

**Коммунальное государственное предприятие
«Центральная районная больница Осакаровского района»
Управления здравоохранения Карагандинской области**

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года - 2

Отчет независимых аудиторов - 3

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс - 6

Отчет о прибылях и убытках - 8

Отчет о движении денежных средств - 10

Отчет об изменениях в капитале - 12

Примечания к финансовой отчетности 15 - 35

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие «Центральная районная больница Осакаровского района» управления здравоохранения Карагандинской области (далее - «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за нижеследующее:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие 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 нижеследующее:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности 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 компетенции для защиты активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- предоставление документов, относящихся к финансовой отчетности.

Руководитель _____

Травнева Ольга Николаевна



Главный бухгалтер _____

Криворучко Людмила Александровна

ЖШС «Астана Эксперт Аудит» ТОО

Нұр-Сұлтан қ., Қорғалжын тас жолы
13Б, 501 офис
БСН 160540008202
ЖСК KZ526017111000008943
БСК HSBKKZKX
«Казакстан Халық Банкі» АҚ

г. Нур-Султан, Коргалжинское
шоссе 13Б, офис 501
БИН 160540008202
ИИК KZ526017111000008943
БИК HSBKKZKX
АО «Народный Банк Казахстана»

e-mail: Astana_expert_audit@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «Астана Эксперт Аудит»


Түрсынбек А.Т.
22 июля 2019 г.
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 16010576,
МФ РК от 29.06.2016 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству КГП «Центральной районной больницы Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области (далее – «Предприятие»), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в параграфе «Основания для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, объективно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В связи с тем, что мы были назначены аудиторами Предприятия в 2019 году и не участвовали в инвентаризации запасов и основных средств, мы не могли наблюдать за проведением инвентаризации либо удостовериться в количестве запасов и основных средств, имевшихся в наличии на 31 декабря 2018 года.

Учитывая, что вышеперечисленные аспекты учитываются при расчете финансовых результатов и денежных потоков, мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении запасов, основных средств и себестоимости предоставленных услуг в статьи отчетов о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения нами аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Предприятие было не способна продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия 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 допущений о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерение ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Предприятия несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании финансовой отчетности.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.



Тургынбек А.Т.

Квалификационное свидетельство аудитора

№ 0000242 от 18.02.2015 г.

г. Нур-Султан, Коргалжинское шоссе 13Б, офис 501
«22» июля 2019 года

Бухгалтерский баланс
за отчетный период 2018 год

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: Годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда предоставляются: В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: ГКП «Центральная районная больница Осакаровского района»

Управления здравоохранения Карагандинской области

по состоянию на 31 декабря 2018 года

<i>тыс. тенге</i>			
Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	46,46	665,63
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	31 025,87	6,46
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	82 769,48	89 881,48
Прочие краткосрочные активы	019	1 133,12	1 018,32
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	114 974,93	91 571,90
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	881 904,44	886 325,92
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	17 519,26	19 936,11
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	124,18	124,18

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	899 547,88	906 386,21
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 014 522,81	997 958,11
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	67 646,43	5 491,04
Краткосрочные резервы	214	48 444,36	35 722,04
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	14 880,92	9 809,34
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	130 971,71	51 022,42
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	5 164
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	0,00	5 164,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	795 742,40	795 742,40
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	285 525,90	343 825,90
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(197 717,21)	(197 796,61)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	883 551,09	941 771,69
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	883 551,09	941 771,69
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 014 522,81	997 958,11

Руководитель: Травнева Ольга Николаевна

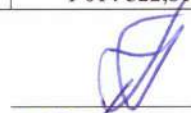
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Криворучко Людмила Александровна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати




(подпись)


(подпись)



Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2018 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: ГКП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	852 454,60	877 216,90
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 011 958,0	921 925,90
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(159 503,4)	(44 709,0)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	183 236,1	134 387,5
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016	342 818,9	179 568,9
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	79,4	472,4
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	79,4	472,4
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	79,4	472,4
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	79,4	472,4
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	79,4	472,4
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Травнева Ольга Николаевна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Бриворучко Людмила Александровна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати




(подпись)


(подпись)

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2018г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: ГКП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	869 662,9	875 071,0
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	21 320,1	27 940,2
прочая выручка	012	551 288,4	586 742,8
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	251 674,8	209 587,7
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	45 379,6	50 800,4
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	824 268,4	828 462,4
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	194 840,3	218 898,4
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	478 709,3	460 351,5
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	136 386,7	134 035,1
прочие выплаты	027	14 332,1	15 177,4
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	45 394,5	46 608,7
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2018 год

Индекс: № 5 - ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: ГКП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	795 742,4			236 455,2	(198 269)		833 928,6
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	795 742,4			236 455,2	(198 269)		833 928,6
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					472,4		472,4
Прибыль (убыток) за год	210					472,4		472,4
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319				107 370,7			107 370,7
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	795 742,4			343 825,9	(197 796,6)		941 771,7
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	795 742,4			343 825,9	(197 796,6)		941 771,7
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					79,4		79,4
Прибыль (убыток) за год	610					79,4		79,4
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и	624							

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719					(58 300)		(58 300)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	795 742,4				285 525,9	(197 717,2)	883 551,1

Руководитель: Травнева Ольга Николаевна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Криворучко Людмила Александровна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати:



(подпись)

(подпись)

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Коммунальное государственное предприятие «Центральная районная больница Осакаровского района» (далее по тексту предприятие) создано в соответствии с постановлением акимата Карагандинской области от 04.10.2011г. № 35/08 «О реорганизации медицинских организаций».

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 135-1930-09-ГП от 11.04.2012г. выдано Управлением юстиции Осакаровского района, Департамента юстиции Карагандинской области, Министерства юстиции Республики Казахстан (дата первичной регистрации 05.05.2000 г.).

Органы управления Предприятием:

Учредителем предприятия является Акимат Карагандинской области.

Акимат Карагандинской области:

- принимает решения о создании, реорганизации и ликвидации Предприятия;
- принимает решения об использовании имущества Предприятия, в том числе о передаче его в залог.

ГУ «Управление финансов Карагандинской области»:

- утверждает Устав Предприятия, вносит в него изменения и дополнения;
- закрепляет коммунальное имущество за Предприятием;
- дает согласие на создание Предприятием филиалов и представительств;
- принимает решения об использовании имущества Предприятия, в том числе о передаче его в наем (аренду), доверительное управление и безвозмездное пользование коммунальным юридическим лицам.

Орган государственного управления - ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области»

- определяет приоритетные направления деятельности и обязательные объемы работ (услуг), финансируемых из бюджета Предприятия;
- рассматривает, согласовывает и утверждает планы развития Предприятия и отчеты по их исполнению;
- обеспечивает контроль за использованием и сохранностью имущества Предприятия;
- организует учет имущества Предприятия, обеспечивает его эффективное использование;
- осуществляет иные полномочия, возложенные на него Уставом и иным законодательством РК.

Орган государственного управления Предприятием выполняет функции уполномоченного учредителем органа управления, доводит до Предприятия заказ государства, контролирует его выполнение и осуществляет иные права и обязанности уполномоченного органа в соответствии с действующим законодательством РК.

Исполнительный орган Предприятия является его руководитель (директор).

Назначение руководителя, проведение его аттестации, осуществляется в установленном порядке законодательством Республики Казахстан.

ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области» оформляет трудовые отношения с руководителем Предприятия посредством заключения трудового договора в соответствии с Трудовым кодексом РК.

В трудовом договоре, помимо условий, установленных Трудовым кодексом РК, определяется ответственность руководителя Предприятия за своевременные перечисления установленной части чистого дохода в бюджет.

Руководитель Предприятия несет персональную ответственность за финансово-хозяйственную деятельность и сохранность имущества Предприятия.

Директор исполняет решения Учредителя, действует от имени Предприятия, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Предприятия, в порядке, установленном настоящим Уставом и внутренними документами Предприятия, решает все вопросы деятельности Предприятия кроме тех, которые отнесены к компетенции учредителя и органа государственного управления.

Взаимоотношение администрации Предприятия и его трудовым коллективом осуществляется в соответствии с коллективным договором. Директор несет персональную ответственность перед собственником и органом государственного управления за состояние дел на Предприятии.

Предприятие имеет печать со своим наименованием на казахском и русском языках, и иные реквизиты, необходимые для осуществления деятельности, самостоятельный баланс, банковские счета.

Бизнес - идентификационный номер 000540002407.

АО «Народный банк Казахстана» г.Темиртау, БИК HSBKKZKX, текущие счета в банке:

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

ИИК KZ296010371000176049 (KZT)

ИИК KZ936010371000176934 (KZT)

Уставный капитал предприятия составляет **795 742,4 тыс. тенге**. Уставной капитал предприятия образован за счет стоимости медицинского оборудования, зданий и сооружения переданных на баланс департаментом финансов постановлением акимата Карагандинской области для увеличения уставного капитала.

Предметом и целью деятельности предприятия являются:

- осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения;

- обслуживание населению медицинской помощью;

- предоставление аптечных услуг через платные услуги;

Основной целью КГП является медицинская помощь населению. Для осуществления данной цели КГП выполняет следующие виды деятельности:

1) медицинская деятельность;

-первичная медико-санитарная помощь;

-доврачебная медицинская помощь;

-квалифицированная скорая медицинская помощь;

-оказание платных услуг населению;

-другие виды деятельности незапрещенные законодательством РК.

-Диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая, патологическая анатомия;

-Лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, лабораторная диагностика вируса иммунодефицита человека(ВИЧ-диагностика), общеклинические, серологические, цитологические, маммографические исследования;

Консультативно-диагностическая и стационарная медицинская помощь взрослому детскому населению по специальностям:

-акушерство и гинекология;

-педиатрия;

-инфекционные болезни;

Терапия: общая, невропатология, кардиология, ревматология, эндокринология, аллергология профессиональная патология, семейный врач, врач общей практики;

Хирургия: общая, трансфузиология, урология, травматология и ортопедия; дермато - венерология;

Психиатрия: наркология, психотерапия;

-Фтизиатрия;

-Онкология;

-Стоматология;

Традиционная медицина: мануальная терапия, рефлексотерапия, фитотерапия и лечение средствами природного происхождения;

Экспертиза: наркологическая;

Медицинская реабилитология: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура;

Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;

Анестезиология и реаниматология;

2) Фармацевтическая деятельность: приобретение, хранение, использование, розничная реализация лекарственных средств, изделий медицинского назначения;

3)Деятельность, связанная с приобретением, хранением, использованием и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;

КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» УЗКО осуществляет виды деятельности, не запрещенные законодательством РК, в том числе подлежащие лицензированию, для чего имеет следующие государственные лицензии:

Государственная лицензия на занятие Медицинской деятельностью, выданной Акиматом Карагандинской области, Управлением здравоохранения Карагандинской области от 25.05.2012г. № 10056DM;



Государственная лицензия на занятие Фармацевтической деятельностью, выданной Акимат Карагандинской области, Управлением здравоохранения Карагандинской области от 25.05.2012г. № лицензии №65003050;

Государственная лицензия на занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, выданной Департаментом Комитета контроля медицинской и фармацевтической деятельности по Карагандинской области, Министерства здравоохранения РК от 27.06.2013г. за № 65000198;

Уровень бюджета: республиканский и областной бюджет.

Форма собственности: государственная.

Администратором бюджетной программы является ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области».

Распорядителями денежных средств за проверяемый период являлись:

с правом первой подписи директор Травнева О.Н. с 29.02.2016г. по настоящее время (приказ ГУ «Управления здравоохранения Карагандинской области» от 29.02.2016г. № 65 ж/к и 29.02.2016г.);

с правом второй подписи с 26.01.2018г. по настоящее время главный бухгалтер Криворучко Л.А.

Финансирование деятельности предприятия

Согласно своего устава предприятие финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством РК.

Порядок разработки и утверждения планов развития предприятия определяется Правительством Республики Казахстан.

Норматив отчисления части чистого дохода предприятия устанавливается акиматом Карагандинской области.

Часть чистого дохода предприятия по установленным нормативам подлежит зачислению в соответствующий бюджет в порядке, установленном Бюджетным кодексом РК.

Предприятие производит перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по КНП.

Учетная политика Предприятия

Министерством финансов РК в соответствии с Бюджетным Кодексом РК, распоряжением Премьер-Министра РК от 29.12.2008г. № 292-р «О мерах по реализации Бюджетного кодекса РК» и Планом мероприятий по внедрению бюджета, ориентированного на результат, утвержденным постановлением Правительства РК от 06.06.2008г. № 544, осуществлены соответствующие мероприятия по переходу с 01.01.2013г. бухгалтерских служб государственных учреждений на новую методологию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в общественном секторе (МСФО ОС) и методом начисления.

В связи с переходом с 01.01.2013г. бухгалтерских служб государственных учреждений на новую методологию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется в соответствии с Учетной политикой, разработанной ТОО "BS CONSULTING". Бухгалтерский учет Предприятия с использованием компьютерной бухгалтерской программой Госпитальная информационная система (информационная система для медицинских предприятий Казахстана, редакция 2,0) 1С «Бухгалтерия», версия 8,3. по всем подразделениям Центральной районной больницы п.Осакаровка.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Предприятия представлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS)

Для аудиторских документов

I «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению.

Отчетным периодом является год с 01 января по 31 декабря 2018 года.

(b) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Предприятия субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации указанных активов, к резерву по сомнительным долгам, к определению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, к потенциальным и условным обязательствам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

(c) Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Предприятия придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит от решения по пересмотру в сторону увеличения тарифов на услуги Предприятия, а также снижение затрат.

(d) Принцип начисления

Учет финансово-хозяйственных операций производится на основе принципа начисления, т.е. результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, учитываются в том отчетном периоде и признаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли. Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем и о ресурсах, представленных денежными средствами, которые будут получены в будущем (в течении 12 месяцев после отчетной даты).

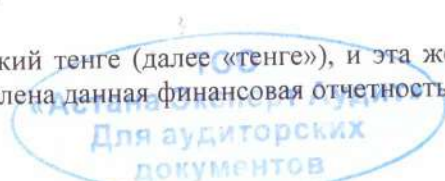
(e) Основание бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Предприятии автоматизирован, ведется в компьютерной программе «1-С Бухгалтерия», версия 8.3.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 28 февраля 2007 года и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), Учетной политикой Предприятия.

(f) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге.



(g) Иностранные Валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Предприятия по обменным курсам на дату совершения операции. На каждую дату бухгалтерского баланса денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату бухгалтерского баланса.

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающей при пересчете по обменному курсу на дату совершения операции, а также при пересчете денежных активов и обязательств по курсу на отчетную дату, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

не денежные активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Не денежные активы и обязательства, учитываемые по исторической стоимости, переводятся по обменному курсу на дату совершения операции.

(h) Основы измерения

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(i) Измененные и новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, которые еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2018 года, не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Предприятие планирует применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

В 2018 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) вводились следующие изменения:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2018 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

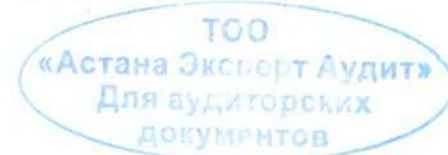
Новые стандарты и интерпретации

Предприятие не применяло следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2018 года:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вводится с 01.01.2019 года.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2021 года.

Предприятие не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Предприятия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ



При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО/IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Предприятия.

(а) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, не обремененные какими – либо долгосрочными обязательствами.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок более трех месяцев, являются финансовым активом и подразделяются на краткосрочные (до 12 месяцев с даты размещения) и долгосрочные (свыше 12 месяцев с даты размещения).

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются денежные средства, которые содержат ограничения по использованию. Они отражаются как краткосрочные или долгосрочные активы в зависимости от срока ограничения и в примечаниях к финансовой отчетности по этим суммам предоставляется отдельное раскрытие.

(b) Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяется как финансовый актив, который является контрактным правом получать денежные средства или ценные бумаги от иного Предприятия. Дебиторская задолженность делится на иницированную и неиницированную. Иницированная Предприятием дебиторская задолженность - это финансовый актив, созданный Предприятием путем предоставления товаров или услуг прямо должнику. Неиницированную дебиторскую задолженность классифицируют как удерживаемую до срока погашения, имеющуюся для продажи или удерживаемую для операций. Кредиторская задолженность - задолженность субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить. Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг не совпадает с датой их фактической оплаты. Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которой является сумма денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств. Дебиторская и кредиторская задолженность считается краткосрочной (текущей), если она погашена в течении года после даты образования. Задолженность сроком более года считается долгосрочной.

(с) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешанной стоимости. Чистая стоимость реализации является расчетной ценой продажи в ходе обычной деятельности, минус расчетные затраты, необходимые для осуществления реализации.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности Предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

В отчете о финансовом положении отражены запасы, находящиеся на складе и не выданные в пользование в производство для текущей финансово-хозяйственной деятельности, товарные запасы для реализации.

По запасам склада, по мере выдачи запасов из мест хранения в пользование признается расход товарно-материальных запасов, для отражения принципа соответствия в периоде, в котором признан связанный с ним доход.

Выданные в пользование и в производство для предпринимательских целей и списанные на основе принципа соответствия товарно-материальные запасы, учитываются на забалансовом счете и общеустановленном порядке до момента их полного использования или утилизации.

100
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства в Предприятии включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включают расходы по займам.

(d) Текущие налоговые активы

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на землю, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой. Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

(e) Основные средства

Порядок учета основных средств Предприятия определяется МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств». К объектам основных средств относятся имеющие материально-вещественную форму активы, которые используются в деятельности Предприятия для производства или продажи товаров (услуг), для сдачи в аренду другим организациям или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Признание объектов основных средств означает принятие их к учету и включение в бухгалтерский баланс. Предприятие использует метод учета, при котором, все расходы на приобретение основных средств и на их обустройство капитализируются по покупной стоимости. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Последующие расходы

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года, при продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Предприятие ежегодно проводит инвентаризацию основных средств.

Амортизация



Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Предприятия.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезной службы основных средств составляет:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Срок полезного использования (лет)
1	2	3	5
	I	Здания и инфраструктуры	до 50 лет
	II	Машины и оборудование	до 10 лет
	III	Компьютеры и оборудование для обработки информации	до 10 лет
	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы	до 10 лет

Амортизация активов Предприятия осуществляется прямолинейным методом.

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

(е) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Предприятием и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие расходы

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

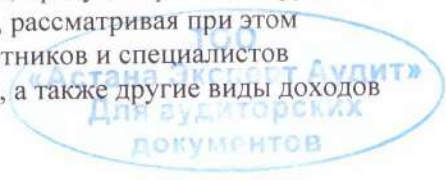
Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы не должны амортизироваться. Изменение срока полезной службы с неопределённого на ограниченный учитывается как изменение в учетной оценке. Срок полезного использования всех нематериальных активов Предприятие является конечным и составляет 10 лет.

(f) Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Предприятие самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов



работников устанавливаются Правилами оплаты труда Предприятия и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

У Предприятия нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя проводить удержание, рассчитанные как процент от начисленной заработной платы работника.

Сотрудники Предприятия несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2018 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Предприятие, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд. Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию. С 1 января 2014 года в накопительной пенсионной системе появился новый вид пенсионных взносов обязательные профессиональные. Привлечение обязательных профессиональных пенсионных взносов осуществляет исключительно в единый накопительный пенсионный фонд.

Обязательные профессиональные пенсионные взносы (ОППВ) - деньги, вносимые вкладчиками в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ) в пользу работников, профессии которых предусмотрены перечнем производств, работ, профессий работников определенным Правительством Республики Казахстан.

Вкладчиком обязательных профессиональных пенсионных взносов является работодатель. Именно он осуществляет за счет своих собственных средств обязательные профессиональные пенсионные взносы в пользу работника.

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Общество также производит отчисление профессиональных пенсионных взносов в размере 5% от начисленных доходов сотрудникам, имеющим право на такие отчисления, согласно пенсионного законодательства РК за счет средств Общества. Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общество обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008 года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

(g) Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются по методу начисления и признаются в Отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся. Прочие доходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по завершении соответствующих сделок.

Доходы Предприятия состоят из доходов, полученных от проведения операций по основной и не основной деятельности, прочих доходов. Расходы Предприятия связаны с расходами от проведения основной деятельности, расходами по ведению административно-хозяйственной деятельности Предприятия и прочими расходами.

(h) Подоходный налог

Предприятие, осуществляя свою деятельность в социальной сфере, не облагается корпоративным подоходным налогом согласно пп. 1 п. 2 ст. 135 Налогового кодекса РК.

(i) Судебные разбирательства



В соответствии с МСФО, Предприятие признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случае невыполнения данных критериев, условное обязательство может раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Предприятия.

Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля.

Предприятие пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизии в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизии — сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

В отношении дебиторской задолженности юридических и физических лиц, с которыми ведутся судебные споры, образован резерв по сомнительным долгам.

(j) Затраты по займам

Займы первоначально признаются по стоимости приобретения, соответствующей справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок) за вычетом расходов по сделке, амортизируемых методом эффективной процентной ставки в течение срока обращения таких долговых финансовых инструментов.

Затраты по займам, включая затраты по выпуску долга, признаются как расходы в периоде их возникновения.

Расходы по займам, привлеченным для финансирования строительства квалифицированных активов, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки актива для предлагаемого использования. Если средства заимствованы для общих целей, а также используются для финансирования строительства, сумма расходов по займам, разрешенная для капитализации, определяется путем использования ставки капитализации к затратам на данный актив. Курсовые разницы по займам в иностранной валюте, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов, капитализируются в той мере, в какой они корректируют затраты на выплату процентов. Все прочие расходы по займам относятся на расходы.

Капитализация затрат по займам приостанавливается в течение продолжительных периодов, когда прерываются строительство и подготовка квалифицированного актива к использованию (за исключением случаев, когда такие перерывы являются необходимой частью процесса подготовки актива к использованию). Такие затраты Предприятием не капитализируются и относятся на финансовые расходы.

(k) Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Предприятия текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

- Оценка резерва представляет оптимальную оценку затрат, необходимых для погашения обязательства на дату составления финансовой отчетности.
- Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и используется только для тех затрат, в отношении которых они первоначально создавались. Если не существует вероятности того, что для урегулирования обязательств потребуется отток ресурсов как экономических выгод, то резерв восстанавливается.

Резерв на оплату отпусков работников начисляется на основании информации о количестве неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы работника с учетом начисленных сумм по социальному налогу и социальному страхованию.

(l) Государственные субсидии.

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- Предприятие выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

Государственные субсидии систематически относятся на доходы на протяжении стольких периодов, сколько необходимо для того, чтобы привести эти субсидии в соответствие с затратами, которые они должны компенсировать. Согласно подхода с позиции доходов субсидия относится на доходы на протяжении одного или нескольких отчетных периодов.

В момент признания конкретных расходов субсидии признаются как доходы в тех же периодах, что и соответствующие расходы. Субсидии, относящиеся к амортизируемым, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы. Субсидии, относящиеся к не амортизируемым активам, требующие выполнения определенных обязательств, относятся на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания Предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

При представлении субсидий в финансовой отчетности Предприятие использует первый метод, согласно которого субсидия учитывается как отложенный доход, который признается в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течении срока полезного использования актива.

(m) Уставный капитал

Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Доходы и убытки от продажи собственных выкупленных акций увеличивают или уменьшают дополнительный оплаченный капитал.

(n) Изменение в учетной политике, расчетных оценках и ошибки

Изменение в учетной политике применяются ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Предприятие, самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета – ретроспективно:

- корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах

(o) Расчеты и операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные или финансовые решения другой стороны, в соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

(р) Последующие события

Событием после отчетной даты признается событие как благоприятное, так и неблагоприятное, которое оказало, или может оказать влияние на финансовое состояние Предприятие, и которое имело место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску считается дата, указанная в финансовой отчетности при ее утверждении в установленном порядке.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую Предприятие составляет свою отчетность. В качестве отчетной даты принимается последний день отчетного периода.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Все денежные средства по состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года являются доступными для использования, соответствуют критериям признания эквивалента денежных средств МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7

Денежные средства и их эквиваленты за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

(тыс.тенге)	на 31.12.2018 года	на 31.12.2017 года
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетном счете	46,46	665,63
Итого	46,46	665,93

Денежные средства на расчетном счете (в тенге):

Номер счета	Сальдо на 31.12.2018 г	
KZ296010371000176049	46 101,76	бюджетные средства
KZ936010371000176934	355,16	спецсчет
ИТОГО	46 456,92	

Валютные операции

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлена следующим образом:

в тысячах тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

2018

2017

1 206



Краткосрочная дебиторская задолженность работников
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
Итого

22,9	-
29 796,9	-
31 025,9	6,46

Дебиторская задолженность Предприятия отражается по себестоимости без учета резерва по сомнительным требованиям.

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

п/п	Наименование дебитора	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.	примечание
	НАО «Фонд национального медицинского страхования»	29 796,9	-	медицинские услуги
	итого:	29 796,9	-	

6. ЗАПАСЫ

Учет ТМЗ в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Материально-производственные запасы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

	2018	2017
Медикаменты	39 054,4	48 073,0
Продукты питания	3 754,4	2 386,7
Запасные части	640,4	4 974,2
Топливо и ГСМ	17 784,2	7 630,6
Товары	834,8	824,3
Прочие материалы	3 136,2	4 815,8
Хозматериалы и канцтовары	17 565,1	21 176,8
Итого	82 769,48	89 881,48

Ежегодно проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных средств, основных средств и дебиторской и кредиторской задолженности. По итогам инвентаризации недостача или излишек не установлено.

Резерв по запасам на конец года не создавался.

Движение запасов, имевшее место в отчетном периоде, представлено в следующей таблице:

в тысячах тенге	На начало периода	Поступило	Использовано	На конец периода
Запасы, в том числе:	89 881,48	382 482	389 594	82 769,48
Всего	89 881,48	382 482	389 594	82 769,48

В соответствии с требованиями законодательства РК по бухгалтерскому учету Предприятием составлены материальные отчеты, накладные на отпуск запасов на сторону, акты списания.

Потребность в лекарственных средствах на предприятии определяется в соответствии с лекарственным формуляром, на основании данных динамики заболеваемости, с учетом регистров пролеченных больных, с учетом фактического потребления лекарственных средств за предыдущий год.

Оприходование и списание лекарственных средств производится в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденных Постановлением Правительства РК от 10.08.2015г. № 636 и Приказом Министра финансов РК от 31.03.2015г. № 241.

Документом, подтверждающим производственный характер расхода горюче-смазочных материалов, является путевой лист. Путевой лист является основным документом, который содержит данные для

списания ГСМ на расходы предприятия. Путевой лист выдается водителю под расписку на очередной рабочий период при условии сдачи прежнего путевого листа.

Списание ГСМ на затраты проводятся на основании установленных норм расходования ГСМ, утвержденных Постановлением Правительства РК от 11.09.2009г. № 1210 «Об утверждении норм расходов ГСМ и расходов на содержание автотранспорта». На запасные части, и ремонтные материалы, израсходованные в своих ремонтных цехах на текущий и капитальный ремонты принадлежащей предприятию техники, составляется акт о выявленных дефектах, и списываются на основании акта списания.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

	2018	2017
Расходы будущих периодов	1 050,02	968,12
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	83,1	50,2
Итого	1 133,12	1 018,32

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

	2018	2017
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	124,18	124,18
Итого	124,18	124,18

В составе долгосрочной дебиторской задолженности числится не востребовавшая дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а именно дебиторская задолженность по денежным средствам АО «Валют транзит банк» в сумме 124,2 тыс. тенге (письмо ликвидационной комиссии АО «ВалютТранзитБанк» от 21.02.2019г. № 01-1-4/21-01 прилагается).

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет ОС в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств». Движение основных средств за 2018 год:

(в тенге)

	земля	здания и сооружения	машины и оборудования	транспортные средства	Компьютеры и оргтехники	Прочие ОС	всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2017г	30921526	1 100 694 809	368 726 748	126 319 849	48 815 523	53 225 615	1 728 704 070
поступление в течении года			36 738 683				36 738 683
поступление (безвозмездное)							
модернизация							
переоценка							
выбытие в течении года			12 673 363	7540008		1132924	21 346 295

ТОП
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Первоначальная стоимость на 31.12.2018г	30921526	1 100 694 809	392 792 068	118 779 841	48 815 523	52 092 691	1 744 096 458
Накопленный износ на 31.12.2017г.	0	381 177 302	316 110 961	82 371 950	20 648 220	42 069 717	842 378 150
Начислен износ за 2018 год		10 855 399	10 832 615	12 598 126	5 176 917	1 697 104	41 160 161
Накопленный износ на 31.12.2018 года		392 032 701	314 270 213	87 430 068	25 825 137	42 633 897	862 192 016
Остаточная стоимость на 31.12.2017 года	30921526	719 517 507	52 615 787	43 947 899	28 167 303	11 155 899	886 325 921
Остаточная стоимость на 31.12.2018 года	30921526	708 662 108	78 521 855	31 349 773	22 990 386	9 458 794	881 904 442

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Предприятия на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств. Имущество Предприятия не застраховано от рисков случайной гибели.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальный актив – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. МСФО (IAS) 38.

Движение нематериальных активов за 2018 г.:

	Программное обеспечение	Итого
<i>в тысячах тенге</i>		
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2017	17 753	17 753
Поступление	5328	5 328
На 31 декабря 2017	23081	23 081
Поступление		0
Списание (выбытие)		0
На 31 декабря 2018	23 081	23 081
Накопленный износ		0
На 1 января 2017	9 859	9 859
Начисленный износ	2186	2 186
На 31 декабря 2017	3 145	3 145
Начисленный износ	2416	2 416
На 31 декабря 2018	5 561	5 561
Балансовая стоимость		0
На 31 декабря 2017	19 936	19 936
На 31 декабря 2018	17 519	17 519

На предприятии начисление амортизации производится, по всем видам нематериальных активов с использованием равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости исходя из первоначальной стоимости объектов.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2018	2017
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	67 582,42	5 200,32
Текущие налоговые и прочие обязательства	14 880,92	9 809,34
Прочая кредиторская задолженность	64,01	290,72
Итого	82 527,35	15 300,38

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>в тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	48 251,36	35 557,04
Прочие краткосрочные обязательства	193	165
Итого	48 444,36	35 722,04

Вознаграждения работникам

Оплата труда работников предприятия осуществляется на основании постановления Правительства РК от 31.12.2015г. № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий».

Размер фонда оплаты труда предприятия ежегодно определяется согласно тарификационного списка и штатного расписания.

Порядок и принципы организации заработной платы, формы и системы оплаты труда, условия и порядок начисления премии руководителям, специалистам, служащим и рабочим предприятия осуществляется на основании штатного расписания, согласно тарификационного списка, утвержденных директором предприятия.

Расчет заработной платы производится на основании табеля учета рабочего времени, с начислением доплат в праздничные дни, премий к юбилейным и праздничным датам, и других выплат, обусловленных трудовым законодательством РК.

Оплата каждого работника определяется индивидуальным трудовым договором.

Задолженность по заработной плате работникам предприятия на 31.12.2018г. не имеется.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>в тысячах тенге</i>	2018	2017
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	-	5 164
Итого	-	5 164

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 года Учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области со стопроцентным участием в Уставном капитале.

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 года составил - 795 742,4 тыс. тенге (2017 год: 795 742,4 тыс. тенге). Общая совокупная прибыль 2018 года составила 79,4 тыс. тенге.

15. РЕЗЕРВЫ

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлен следующим образом:

в тысячах тенге

Прочие резервы

Итого

2018	2017
285 525,90	343 825,90
285 525,90	343 825,90

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

в тысячах тенге

Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на начало отчетного периода	(197 796,61)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	79,4
Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на конец отчетного периода	(197 717,21)
Итого	197 717,21

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

17. ВЫРУЧКА

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 18.

Совокупный годовой доход за 2018 год составил 1 195 273,5 тыс. тенге (доход от основной деятельности – 852 454,6 тыс. тенге, прочие доходы – 342 818,9 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года, **выручка от основной деятельности**, представлена следующим образом:

в тысячах тенге

По бюджетным программам	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего доходы от операционной деятельности	852454,6	877216,9
в том числе		
Амбулаторно поликлиническая помощь	722469,6	662792,8
Стимулирующий компонент по душевого норматива	48506,8	48425,8
Консультативно диагностические услуги вне КППН (стоматология)	6069,7	6161,6
Оказание медицинской помощи лицам, страдающим туберкулезом, инфекционными заболеваниями, психическими расстройствами и расстройствами поведения	4636,5	6768,7
Оказание скорой медицинской помощи и санитарная авиация	38971,3	61120,4

ТСО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Проведение скрининговых исследований в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи	6424,2	11011,1
Обеспечение граждан бесплатным или льготным проездом за пределы населенного пункта на лечение	50,0	50,0
Доходы от реализации продукции	3026,2	3291,4
Доходы по договорам	22300,3	26794,7
Капитальные трансферты юридическим лицам	45379,5	50800,4

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг) которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам. МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2.

Состав себестоимости реализации за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

	в тысячах тенге	
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Заработная плата	473641,6	459366,5
Командировочные расходы	6774,4	6607,4
Эл. Энергия	8245,6	11937,5
Водоснабжения	4966,3	444,8
Материалы (ГСМ, канцтовары и прочие материалы)	382788,6	300550,8
Продукция		
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	46420,3	46817,7
Обслуживание основных средств	2130,3	3488,3
Услуги связи	4011,8	3372,2
Привлечение сторон. Организ. Для выполнения основных работ	11173,6	8731,1
Амортизация ОС и НМА	14943,9	29879,6
Прочие услуги	56861,5	874388,8
Итого	1011 958	921925,9

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав административных расходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

	в тысячах тенге	
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Заработная плата	112978,6	97151,7

Командировочные расходы	856,3	129,2
Эл энергия	3315,2	1131,5
Водоснабжения	16177,2	444,8
Отопление	9901	1376,5
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	3958,1	6375,6
Аудиторские услуги	298	372,9
Повышение квалификации	283,2	313
Услуги связи	1059,9	911,3
Банковские услуги	2449,4	2459,2
Амортизация ОС и НМА	28633,2	23614,6
Прочие	3326,0	107,2
Итого	183236,1	134387,5

20.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

в тысячах тенге

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего доходы от неосновной деятельности	342818,9	179568,9
Прочие доходы	342818,9	179568,9

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

21.ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ

При составлении отчета был применен прямой метод. Уменьшение денежных средств за отчетный период составило в сумме (619,17) тыс.тенге в том числе:

- увеличение от операционной деятельности на 45 394,46 тыс.тенге;
- уменьшение от инвестиционной деятельности на (46 013,63) тыс.тенге;
- от финансовой деятельности на (0)тенге.

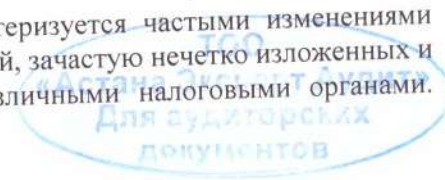
22.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками деятельности, или возникших обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным объектом недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятие.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.



Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

23. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.

Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Предприятия. Предприятие подвержено рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), операционному риску, валютному риску и риску ликвидности. Руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Валютный риск



Предприятие не подвержено валютному риску по кредитам и займам, а также по денежным средствам в банках, выраженным в валюте, отличной от казахстанского тенге, являющегося функциональной валютой Предприятия, за отсутствием таковых.

Ценовой риск

Ценовой риск – воплощает в себе не только потенциальную возможность возникновения убытка, но и потенциальную возможность получения прибыли. По мнению руководства, ценовой риск для Предприятия минимален, так как основная деятельность Предприятия финансируется из Республиканского и местного бюджета.

Кредитный риск

По мнению руководства, кредитный риск минимален ввиду того обстоятельства, что Предприятие не использует в своей операционной деятельности заемные средства.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Предприятия, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

24.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты других существенных событий не произошло.

25.НЕПРЕРЫВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была подготовлена на основе допущения, что Предприятие будет продолжать свою непрерывную деятельность.

26.УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия 5 августа 2019 года.

От имени Предприятия:

Руководитель _____

Травнева Ольга Николаевна



Главный бухгалтер _____

Криворучко Людмила Александровна



КГП «ЦРБ Осакаровского района УЗКО»

Мы завершили аудит финансовой отчетности КГП «ЦРБ Осакаровского района УЗКО» (далее - Предприятие) за период, закончившийся на 31 декабря 2018 года. Мы выполнили аудит для того, чтобы в дальнейшем выразить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность за указанный период не содержит существенных искажений.

Аудит проводился выборочным методом в объеме предоставленных бухгалтерией первичных документов, в соответствии с утвержденной программой аудита. Наши наблюдения и рекомендации, изложенные ниже, во всех существенных аспектах направлены на оказание помощи руководству Предприятию в процессе развития текущей деятельности.

Планируя аудит, мы изучили внутренний контроль над подготовкой финансовой отчетности для определения характера, масштаба и сроков аудиторских процедур. Несмотря на то, что аудит финансовой отчетности не обеспечивает уверенности в операционной эффективности внутреннего контроля на предприятии, если в ходе аудита определённые слабые стороны внутреннего контроля привлекали наше внимание, об этом мы сообщили главному бухгалтеру Предприятия.

Независимость членов команды по проекту

Аудит проводился нами в соответствии с Международными стандартами аудита, которые требуют от нас соблюдения этических требований и требований независимости. При назначении команды по проекту на аудит финансовой отчетности Предприятия, мы получили уверенность в том, что команда по проекту соответствует этическим требованиям и требованиям независимости, что позволило нам выполнить задание, основываясь на принципах беспристрастности и объективности.

Общая стратегии аудита

Аудит финансовой отчетности представляет собой выражение разумной уверенности в отношении справедливого представления финансовой отчетности. Для того, чтобы получить возможность выразить разумную уверенность, мы планировали и выполняли аудит, таким образом, чтобы снизить до приемлемо низкого уровня аудиторский риск. Для этих целей, мы изучили характер бизнеса Предприятия и его среду, включая внутренний контроль, на основании чего выявили и оценили присущие Предприятию риски существенных искажений, в отношении которых выполнили соответствующие процедуры.

Международные стандарты аудита требуют от нас аккумулирования всех известных и возможных корректировок и реклассификаций, выявленных в ходе аудита, кроме незначительных и сообщённых руководству соответствующего уровня.

Обращаем Ваше внимание на следующие требования МСФО:

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

В соответствии с МСФО финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты (отчет о прибылях и убытках), изменения в капитале и движение денежных средств Предприятия. В бухгалтерском балансе Предприятия по состоянию на 01 января 2018 года уставной капитал на начало отчетного периода отражен в сумме 795 742,4 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2018 года уставной капитал на конец отчетного периода отражен в сумме 795 742,4 тыс.тенге.

Настоящее письмо направляется по итогам проведенной нами аудиторской проверки финансовой отчетности Предприятия с целью выражения мнения о том, что финансовая отчетность по всем существенным аспектам и финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года финансовые результаты деятельности и движение денежных средств на указанную дату составлены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

На основании информации которой мы располагаем и понимания данных вопросов мы делаем следующие заявления:

Аудиторская проверка проведена согласно договора о государственных закупках.

В ходе проведения аудиторской проверки Предприятия, нам предоставили все бухгалтерские регистры и первичные бухгалтерские документы согласно требованиям закона РК от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в том числе:

1. Кассовые книги за период 2018 года были предоставлены в электронных носителях, а также на бумажных носителях с приложением приходных и расходных кассовых ордеров.
2. Выписки с банковских счетов.
3. Расчетно-платежные ведомости по заработной плате в электронном носителе, а также на бумажных носителях с приложением табелей учета рабочего времени, приказов.
4. Оборотно-сальдовые ведомости за 2018 год.
5. Инвентаризационные реестры имущества, ТМЗ денежных средств, приходных и расходных документов, на основании инвентаризации, проведенной согласно приказу Директора Предприятия.
6. Договора с поставщиками и подрядчиками на оказание работ и услуг, на поставку товаров.
7. Акты сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками на 31 декабря 2018 года.
8. Баланс Предприятия и финансовая отчетность в соответствии с утвержденной формой согласно приказу министра финансов РК от 28 июня 2017 года № 404, пояснительная записка к финансовой отчетности за период 2018 года и приложения к ней.
9. Штатное расписание за 2018 год.

Вопросы аудита



1. Изучение материалов предыдущего контроля и полученных отчетов по устранению выявленных нарушений по данным вопросам.

В ходе аудита, аудиту представлены соответствующие, подтверждающие документы предыдущего контроля.

2. Изучение нормативных правовых актов по вопросам контроля на предмет наличия всех необходимых подзаконных актов, обеспечивающих эффективность использования бюджетных средств.

Наличие механизма и степени ответственности персонала объекта контроля при несоблюдении нормативных правовых актов. Составлены договора со всеми материально ответственными лицами.

В ходе аудита изучены нормативно правовые акты и документы Предприятия.

Документальной основой принципов учета в предприятии является Учетная политика 04.02.2015 г (последняя от 08.10.2018г.).

Предприятие в своей деятельности руководствуется нормативно-правовыми актами, обеспечивающих эффективность использования бюджетных средств, а также по ведению бухгалтерского учета, а именно:

1. Бюджетный кодекс РК №95 –IV от 4 декабря 2008 г;
2. Трудовой кодекс РК № 414 –V от 23 ноября 2015 г;
3. Налоговый кодекс РК №99-IV от 10 декабря 2008 год;
4. Закон Республики Казахстан от 28.02.2007 г. № 234- III» О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
5. Закон Республики Казахстан» О государственном имуществе» от 01 марта 2011 года № 413.
6. Закон Республики Казахстан «О государственных закупках» № 434-V от 4 декабря 2015 г.
7. Постановления Правительства РК от 02.11.1998 г № 1118 « О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и коммунальных услуг по организациям, финансируемых из средств бюджета»;
8. Приказ Министра здравоохранения и социального развития РК от 24.04.2015 г № 262 « Об утверждении Правил хранения и транспортировки лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники»;
9. Постановления Правительства РК № 1193 от 31 декабря 2015 года «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий»;
10. Постановления Правительства РК № 1729 от 30 октября 2009 года для оказания гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
11. Постановлением Правительства РК от 26.01.2002 г, № 128 « Об утверждении натуральных норм на питание и минимальных норм оснащения мягким инвентарем государственных организаций здравоохранения республики Казахстан»;
12. Приказа № 973 от 18.12.2015 г « Об утверждении предельных цен на лекарственные средства и ИМН предназначенных для оказания ГОБМП»;
13. Постановления Правительства РК от 22 сентября 2000 года № 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК»;
14. Приказ Министра здравоохранения и социального развития РК от 30 апреля 2015 года № 304 « Об утверждении Правил и условий оказания платных услуг в организациях здравоохранения»;

«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

15. Приказ Министра национальной экономики РК от 17 марта 2015 года № 212 « Об утверждении Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду);

16. Приказ Министра здравоохранения РК от 7 апреля 2000 года № 238 « Об утверждении типовых штатов и штатных нормативов организаций здравоохранения»;

17. Постановления Правительства РК от 1 июня 2011 года № 615 « Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий»;

18. Приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 « Об утверждении проведения инвентаризации в государственных учреждениях»;

19. Правила осуществления государственных закупок № 648 от 11 декабря 2015 года;

И иными нормативно- правовыми актами Республики Казахстан.

3. Контроль кассовых, банковских и расчетных операций с поставщиками товаров, работ и услуг

- контроль банковских операций путем сличения данных по выписке банка и отраженным в бухгалтерском учете операциям;

- сверка по перечислению заработной платы и других денежных выплат на карточные счета работников;

В ходе контроля банковских и расчетных операций Предприятия проверены достоверность, законность и целесообразность операций на счетах, данные по выпискам банка соответствует операциям отраженным в бухгалтерском учете. Проверено состояние расчетов с организациями, достоверность и обоснованность операций, связанных с образованием дебиторской кредиторской задолженности, фактические остатки дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют показателям отраженным в бухгалтерском учете.

Проведена выборочная сверка перечислений заработной платы и других денежных выплат на карточные счета работников, расхождений не установлено.

4. Контроль расчетов с подотчетными лицами

- правильность начисления суточных расходов, за проживания и другие расходы, связанные с командировочными расходами.

При выборочном контроле правильности оплаты командировочных расходов нарушений не установлено.

5. Контроль правильности начисления и выплаты заработной платы

- правильность определения доплаты и надбавки;

- начисление и оплата больничных листов;

- при контроле расчетов с работниками следует проверить: приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, табеля использования рабочего времени и

т.д.;

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Выборочно проверены правильности начисления и выплаты заработной платы, начисления и оплата больничных листов, а также отпуска согласно приказов (ежегодно - трудовые отпуска и отпуска без сохранения заработной платы). Резерв расходов по предстоящим отпускам работников начислялся. Правильность использования табеля в рабочее время, приказы о зачислении и увольнении. Стаж работы на 2018 г. выслуги лет определен согласно записей в трудовых книжках сотрудников. Система оплаты труда включает заработную плату, премии, компенсационной выплаты, материальной помощи и других выплат составлен согласно положения об оплате труда и материальном поощрении работников Предприятия. Выплата заработной платы производится на карт-счета сотрудников.

Оплата труда работников Предприятия осуществляется на основании Постановления № 1193 от 31 декабря 2015 года «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий».

Размер фонда оплаты труда Предприятия ежегодно определяется согласно тарификационного списка и штатного расписания.

Определение стажа работы работникам предприятия производится комиссионно, составлен протокола с указанием тарифных индексов.

Прием, увольнение и внутренние перемещения сотрудников оформляется приказом предприятия.

Начисление заработной платы производится на основании табелей учета рабочего времени в соответствии установленными должностными окладами, доплатами и надбавками.

При проверке правильности начисления заработной платы, оплаты больничных листов нарушений не установлено.

Выплата заработной платы производится путем перечисления на карточные счета работников.

6. Контроль полноты и своевременности оприходования, сохранности, списания основных средств, товарно-материальных запасов:

- соблюдение установленного порядка ведения учета основных средств и материальных запасов;
- закреплены ли материальные ценности за материально-ответственными лицами, наличие договоров о полной материальной ответственности;
- правильность ведения инвентарных карточек на основные средства, присвоение им инвентарных номеров;
- провести выборочную инвентаризацию активов, материальных запасов.

Поступившие основные средства за 2018 год оприходованы своевременно и в полном объеме. На все основные средства, числящиеся на балансе предприятия заведены инвентарные карточки с присвоением инвентарных номеров.

На предприятии со всеми материально ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

В ходе аудита выборочно проверены правильности полноты и своевременности оприходования сохранности списания основных средств товарно-материальных запасов. С материально-ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности. На основные средства присвоены инвентарные номера.

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Предприятие классифицирует запасы и учитывает запасы в соответствии с требованиями законодательства РК.

7. Контроль содержания специального автотранспорта, телефонов, правил сдачи в имущественный наем излишних площадей и оборудования

Проверено правильность списания ГСМ в соответствии уставленным нормам, согласно путевым листам. В ходе аудита проверены соблюдения правил сдачи в имущественный наем, площадей и оборудования, был осуществлен контроль по содержанию специального автотранспорта и телефонов.

8. Контроль соблюдения законодательства о государственных закупках, проводимым предприятием

В ходе аудита выборочно проверены наличие и сроки годовых планов государственных закупок, процедура, обоснованность заключения и исполнения договора о государственных закупках.

Государственные закупки проводятся согласно Закона «О государственных закупках». Годовой план государственных закупок на 2018 г. утвержден приказом директора от 26 января 2018 г № 60

План государственных закупок утвержден. Внесенные изменения соответствуют согласно приказа директора и выписок из плана государственных закупок.

9. Контроль состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности

В ходе аудита проверены состояние бухгалтерского учета, первичного учета, финансовой отчетности.

10. Информационные системы, связанные с финансовой отчетностью и стадия их внедрения введения

Финансовая отчетность внедрена в информационную систему.

Настоящее письмо подготовлено исключительно для информирования лиц, наделённых руководящими полномочиями, и не предназначено для каких-либо других целей. Мы не поддерживаем третьи стороны, использующие настоящее письмо. Следовательно, мы не берем на себя никакой ответственности или обязательств перед любой третьей стороной, которой будет предоставлено письмо.

С уважением,

Директор ТОО «Астана Эксперт Аудит»



Тұрғынбек А.Т.



