

№ 68 «20» Августе 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор

ТОО «Best аудит»

.....Б.Даулетова



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству

ТОО «Smart Health University City»»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Smart Health University City» по договору доверительного управления ГКП на ПХВ «Городская клиническая больница №1» Управления здравоохранения города Алматы (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале отчета о движении денежных средств за 2022 год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее -МСФО).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов и внеоборотных активов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года. Проведенные альтернативные процедуры не позволили нам получить надлежащие аудиторские доказательства как для подтверждения остатков товарно-материальных запасов и внеоборотных активов на указанную отчетную дату, так и для обоснованного выражения мнения о недостоверности остатков товарно-материальных запасов и внеоборотных активов и основных средств, отраженных аудируемой отчетностью. Имеются случаи оприходования излишков реагентов в отделении лаборатории в 2022 году на сумму 17 178 тыс тенге по результатам внеплановой инвентаризации.
2. Мы не наблюдали за ходом инвентаризации запасов, основных средств проводимой по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31.12.2022 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов состоялось после указанной даты. Мы не смогли получить удовлетворяющих нас данных о количестве запасов и основных средств на указанную дату с помощью других аудиторских процедур.

**Аудиторское заключение**  
**ТОО «Smart Health University City» по договору**  
**доверительного управления КГП на ПХВ «Городская клиническая больница №1»**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

3. В Компании отсутствует утвержденный лекарственный формуляр на 2022 год на основании которого вносятся данные на закуп медикаментов и изделий медицинского назначения при формировании бюджета на год. Лекарственный формуляр формируется исходя из суммы планируемой заявки на финансирование ГБМП и ОСМС. В Компании заявки приобретения медикаментов формируются из опыта исторических данных без привязки в рамках финансирования, в результате наблюдаются затоваренность по некоторым расходным материалам. Имеются случаи списания медикаментов и изделий медицинского назначения с истекшими сроками годности за 2022 год в сумме 39 002 тыс тенге, тогда как имеется лимит неснижаемого остатка медикаментов срок 1-2 месяца. В компании списание медикаментов производится бухгалтерами на основании поступивших актов на бумажном носителе, тогда как имеющаяся практика требует списания медикаментов путем интеграции с базы данных Дамумед по фактическим назначениям медикаментов, согласно протоколу лечения Дамумед.

4. В Компанию по договору доверительного управления имуществом №13 от 30.11.2018 года были переданы основные средства, при этом к акту приема передачи приложен перечень основных средств, который не подписан комиссией по приему передачи, при сверке итоговой суммы данных основных средств с данными учета на 2018 год имеются расхождения в сумме 52 722 тыс тенге.

По нашему мнению, исключая, влияние корректировок, которые могли бы быть внесены в результате проведенной инвентаризации, если бы мы имели возможность наблюдать за ходом инвентаризации запасов и основных средств и тем самым убедиться в достоверности начального сальдо, и прозрачности отражения данных по учету запасов и основных средств финансовая отчетность давала бы достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022г., а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

5. Аудиторы не могли получить основания для подтверждения признания резерва на переоценку основных средств в сумме 516 412 тыс тенге по состоянию на 31.12.2022 года, в сумме 518 153 тыс тенге по состоянию на 31.12.2021 года

6. Согласно п 21 договора доверительного управления обязанностью доверительного управляющего является обеспечения улучшения финансовых показателей, безубыточность и повышения рентабельности Компании. Финансовый результат деятельности Руководства Компании за 2022 год несет риски неисполнения условий договора доверительного управления.

7. Руководство Компании не применяло выбранную учетную политику в части:

- Начисления резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2021 года, в размере 5 623 тыс тенге;
- признания резерва по обесценению запасов по состоянию на 31.12.2021 года.
- Не пересматривает в конце каждого периода остаточную стоимость и сроки полезного использования основных средств: первоначальная стоимость полностью с амортизированных, но еще используемых основных средств по состоянию на 31 декабря



**Аудиторское заключение**  
**ТОО «Smart Health University City» по договору**  
**доверительного управления КГП на ПХВ «Городская клиническая больница№1»**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

2021 года в сумме около 360 000 тыс тенге, на 31 декабря 2022 года в сумме 363 577 тыс тенге;

- не выполнены требования стандарта МСФО IAS) «Налог на прибыль» по расчету отложенного налога по состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2022 года;

- не выполнены требования стандарта признания справедливой стоимости возвратной финансовой помощи путем отражения в учете дисконтированной стоимости. Возвратная финансовая помощь была оказана доверительным управляющим на основании решения Правления, при этом отсутствует договор с графиком погашения платежей и сроком займа.

;

.Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее -МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

**Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.



**Аудиторское заключение**  
**ТОО «Smart Health University City» по договору**  
**доверительного управления КГП на ПХВ «Городская клиническая больница №1»**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.


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

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



**Аудиторское заключение**  
**ТОО «Smart Health University City» по договору**  
**доверительного управления КГП на ПХВ «Городская клиническая больница №1»**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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

  
Даулегова Б.М.



**Аудитор**

*Квалификационное свидетельство  
аудитора № МФ-0000406, от 04.01.2017 года*

**Аудиторская организация ТОО «Best аудит»**  
*Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в РК  
№ 18011158, выданная Министерством финансов РК, от 05.06.2018 года*

20.04.2023 года

г. Астана, ул. М.Габдулина 12, НП-2.