



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

07 марта 2024 года

ОТЧЕТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА ПО ВНУТРЕННЕМУ ФИНАНСОВОМУ АУДИТУ

Резюме

В настоящем отчете охватываются вопросы по внутреннему аудиту финансовых показателей ОО «Экспертов и консультантов по внешней комплексной оценке в сфере здравоохранения» за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Необходимые действия

Настоящий отчет направляется Правлению на рассмотрение.

Введение

1. Настоящий отчет по внутреннему аудиту финансовых показателей направляется Правлению ОО «Экспертов и консультантов по внешней комплексной оценке в сфере здравоохранения» (далее – Объединение).
2. Функции внутреннего аудита по проверке годовых финансовых показателей за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года на основании договора об оказании сопутствующих услуг № 2/2024 от 30 января 2024 года оказаны аудиторской компанией ТОО «RIA Audit» (далее-Аудитор) в лице 2 специалистов: руководителя подразделения-аудитор РК и специалиста по временному контракту.
3. Аудитор 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

1. План по внутреннему аудиту на 2023 год не был утвержден Правлением. Работа по внутреннему аудиту была направлена исключительно на сферы подтверждения достоверности финансовой информации.

2. ТОО «RIA AUDIT» в лице аудитора Жанабекова К.Ж. и специалиста Сыздыковой А.Р. выполнила процедуры по проверке соблюдения ООО «Экспертов и консультантов по внешней комплексной оценке в сфере здравоохранения» (далее – Объединение) достоверности, полноты системы бухгалтерского учета и надежности финансовой информации о финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.

Ограничения и допущения

При проведении согласованных процедур мы исходили из следующих допущений:

1. Предполагается отсутствие каких-либо скрытых факторов, прямо или косвенно влияющих на его результаты, при этом для целей настоящего Отчета под такими факторами понимаются обстоятельства, информацию о которых намеренно либо ненамеренно скрывают работники Объединения, лица, аффилированные с ним, либо обстоятельства, информация о которых уничтожена или недоступна для ознакомления по иным причинам.
2. Представленная для проверки информация об Объединении принимается за достоверную и исчерпывающую, при этом ответственность за соответствие действительности и полноту такой информации несут владельцы ее источников.
3. Информация о правах на активы Объединения предполагается полностью соответствующей требованиям законодательства Республики Казахстан и иным нормативным актам, за исключением случаев, когда в настоящем Отчете прямо указывается на обратное.

При проведении согласованных процедур мы установили следующие ограничения и пределы применения полученного результата:

1. Аудитору не вменяется в обязанность поиск скрытых факторов, прямо или косвенно влияющих на результаты Отчета.
2. Информация об Объединении может быть получена только добровольно от его работников, либо лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета Объединения, а также из открытых источников информации.
3. Информация об Объединении может не содержать конфиденциальных сведений, которые составляют служебную, коммерческую, либо иную охраняемую законом тайну, при этом Аудитор может не знать о том, что он был ограничен в доступе к такой информации по указанным основаниям.
4. Результаты являются действительными исключительно на дату, по состоянию на которую проводится проверка, за исключением случаев, когда в настоящем Отчете прямо указывается на обратное.
5. Результаты отчета, содержащиеся в настоящем Отчете, включая выводы и основанные на них рекомендации, относятся к профессиональному мнению Аудитора, сформированному исходя из специальных знаний в области финансов, налогового законодательства и имеющемся опыте подобных работ.
6. Аудитор не несет ответственности за решения, которые были приняты Заказчиком исходя из информации о результатах исследования, также как и за последствия, которые возникли в связи с игнорированием результатов проверки.

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 2023 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.

Аудиторская Компания
«RIA Audit»
для отчетов

3. Мы проверили соответствие ведения бухгалтерского учета Объединения законодательству Республики Казахстан в части регулирования бухгалтерского учета и представления финансовой информации, а также соответствие Учетной политике.

4. Мы получили данные бухгалтерского учета за 2023 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 2023г. 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.

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, включая меры по сохранности активов при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой информации, оценивается нами как средняя.

1. Юридические аспекты

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

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

Фактический адрес Объединения: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, Сыганак 54/2, 3 этаж, офис 2.

Объединение на момент проведения внутреннего аудита проводит работу по перерегистрации Объединения по фактическому адресу.

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;

Аудиторская Компания
«RIA Audit»
для отчетов