Акты проверок за проверяемый период и до начала проверки (при наличии)				

18	Учетная политика с рабочим планом счетов и Налоговая учетная политика с утвержденными формами налоговых регистров				
19	Приказ (распоряжение) о принятии и изменении Учетной политики по финансовой и налоговой учетной политики				
20	Финансовая отчетность за предыдущий период или Отчет независимого аудитора по подтверждению финансовой отчетности за предыдущий период				
21	Финансовая отчетность за проверяемый период с пояснительной запиской				
22	Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе субсчетов за проверяемый период, заверенная подписью главного бухгалтера или директора и печатью предприятия				
23	Копию электронной базы учетных записей за период не менее 3-х лет до проверяемого и по состоянию на дату начала аудиторской проверки (копию 1 С Предприятие или другого программного обеспечения)				
24	Документы по организационной структуре Компании, в том числе данные по филиалам и дочерним организациям (при наличии), данные по внутреннему распорядку служб и отделов				
25	Протокола решений акционеров/совета директоров/учредителей о назначении первых руководителей. Приказ о назначении главного бухгалтера				
26	Список лиц, имеющих право подписи банковских и кассовых документов				
27	Должностные инструкции на руководителей и специалистов, имеющих право подписи финансово-хозяйственных документов Компании				
28	Положение о документообороте				
29	Тарифы на услуги и работы				
30	Положение по оплате труда/коллективный договор				
31	Штатное расписание				
32	Список материально-ответственных лиц				
33	Договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами				
34	ИТД о приеме на работу кассира и договор о материальной ответственности				
35	Методику расчета резерва по отпускам работников и справку по определению резерва по отпускам работников				
36	Информацию, имеются ли ограничения на использование и распоряжение денежных средств (наличных и безналичных). В случае отсутствия таковых, пожалуйста, предоставьте письменный ответ с указанием этого факта				
37	Информацию, имеются ли ограничения на использование и распоряжение основными средствами, запасами, долгосрочными активами				
38	Информацию о том, хранятся ли запасы Компании на складах третьих лиц				
39	Информацию о том, хранятся ли на складах Компании запасы, принадлежащие третьим лицам				
40	Документы по проведению годовой инвентаризации основных средств, запасов, денежных средств (приказ на проведение инвентаризации, инвентаризационные описи, акты результатов инвентаризации)				
41	Резерв по списанию запасов, методика расчета резерва				
42	Налоговую отчетность за проверяемый период				
43	Лицевые счета в разрезе УГД и налогов за проверяемый период				
44	Акт сверки с УГД				
45	Подтверждение остатков по текущим счетам в банках на конец периода				

46	Справка с ЦОНа о числящейся недвижимости и земельных участках				
47	Справка с ГАИ о наличии транспорта				
48	Дебиторская и кредиторская задолженность по срокам образования по состоянию на конец периода				
49	Акты сверки взаиморасчетов с контрагентами на конец периода				
50	Расчеты амортизируемой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности, долгосрочные договора, выделение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности, графики погашения				
51	Расчет амортизируемой стоимости долгосрочных займов, договора займа, графики погашения, выделение текущей части				
52	Расчет резерва по сомнительным долгам, методика расчета резерва				
53	Решение руководства о списании дебиторской задолженности, основания для списания				
54	Решение руководства о списании прочей кредиторской задолженности, основания для списания				
55	Документы, позволяющие проводить взаимозачет между дебиторской и кредиторской задолженностью				
56	Основание для реклассификации краткосрочных авансов выданных в долгосрочные				
57	Основание для реклассификации краткосрочной прочей кредиторской задолженности в долгосрочную				
58	Документы по определению полезного срока службы основных средств				
59	Документы по переоценке основных средств (если проводилась)				
60	Документы по списанию основных средств				
61	Решение руководства о признании активов, предназначенных для продажи. Предполагаемые сроки продажи				
62	Положения, инструкции по отнесению затрат на текущие и капитальные ремонты. Акты выполненных работ по ремонтам				
63	Сметы и акты выполненных работ по незавершенному строительству, акты готовности и др. документы				
64	Договора или полисы по страхованию				
65	Регистрационная карточка ККМ				
66	Книга учета наличных денег, проведенных через ККМ и книга мягких чеков				
67	Документы по кассе за проверяемый период				
68	Выписки банков за проверяемый период				
69	Авансовые отчеты за проверяемый период				
70	Отчеты МОЛ по складам, участкам за проверяемый период				
71	Первичные документы по реализации за проверяемый период				
72	Первичные документы по поставщикам за проверяемый период				
73	Первичные документы по начислению заработной платы за проверяемый период (табеля, расчетные ведомости, приказы, больничные и пр.)				
74	Договора с уполномоченными органами на финансирование				

Руководитель проекта Копылова О.А.

«МСА Аудит»

ТОО «МСА Аудит»

11 февраля 2020 года

Настоящее письмо предоставляется в связи с проводимым вами аудитом финансовой отчетности КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области за год, истекший 31 декабря 2019 года в целях выражения мнения в отношении того, дает ли финансовая отчетность правдивое и достоверное отражение финансового положения КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области по состоянию на 31 декабря 2019 года и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, а также движения его денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с МСФО.

Мы признаем свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Мы, руководство компании КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области настоящим подтверждаем ТОО «МСА Аудит» следующее:

А. Информационный материал и подтверждающая документация

Информационный материал и подтверждающая документация, которые Вы запросили у наших сотрудников, были предоставлены Вам в полном объеме. Для предоставления Вам информации нами уполномочены следующие сотрудники:

Главный бухгалтер Адепбаева Тлеужан Капановна

Эти лица получили от руководства компании указание полностью и правильно предоставить Вам всю необходимую для проверки информацию и подтверждающую документацию.

Б. Учетные регистры и деловые документы

1. В Ваше распоряжение были предоставлены имеющиеся в наличии необходимые для аудиторской проверки учетные регистры и деловые документы, в том числе кассовые книги, соглашения, договоры, внутренние распоряжения и другие организационные документы, необходимые для понимания ведения бухгалтерского учета.
2. В переданных Вам учетных регистрах и прочей документации все относящиеся к отчетному финансовому году операции отражены полностью.
3. Мы подтверждаем, что не было никаких нарушений со стороны руководства или работников, которые играют значительную роль в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля или которые могли бы существенно повлиять на финансовую отчетность.

В. Годовой бухгалтерский отчет

1. Мы гарантируем, что переданная Вам финансовая отчетность идентична финансовой отчетности, переданной в налоговую инспекцию.
2. В финансовой отчетности, которая представлена Вам для проверки, отражены все выплаты и поступления (расходы и доходы), а также все прочие необходимые данные.

3. Представленная Вам финансовая отчетность не содержит существенных искажений, включая пропуски.
4. Перечень всех договоров и соглашений, заключенных в течение отчетного года, Вам передан.
5. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.
6. Мы не имеем планов или намерений, которые приведут к какому-либо избытку или появлению устаревших товарно-материальных запасов. Отраженная в учете стоимость товарно-материальных запасов не превышает чистую стоимость реализации.
7. Компания обладает правом собственности на все активы, не существует имущественных требований или закладных в отношении активов компании. Перечень всех имеющихся в распоряжении компании объектов, причисленных к основным средствам и нематериальным активам, Вам передан.
8. Все обязательства, как фактические так и условные, раскрыты надлежащим образом.
9. Договоры, которые из-за своего содержания, срока действия, возможных неустоек или по какой-либо еще причине имеют или могут иметь значение для годового бухгалтерского отчета:
   - на дату составления баланса не существуют
   - не существуют также на настоящий момент

10. Не отраженные в балансе гарантийные обязательства, взятые на себя поручительства, другие виды условных обязательств и финансовой ответственности, а также обязательства, которые возможно возникнут в будущем:
    - на дату составления баланса отсутствуют
    - не существуют также на настоящий момент

11. Судебные дела и другие споры, имеющие значения для оценки утверждений финансовой отчетности:
    - не существовали на дату составления баланса
    - не существуют также на настоящий момент

12.Особые обстоятельства, которые могут противостоять дальнейшему и существованию Товарищества

- не существуют

13.Не было никаких событий после даты баланса и до даты подписание этого письма, которые бы потребовали внесения корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой отчетности.

_____ Абдрахманов К.Т.
(Подпись руководителя)

_____Адепбаева Т.К.
(Подпись гл.бухгалтера)

Протокол встречи с главным бухгалтером клиента
на заключительной стадии проверки
от 11 февраля 2020 года

Наименование клиента: КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области (далее Предприятие)
Название проекта: Аудит финансовой отчетности за 2019 год
Лица, участвующие во встрече:

Директор ТОО «МСА Аудит» – Копылова Ольга Александровна

Главный бухгалтер Предприятия – Адепбаева Тлеужан Капановна

Цель встречи - Обсуждение проблем и корректировок, выявленных в ходе проверки, отраженных в замечаниях, предоставленных в бухгалтерию, и согласование предлагаемых клиенту проверяющими рекомендаций.

Вопросы для обсуждения

1. **Проблемы, с которыми столкнулись специалисты при проведении проверки.**
2. **Обсуждение корректировок, ошибок и рекомендаций, внесенных в свод замечаний.**
3. **Другие вопросы, связанные с проверкой.**

Обсуждение

1. В ходе проверки все выявленные мелкие замечания, которые не повлияли на финансовый результат Предприятия, исправлены в ходе проверки, поэтому в данном письме мы их не комментируем.

Главный бухгалтер _____ **Адепбаева Т.К.**

Директор ТОО «МСА Аудит» _____ **Копылова О.А.**

БИН 150340023029
«МСА Аудит»

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МСА АУДИТ»

Қарағанды облысы
100000 Караганды қаласы,
Лободы көшесі, уй 14
тел. +7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «KASPIBANK» к.Караганды
БИК CASPKZKA

Карагандинская область
100000 г.Караганда,
ул. Лободы, д.14
тел. +7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «KASPIBANK» г.Караганда
БИК CASPKZKA

Исх. № 14 от 11.02.2020 года

Руководству
КГП «Областной психоневрологический диспансер»
управления здравоохранения
Карагандинской области

Уважаемый Кайрат Темирович!

Мы провели аудит финансовой отчетности КГП «Областной психоневрологический диспансер» управления здравоохранения Карагандинской области (далее Предприятие) за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.
Мы выражаем свою признательность Вам и персоналу Предприятия за оказанную помощь и содействие в ходе проведения нами аудита.
В этом письме мы хотим обратить Ваше внимание на некоторые недостатки в ведении бухгалтерского учета, организации системы внутреннего контроля, которые были отмечены нами в ходе аудита, а также предложить свои рекомендации по их устранению.

Учетная политика

Представленная учетная политика и налоговая учетная политика соответствует положениям законодательства Республики Казахстан и фактическим особенностям бухгалтерского учета.

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с учетной политикой, где используются следующее:
- метод начислений, при котором доходы признаются, тогда когда они заработаны, а расходы – когда они понесены;
- основными качественными характеристиками бухгалтерского учета признаются: понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота) и сопоставимость.

Денежные средства – денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих и других банковских счетах.
Дебиторская задолженность – дебиторская задолженность отражается по начальной стоимости за минусом резерва.
Запасы - Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.
Основные средства и нематериальные активы – основные средства и нематериальные активы учитываются по исторической стоимости с учетом предусмотренных учетной политикой переоценок и за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.
Обязательства и прочая кредиторская задолженность – обязательства и прочая кредиторская задолженность отражаются по их начальной стоимости.
Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием предельных норм амортизации утвержденных Налоговым кодексом.
Доход или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между доходом от

реализации и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках.

Соответствие организации бухгалтерского учета требованиям законодательства РК

Предприятие ведет учет активов, собственного капитала, обязательств и осуществляемых им хозяйственных операций за отчетный период в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета.
Для получения достаточной уверенности в том, что представленные данные, отраженные в бухгалтерском учете Предприятия соответствуют применимым учетным оценкам и учетной политики, нами были проведены процедуры на предмет полноты, существования, точности и оценки, представленных данных и соответствия аналитического учета синтетическому учету.
Для определения реальности, достоверности данных бухгалтерского учета произведено тестирование первичных бухгалтерских регистров и произведенных в них бухгалтерских записей.
Учет хозяйственной деятельности ведется в соответствии с принципом начисления, при котором обеспечивается признание результатов хозяйственных операций, а также событий, являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, и оказывающих влияние на финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Система бухгалтерского учета и организация бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет в организации ведется в автоматизированной системе бухгалтерского учета «1С: Предприятие». В ходе проведения наших процедур было проведено тестирование контрольных моментов с целью определения системы внутрихозяйственного контроля Предприятия.
Внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету и включает в себя контрольные процедуры, реализующие следующие направления:
- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);
- контроль законности (каждая хозяйственная операция проверяется на предмет соответствия действующему законодательству);
- контроль обработки данных (контроль над документированием и системными записями осуществляется посредством проведения инвентаризации).
Для хранения определенных документов создаются дела (единицы хранения) за каждый отчетный период, документы архивируются и прошиваются. Ответственность за сохранность при хранении в бухгалтерском архиве и ведение архивных дел возложена на главного бухгалтера.

Учет денежных средств

Согласно учетной политике Предприятия денежные средства включают деньги как наличность в кассе и на текущих банковских счетах, а также деньги на специальных банковских счетах.
Для проведения наших процедур по счетам денежных средств нам были представлены следующие первичные документы:
- полностью первичные кассовые документы;
-полностью банковские документы.
Одним из важных элементов эффективного внутреннего контроля является ежедневная сверка фактического наличия денежных средств с данными бухгалтерского учета, а также проведение на периодической основе ревизий денежной наличности в кассе.

Учет движения запасов

Учет запасов осуществляется на синтетических счетах в количественно-суммовом выражении по методу средневзвешенной стоимости.
Запасы, приобретенные (полученные) от других организаций, учитываются в момент прихода по фактической себестоимости.

Учет дебиторской задолженности

Согласно учетной политике Предприятия дебиторская задолженность - обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед организацией по выплате денежных средств.

Для проведения аудиторских процедур по счетам дебиторской задолженности нам были представлены следующие первичные документы:
- Счета-фактуры и накладные;
- Авансовые отчеты;
- Первичные банковские документы;
- Договора.

Учет краткосрочных активов

Предприятие к краткосрочным активам относит активы, используемые в предпринимательской деятельности со сроком погашения менее одного года. Краткосрочные активы Предприятия представлены краткосрочными авансами выданными и краткосрочными расходами будущих периодов.

Учет долгосрочных активов

Предприятие к долгосрочным активам относит активы, используемые в предпринимательской деятельности со сроком погашения более одного года. Долгосрочные активы Предприятия представлены основными средствами и нематериальными активами.
Материальные активы, приобретенные с целью использования в качестве основных средств, сроком службы более одного года признаются основными средствами в момент приобретения.
Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости с распределением расходов на административные расходы.
Нематериальные активы в балансе отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется с использованием метода равномерного списания с распределением расходов на административные расходы. Последующие расходы по поддержанию программных продуктов списываются на административные расходы.

Обязательства

На Предприятии обязательства возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. Обязательства, срок погашения которых до одного года относятся к текущим обязательствам. К текущим обязательствам Предприятия относятся фактические обязательства, которые включают в себя задолженность за товары или услуги, начисленную заработную плату, задолженность перед подотчетными лицами.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Обязательства по расчетам с поставщиками регистрируются в момент получения товаров, работ и услуг, что подтверждается счетами-фактурами, расходными накладными и актами выполненных работ. Обязательства по расчетам с поставщиками Предприятие относит к торговой кредиторской задолженности. Согласно учетной политике Предприятия основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат накладная или акт выполненных работ и счет-фактура. Договор купли-продажи со спецификацией служит обоснованием покупки.

Расчеты с персоналом по оплате труда

Предприятие распределяет общий фонд оплаты труда по месяцам в соответствии с утвержденной установленной формой оплаты труда, тарифными ставками и окладами, доплатами и надбавками работникам в соответствии с действующим законодательством о труде на текущий год.
С работниками заключаются трудовые договора. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.
Расчет величины заработной платы производится на основании табелей учета рабочего времени, приказов по предприятию и других видов обосновывающих документов.

Расчеты с бюджетом

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).
Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.
Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основе данных налоговых деклараций и расчетов.
Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета раздельно по каждому виду налогов и сборов, а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафа).

Все выявленные мелкие замечания, которые не повлияли на финансовый результат Предприятия, исправлены в ходе проверки, поэтому в данном письме мы их не комментируем.

Весьма признательны Вам за оказанное доверие и понимание в необходимости устранения высказанных выше замечаний и предложений, которые направлены на улучшение системы бухгалтерского учета Вашего предприятия. .
Данное письмо подготовлено исключительно для Вашего внутреннего использования. Мы не можем нести какую-либо ответственность в случае раскрытия кому-либо информации, изложенной в настоящем письме.

Выражаем искреннюю благодарность Вам и Вашему персоналу за сотрудничество и помощь во время проведения аудита.

С уважением,
Директор ТОО «МСА Аудит» О.А. Копылова