



Аудиторлық ұйымы "RIA Audit" ЖШС
010000, ҚР, Астана қаласы, Байқоңыр
ауданы, Иманов көшесі, 11, 203/1 к.
ria-audit@mail.ru
тел: +7-(7172)-626-130

Аудиторская организация ТОО "RIA Audit"
010000, РК, г. Астана, район Байконур,
улица Иманова, 11, к. 203/1
ria-audit@mail.ru
тел: +7-(7172)-626-130

г. Астана

24 февраля 2023 года

ОТЧЕТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА ПО ВНУТРЕННЕМУ ФИНАНСОВОМУ АУДИТУ

Резюме

В настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Необходимые действия

Настоящий отчет направляется Правлению на рассмотрение.

Введение

1. Настоящий отчет направляется Правлению ОО «Экспертов и консультантов по внешней комплексной оценке в сфере здравоохранения» (далее – Объединение и подготовлен в соответствии с Годовым аудиторским планом.
2. Функции внутреннего аудита переданы на аутсорсинг аудиторской компании ТОО «RIA Audit» и состояло из двух сотрудников категории специалистов: руководитель подразделения-аудитор РК и специалист по временному контракту.
3. Служба внутреннего аудита подтверждает, что проводит свои аудиторские проверки в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики, установленными Институтом внутренних аудиторов, а также положениями о Службе внутреннего аудита. Кроме того, Служба внутреннего аудита подтверждает, что за отчетный период ее сотрудники не имели управленческих полномочий и не несли ответственности в связи с какой-либо деятельностью, в отношении которой проводилась аудиторская проверка, а также не выполняли каких-либо учетных или оперативных функций в ОО ««Экспертов и консультантов по внешней комплексной оценке в сфере здравоохранения».

Направленность и сфера охвата деятельности по внутреннему аудиту

4. План по внутреннему аудиту на 2023 год был утвержден Правлением в декабре 2022 года. Работа по аудиту была направлена в основном на сферы подтверждения достоверности финансовой информации.

5. ТОО «RIA AUDIT» в лице аудитора Жанабековой А.И. и специалиста Сыздыковой А.Р. выполнила процедуры по проверке соблюдения ОО «Экспертов и консультантов по внешней комплексной оценке в сфере здравоохранения» (далее – Объединение) достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности и другой информации о финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

Выводы подтверждения достоверности информации

Была осуществлена следующая деятельность в области подтверждения достоверности информации:

При проверке специалистами использовались следующие процедуры: опрос и анализ, пересчеты и сравнения точности отчетных данных за 2022 г., инспектирование и получение подтверждений по показателям, непосредственно имеющим отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, и заключались в следующем:

1. Мы запросили учредительные, правоустанавливающие документы Объединения для проверки легитимности деятельности Объединения и полномочий должностных лиц Компании.
2. Мы запросили Учетную политику и Налоговую учетную политику Объединения для проверки на предмет наличия совокупности способов ведения бухгалтерского и налогового учета, форм обобщения, систематизации информации в налоговых целях.
3. Мы проверили соответствие ведения бухгалтерского учета Объединения законодательству Республики Казахстан в части регулирования бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также соответствие Учетной политике.
4. Мы получили данные бухгалтерского учета за 2022 год г. и проверили правильность определения налогооблагаемой базы для исчисления всех видов налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также соответствие налогового учета Налоговой учетной политике.
5. Мы проверили арифметическую точность и правильность заполнения деклараций и расчетов за 2022гг. в соответствии с установленными правилами.

Мы провели процедуры, направленные на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные, содержащиеся в учетной системе. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска мы рассматриваем систему внутреннего контроля, информационных систем, обеспечивающих подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Оценка системы внутреннего контроля с точки зрения охвата вопросов выполнения приказов и распоряжений, соблюдения уровня полноты и точности документов и содержащейся в них информации, поддержки политики учредителей, внедрение эффективных и прогрессивных методов хозяйствования свидетельствует об обеспечении выполнения принятых управленческих решений и формирования полной и достоверной информации о деятельности Объединения.

В целом, степень надежности системы внутреннего контроля Объединения, в условиях которой осуществлялся контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективным проведением операций, включая меры по сохранности активов, предотвращению и выявлению случаев преднамеренных и непреднамеренных ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, оценивается нами как средняя.

1. Юридические аспекты

ОО «Экспертов и консультантов по внешней комплексной оценке в сфере здравоохранения» зарегистрировано Департаментом юстиции г. Нур-Султан 25 сентября 2018 года.

Юридический адрес Объединения: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, шоссе Коргалжын, д. 31, нп. 21.

Учредителями Компании являются физические лица.

Целью деятельности общественного объединения является совершенствование системы внешней комплексной оценки в здравоохранении через внедрение международных норм безопасности и качества для обеспечения высокой степени доверия у населения и повышения конкурентоспособности медицинских организаций.

Для этого Объединение осуществляет следующие виды деятельности, отраженные в Уставе:

- участие в развитии национальной системы аккредитации медицинских организаций, основанной на международных принципах, направленной на повышение качества медицинских услуг и обеспечение прав пациентов;
- участие в развитии национальной системы медицинского образования, медицинской науки и инноваций, реализации кадровой политики;
- подготовка и публикация аналитических обзоров о состоянии здоровья населения и здравоохранения страны, разработка и издание методических пособий, руководств, периодических изданий и других печатных материалов по вопросам здравоохранения, науки и образования в области медицины;
- сотрудничество с высшими учебными заведениями по вопросам подготовки кадров, а также дополнительного профессионального образования в области общественного здравоохранения, информационных технологий и статистики путем повышения квалификации, и переподготовки медицинских кадров;