



ЕДИНАЯ СИСТЕМА СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ (ONLINE ОТЧЕТЫ)



Проверить документ можно по ссылке:

<https://esso-report5.gosreestr.kz/p/ru/EssoreportsInformations/get-report-notify>

БИН ОРГАНИЗАЦИИ: 180640020070

НОМЕР УВЕДОМЛЕНИЯ: 2169

ДАТА УВЕДОМЛЕНИЯ: 25.08.2020 17:37

НОМЕР ДОКУМЕНТА: ECV8LDE5ML6X

УВЕДОМЛЕНИЕ №2169 о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер АО "Информационно-учетный центр"

Наименование шаблона: 665 - для нефинансовых организаций (с 01.01.2020)

Описание шаблона: Формы финансовой отчетности, формируемые в online режиме и установленные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 01.07.2019 № 665 (кроме финансовых организаций)

Информация из электронного отчета:

Отчетный год: 2019

Тип: Не консолидированный

Метод расчета движения денежных средств: Прямой метод

БИН: 180640020070

Наименование: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "МНОГОПРОФИЛЬНАЯ ОБЛАСТНАЯ ДЕТСКАЯ БОЛЬНИЦА" ПРИ УПРАВЛЕНИИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКМОЛИНЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ОПФ: Госпредприятие на праве хоз. ведения

Информация из сертификата ЭЦП:

Кому выдан ИВАНОВА ЕЛЕНА ЮРЬЕВНА

Кем выдан ҰЛТТЫҚ КУӘЛАНДЫРУШЫ ОРТАЛЫҚ (GOST)

Действителен с 18.06.2020 по 18.06.2021

Алгоритм ключа ГОСТ

ИИН 680820400490

БИН 180640020070

E-Mail MODB_ZAKUP@MAIL.RU

Дата поступления электронного отчета: 25.08.2020 16:05

Результат обработки электронного отчета: Отчет успешно принят Порталом

Информация из ЭЦП Оператора системы: Дата подписания: 25.08.2020 17:37; Кому выдан: АЙСА НАТАЛЬЯ ИОСИФОВНА; Кем выдан: ҰЛТТЫҚ КУӘЛАНДЫРУШЫ ОРТАЛЫҚ (GOST); Действителен: с 06.01.2020 по 05.01.2021; Алгоритм ключа: ГОСТ; БИН: 050540004455

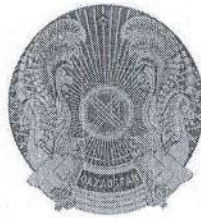
Первый руководитель:  Иванова Елена Юрьевна

Главный бухгалтер:  Сейфулина Жанат Сейтмашевна

Место печати



«АКМОЛА ОБЛЫСЫНЫҢ
ДЕНСАУЛЫҚ САҚТАУ
БАСҚАРМАСЫ»
МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ



ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«УПРАВЛЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
АКМОЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ»

БҰЙРЫҚ

ПРИКАЗ

13.08.2020

Көкшетау қаласы

№ 182-а
город Кокшетау

Денсаулық сақтау басқармасының
ведомствоға бағынысты шаруашылық
жүргізу құқығындағы мемлекеттік
коммуналдық кәсіпорындарының 2019 жылғы
қаржылық қызметінің есептерін
бекіту туралы

Қазақстан Республикасының «Қазақстан Республикасындағы жергілікті мемлекеттік басқару және өзін-өзі басқару туралы» заңына сәйкес, «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымындағы № 404 бұйрығына сәйкес,
БҰЙЫРАМЫН:

1. Шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорындарының басшыларына (№ 1 қосымшадағы тізімге сәйкес) 2019 жылдың қаржылық қызметінің есептері бекітілсін.

2. Қаржыландыру, есепке алу және есептілік бөлімінің басшысы Р.Е.Аленова 2019 жылғы қаржы қызметінің есептерін БЕБЖ бағдарламасымен электронды желіде «Ақпараттық-есептеме орталығы» АҚ 2020 жылдың 29-тамызына дейін ұсынуын қамтамасыз етсін.

3. Осы бұйрықтың орындалуын бақылау басшының экономика мәселелері жөніндегі орынбасары Ә.С.Қалдыбаеваға жүктелсін.

Басқарма басшысы

С.Ильясов

1. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Көпбейінді облыстық ауруханасы» ШЖҚ МКК
2. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «№2 Көпбейінді облыстық ауруханасы» ШЖҚ МКК
3. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Көпбейінді облыстық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК
4. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы "Қоңыратбек Құрманбаев атындағы Ақмола облыстық фтизиопульмонология орталығы" шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорны
5. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Облыстық психикалық денсаулық орталығы» ШЖҚ МКК
6. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Ақмола облыстық ЖИТС-пен күрес және алдын алу орталығы» ШЖҚ МКК
7. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Облыстық қан орталығы» ШЖҚ МКК
8. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Көкшетау көпбейінді қалалық ауруханасы» ШЖҚ МКК
9. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Қалалық емханасы» ШЖҚ МКК
10. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «№1 қалалық емханасы» ШЖҚ МКК
11. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы Облыстық медициналық жедел жәрдем станциясы» ШЖҚ МКК
12. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Көкшетау жоғары медициналық колледжі» МКҚК
13. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Ақкөл аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
14. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Аршалы аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
15. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Астрахан аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
16. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Атбасар көпбейінді ауданаралық ауруханасы» ШЖҚ МКК
17. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Бұланды аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
18. «Авиценна-Бурабай» ЖШС
19. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Көкше» облыстық оңалту орталығы» ШЖҚ МКК
20. ГПП на ПХВ «Областной детский реабилитационный центр «Бурабай» при Управлении здравоохранения Акмолинской области

**О предоставлении
утвержденных отчетов
финансовой деятельности
государственных коммунальных
предприятий на праве хозяйственного
ведения подведомственных
управлению здравоохранения
за 2019г**

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О местном государственном управлении, самоуправлении в Республике Казахстан», на основании Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и Приказа от 1 июля 2019 года № 665 о внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Руководителям государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения (по списку согласно приложения №1) утвердить отчеты финансовой деятельности за 2019 год.

2. Руководителю отдела финансирования, учета и отчетности Аленовой Р.Е. обеспечить предоставление отчетов финансовой деятельности за 2019 год на электронном носителе по программе ЕССО в АО «Информационно-учетный центр» до 29 августа 2020 года.

3. Контроль за исполнением данного приказа возложить на заместителя руководителя по экономическим вопросам Калдыбаеву А.С.

21. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Егіндікөл аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
22. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Ерейментау аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
23. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Біржан сал ауданы ауруханасы» ШЖҚ МКК
24. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Есіл аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
25. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Жақсы аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
26. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Жарқайын аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
27. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Зеренді аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
28. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Қорғалжын аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
29. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Сандықтау орталық аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК
30. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Степногорск көпбейінді қалалық ауруханасы» ШЖҚ МКК
31. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Степногорск қалалық емханасы» ШЖҚ МКК
32. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Целиноград аудандық емханасы» ШЖҚ МКК
33. Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы «Шортанды орталық аудандық ауруханасы» ШЖҚ МКК

Приложение №1
к приказу № _____-әкім
от 02 августа 2020 года

1. ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
2. ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная больница № 2» при управлении здравоохранения Акмолинской области
3. ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
4. ГКП на ПХВ "Акмолинский областной центр фтизиопульмонологии имени Конаратбека Курманбаева" при управлении здравоохранения Акмолинской области
5. ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» при управлении здравоохранения Акмолинской области
6. ГКП на ПХВ «Акмолинский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД» при управлении здравоохранения Акмолинской области
7. ГКП на ПХВ «Областной центр крови» при управлении здравоохранения Акмолинской области
8. ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
9. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области
10. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №1» при управлении здравоохранения Акмолинской области
11. ГКП на ПХВ «Областная станция скорой медицинской помощи» при управлении здравоохранения Акмолинской области
12. ГККП «Кокшетауский высший медицинский колледж» при управлении здравоохранения Акмолинской области
13. ГКП на ПХВ «Аккольская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
14. ГКП на ПХВ «Аршальнская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
15. ГКП на ПХВ «Астраханская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
16. ГКП на ПХВ «Атбасарская многопрофильная межрайонная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
17. ГКП на ПХВ «Буландынская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
18. ТОО «Авиценна-Бурабай»
19. ГКП на ПХВ «Областной реабилитационный центр «Көкше» при управлении здравоохранения Акмолинской области
20. ГКП на ПХВ «Областной детский реабилитационный центр «Бурабай» при Управлении здравоохранения Акмолинской области

21. ГКП на ПХВ «Егиндыкольская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
22. ГКП на ПХВ «Ерейментауская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
23. ГКП на ПХВ «Больница района Биржан сал» при управлении здравоохранения Акмолинской области
24. ГКП на ПХВ «Есильская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
25. ГКП на ПХВ «Жаксынская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
26. ГКП на ПХВ «Жаркаинская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
27. ГКП на ПХВ «Зерендинская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
28. ГКП на ПХВ «Коргалжинская районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
29. ГКП на ПХВ «Сандыктауская центральная районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
30. ГКП на ПХВ «Степногорская многопрофильная городская больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области
31. ГКП на ПХВ «Степногорская городская поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области
32. ГКП на ПХВ «Целиноградская районная поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области
33. ГКП на ПХВ «Шортандинская центральная районная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 1

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Деятельность больниц широкого профиля и специализированных больниц

Организационно-правовая форма: Госпредприятие на праве хоз. ведения

Тип отчета:

Среднегодовая численность работников: 525 чел.

Субъект предпринимательства: ВIG

Юридический адрес (организации): Казахстан, 020000, Акмолинская область, Кокшетау г.а., ул. Сатпаева, 87А, , (7162) 78-00-15, ,

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	90 390,00	82 327,00
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	10 659,00	14 439,00
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		143,00
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	126 516,00	116 510,00
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	3 979,00	3 156,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	231 544,00	216 575,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	980 390,00	663 167,00
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	3 976,00	5 854,00
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	344 410,00	345 538,00
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 328 776,00	1 014 559,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 560 320,00	1 231 134,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214		5 506,00
Краткосрочные оценочные обязательства	215	41 072,00	23 140,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	92 938,00	47 585,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	134 010,00	76 231,00
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		2 446,00
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	385 645,00	385 645,00
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	385 645,00	388 091,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 436 954,00	1 016 329,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	97 046,00	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-493 335,00	-249 517,00
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 040 665,00	766 812,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 040 665,00	766 812,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 560 320,00	1 231 134,00

Руководитель: Иванова Елена Юрьевна

Главный бухгалтер: Сейтмухаметов Канат Сейтмухаметович

Место печати: (фамилия, имя, отчество)

Место печати:

(подпись)

(подпись)



Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	428 871,00	49 581,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	428 871,00	49 581,00
Расходы по реализации	013	1 074 518,00	205 707,00
Административные расходы	014	437 792,00	496 459,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-1 083 439,00	-652 585,00
Финансовые доходы	021	1 228 543,00	538 774,00
Финансовые расходы	022	30,00	109,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	34 991,00	38 716,00
Прочие расходы	025	3 810,00	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	176 255,00	-75 204,00
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	176 255,00	-75 204,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	176 255,00	-75 204,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	176 255,00	-75 204,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю 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: Иванова Елена Юрьевна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Сейфуллина Жанат Сейтмашевна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати:



Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

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	1 337 239,00	716 443,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	30 231,00	17 184,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	372 097,00	62 029,00
поступления по договорам страхования	014	4,00	
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	934 907,00	637 230,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 329 224,00	634 019,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	433 309,00	203 290,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	687 916,00	302 331,00
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	49 734,00	25 444,00
прочие выплаты	027	158 265,00	102 954,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	8 015,00	82 424,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	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		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	48,00	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	48,00	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	48,00	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	8 063,00	82 424,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	82 424,00	
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	90 487,00	82 424,00

Руководитель: Иванова Елена Юрьевна

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Сейтфулина Жанат Сейтмашевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)

(подпись)



Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "МНОГОПРОФИЛЬНАЯ ОБЛАСТНАЯ ДЕТСКАЯ БОЛЬНИЦА" ПРИ УПРАВЛЕНИИ

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал	Доля неконтролирующих собственников
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	935 112,00							862 204,00
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	935 112,00							862 204,00
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200								-75 204,00
Прибыль (убыток) за год	210								-75 204,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								-75 204,00
в том числе:									
пересценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
пересценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
пересценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (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								

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Компоненты прочего совокупного дохода		
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719	420 625,00			-420 073,00				552,00
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 436 954,00			-493 335,00	97 046,00			1 040 665,00

Руководитель: Иванова Елена Юрьевна

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Сейфуллина Жанат Сейтмашевна

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

(подпись)



Пояснительная записка к финансовой отчетности ГКП на ПХВ "Многопрофильная областная детская больница" при Управлении здравоохранения Акмолинской области, подготовленная в соответствии с Международными Стандартами Финансовой отчетности и бухгалтерского учета за год, закончившийся 31 декабря 2019г.

ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» Управления здравоохранения Акмолинской области является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и Устава МОДБ. Мощность больницы 2019 году- 405 коек, в том числе стационар -320 коек и дневного стационар - 85 коек.

ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» Управления здравоохранения Акмолинской области зарегистрировано 15.06.2018 г. Управлением юстиции Акмолинской области, свидетельство о государственной регистрации юридического лица номер 3023-1902-01-ГП.

Организационно-правовая форма – государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Местонахождение КАЗАХСТАН, 020000, г. Кокшетау, ул. Сатпаева 87 а, тел: 8-7162-78-00-08 веб-сайт: <http://modb.akmol.kz/>

Бизнес идентификационный номер (БИН) 180 640 020 070

Целью деятельности многопрофильной областной больницы является сохранение и восстановление здоровья детей путем проведения лечебно-профилактических и оздоровительных мероприятий.

Задачей является оказание качественных медицинских услуг и обеспечение максимального комфорта пациентам. Профессионализм, комплектность в диагностике и лечении различных заболеваний доброжелательное отношение и индивидуальный подход к каждому пациенту нашей больницы, и полная конфиденциальность полученной информации и соблюдение принципов врачебной этики – это наша стратегия.

Предметом деятельности являются:

- оказание стационарной, неотложной, плановой медицинской помощи детям;
- предоставление амбулаторных услуг по следующим профилям: терапевтический, хирургический стоматологический, хирургический;
- обследование на рентгенографическом оборудовании;
- обследование с помощью ультразвукового оборудования;
- предоставление услуг физиокабинета;
- предоставление услуг массажа;
- внедрение инновационных технологий в лечебный процесс.

Свидетельство о государственной регистрации/перерегистрации юридического лица: 3023-1902-01-ГП от 15.06.2018 года.

Сведения о переходе на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО):

Собственник ГУ «Аппарат акима Акмолинской области»

Права собственности субъекта в отношении имущества МОДБ осуществляет Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Органом осуществляющим управление является Управление здравоохранения Акмолинской области.

Доля участия государства составляет - 100%, размер уставного капитала согласно уставу составляет 1016 329 тыс. тенге.

Основным видом деятельности является: медицинская и социальная деятельность.

Характеристика предприятия: ГКП на ПХВ Многопрофильная областная детская больница является государственным казенным предприятием на праве хозяйственного ведения,

Предприятие ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с Законом РК "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", руководствуясь Правилами ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций. Все сделки и прочие события хозяйственной деятельности предприятия, влияющие на активы, уставный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в соответствующих бухгалтерских регистрах.

Первичные документы на предприятия составляются в момент совершения хозяйственных операций, а если это не представляется возможным - не посредственно по окончании сделки (действий).

Регистры бухгалтерского учета составляются в формате на основе автоматизированной программы, на базе которой ведется бухгалтерский учет предприятия. Учет имущества, обязательства, хозяйственных операций учитывается в Казахском тенге, на электронном носителе, что соответствует законодательству РК по финансовой отчетности и бухгалтерскому учету. Не допускается наличие кредитовых остатков на активных счетах и дебетовых остатков на пассивных счетах на конец отчетного периода.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых

событиях связанных с выплатой и получением денежных средств, а также и об обязательствах выплатить деньги в будущем.

применяет следующие принципы финансовой отчетности исходя из Международных стандартов бухгалтерского

учета:

- 1) начисление доходов и расходов;
- 2) непрерывность финансовой и хозяйственной деятельности предприятия;
- 3) понятность всех показателей для пользователей;
- 4) значимость и существенность финансовых показателей;
- 5) достоверность;
- 6) правдивое и осмотрительное представление;
- 7) завершенность и сопоставимость.

Первичные подтверждающие документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов) по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей, арифметически подсчет сумм).

Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы, как правило, не допускается. Не исправление ранее допущенных неправильных записей в других документах составляется бухгалтерская справка об исправительной проводке (в произвольной форме с описанием содержания хозяйственной операции). Бухгалтерская справка должна быть подписана главным бухгалтером.

Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

Функциональные обязанности работников бухгалтерии определяется главным бухгалтером. Повышение квалификации сотрудников бухгалтерии осуществляется на договорной основе путем направления на учебу в соответствующие учебные заведения. На курсы повышения квалификации бухгалтеров, на семинары по бухгалтерскому и налоговому учету.

1. Основы представления финансовой отчетности.

Финансовая отчетность предприятие составляет и представляет в национальной валюте Республики Казахстан. Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение ГКП на ПХВ "Многопрофильная областная детская больница" при Управлении здравоохранения Акмолинской области представляет информацию, связанный с наличием и движением активов, обязательств капитала, доходов и расходов в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный если: его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла, он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений на использование.

Все другие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, если:

они подлежат погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

2. Корректировка финансовой отчетности

Корректировку финансовой отчетности с учетом событий после даты представления баланса предприятие осуществляет в соответствии МСФО "Корректировки ошибок предыдущих периодов". Ошибки предыдущих периодов - это пропуски или искажения в финансовой отчетности субъекта для одного или более периодов, возникающих вследствие неиспользования, либо использования ненадлежащим образом надежной информации, которая имела в наличии, когда финансовые отчеты за те периоды были утверждены субъектом.

Финансовая отчетность предприятия была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и бухгалтерского учета включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО (МСФО).

Финансовая отчетность данного предприятия была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО и Национальных стандартов РК.

3. Основные положения учетной политики предприятия и ее практическое применение.

Учетная политика ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» (далее по тексту МОДБ, Больница, Предприятие) Управления здравоохранения Акмолинской области разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Концепции подготовки и формирования финансовой отчетности, Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) и интерпретации к ним, а также методических рекомендаций по применению МСФО и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Учетная политика предприятия разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от -111 "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", Международных стандартов МСФО -8 "IAS-8 "Учетная политика, изменения в расчетах оценках и ошибки" и Национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности Республики Казахстан.

Учетная политика составлена на основе допущений, что для больницы внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Предприятие при составлении учетной политики руководствовалось следующими основополагающими принципами:
Начисления - принцип в соответствии, с которым доходы признаются (отражаются в учете) тогда, когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они были понесены, а не тогда, когда денежные средства получены или выплачены.
Непрерывность - предполагает, что предприятие будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и что нет подтверждения того, что субъект имеет намерение или необходимость ликвидации в обозримом будущем.

Понятность - информация, представленная в финансовых отчетах, должна быть понятна пользователям.

Существенность - информация, представленная в финансовых отчетах, является существенной, так как ее отсутствие либо неточности, допущенные при ее составлении, значительно повлияют на основную финансовую отчетность.

Надежность - информация, представленная в финансовых отчетах, является надежной, в ней отсутствуют существенные ошибки или предвзятости, и на нее могут полагаться пользователи.

Правдивость - информация, представленная в финансовых отчетах, дает правдивое и беспристрастное представление о финансовом положении.

Преобладание сущности над формой - информацию должно правдиво представлять операции и другие события, следовательно, необходимо, чтобы они учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономическим содержанием, а не только юридической формой.

Осмотрительность - отчетность составлена с соблюдением степени предосторожности: активы и доходы, а также обязательна и расходы оценены с высокой степенью достоверности.

Полнота - информация в финансовой отчетности субъекта представлена полностью.

Сопоставимость - информация сопоставима от одного отчетного периода к другому.

Таким образом, учетная политика представляет собой Инструкцию по ведению текущего бухгалтерского учета, составленную в соответствии с концепцией и основными принципами, указанными в МСФО и Национальных стандартах бухгалтерского учета Республики Казахстан.

Учетная политика затрагивает принципы, существенные для подготовки годовой финансовой отчетности в целом и устанавливает основные принципы учета для

4. Денежные средства и их эквиваленты (Строка 10 баланса)

В первом разделе активов баланса отражены:

Движение денежных средств

По состоянию на 01.01.2019 года остаток на расчетном счете составил 82424 тыс. тенге. Притоки:
реализация товаров и услуг -30231 тыс. тенге;
финансирование из республиканского бюджета за оказанные услуги-1207004 тыс.тенге.

Оттоки:

выплата поставщикам за товары и услуги - 433309 тыс. тенге;
выплаты по оплате труда - 667916 тыс.тенге;
подходный налог и другие платежи в бюджет - 49734тыс.тенге;

прочие выплаты -158265тыс.тенге.

По состоянию на 01.01.2020 года остаток на расчетном счете составил -90390 тыс. тенге,

Все операции по расчетному счету осуществляется по системе "Банк-Клиент", согласно оформленным платежным документам, заверенным электронной подписью и в случае необходимости письменно директором предприятия, денежные средства отражаются в учете по номинальной стоимости:

Все операции по кассе осуществляется по согласно оформленным приходным и расходным ордерам, заверенны подписью, денежные средства отражаются в учете по номинальной стоимости:

5. Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства».

Определение

К объектам основных средств относятся активы, имеющие материально-вещественную форму: недвижимость, (земля, здания, сооружения и другие объекты связанные с землей); транспортные средства; машины и оборудование; прочие основные средства; многолетние насаждения; а также иное имущество, которые используются в деятельности Больницы для производства, оказания услуг или продажи товаров, а также для сдачи в аренду другим Предприятиям или в административных целях со сроком использования более одного календарного года.

Классификация

В зависимости от целевого назначения и функций основные средства Больницы подразделяются на следующие группы:

1	Земля	Земельные участки, на которых расположены здания
2	Здания:	
2.1	Административный корпус	Здания администрации
2.2	Лечебные корпуса	
2.3	Квартиры в жилых домах	Жилье для сотрудников
2.4	Прочие здания	Котельная, Гараж для служебного транспорта
3	Сооружения:	
3.1	Передающие устройства	Линии электропередачи и связи Трубопроводы и газопроводы
		Система водопровода и канализации
		Структурированная кабельная система и система передачи данных
		Теплотрасса
		Внутриплощадочная кабельная линия 0,4 кВ
3.2	Инфраструктурные активы	Дороги, тротуары, ограждения, насаждения, (насаждения, являющиеся частью инфраструктуры данной подгруппы, и которые не являются насаждениями, входящими в подгруппу 5 данной классификации) зоны парковки, уличное освещение, каналы для сточных вод, колодцы
3.3	Прочие сооружения	Спортивные сооружения, Временные спортивные сооружения, Системы отопления, вентиляции, электроснабжения, телефонизации, кондиционирования, видеонаблюдения, спутникового телевидения, радиооповещения, пожаротушения, автоматического газового пожаротушения, автоматического аэрозольного пожаротушения, автоматической пожарной сигнализации и т.п. Конференц-система КиП и Автоматика Трансформаторная подстанция
4	Машины и оборудование:	
4.1	Транспортные средства	Легковые автомобили, микроавтобусы, спецтехника
4.2	Офисное оборудование и вычислительная техника	Компьютеры и серверы всех видов, Периферийные устройства и оборудование по обработке данных (принтеры, сканеры, плоттеры, накопители дисковые и ленточные, устройства резервного хранения информации) Мультимедийные устройства Копировально-множительная техника
		Ноутбуки
4.3	Лабораторное оборудование	Лабораторное оборудование
		Прочие лабораторные принадлежности
4.4	Медицинское оборудование	Медицинское оборудование
		Прочие медицинские принадлежности
4.5	Прочие машины и оборудование	Тепломеханическое и гидравлическое оборудование (двигатели, насосы, компрессоры и т.п.) Оборудование общего назначения Приборы электронные и электрические Модемы, аналоговые телефонные аппараты, факсы, и.т.п.
		Прочее оборудование, не включенное в другие группы
		Лифты
		Аналоговые АТС, телефонные коммутаторы всех типов
5	Многолетние насаждения	Насаждения многолетние декоративные озеленительные на территории организации (декоративные насаждения)
6	Прочие основные средства	Мебель (офисная, специального и жилого назначения, и прочее)
		Сейфы
		Металлические шкафы
		Производственный и пожарный инвентарь, приспособления, инструменты, система оповещения и сигнализации и т.д.
		Прочие, не включенные в другие группы
7	Незавершенное капитальное	Строительство лечебных корпусов Строительство исследовательских корпусов Строительство других инфраструктурных зданий и

Первоначальное признание

Учет основных средств осуществляется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». В ТОО производится переоценка ОС по мере возникновения признаков отклонения между балансовой стоимостью активов и их справедливой стоимостью. Предприятия согласно проведенного тестирования, на обесценивание ОС исходя из следующих признаков: - существенное падение рыночной стоимости актива.

-существенное изменения технологии производства.

-существенное изменение процентных ставок или иных факторов, влияющих на ставку дисконта, используемого при расчете ценности от используемого актива.

-наличие доказательств устаревания или физического повреждения актива.

-изменения в сфере получения выгод от использования актива, сроков и условий использования.

- прочее

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту присвоены соответствующие инвентарные номера.

Списание основных средств производится в соответствии с инструкцией о порядке списания имущества закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, утвержденной приказом Министерства финансов РК 06 ноября 2000 года № 470, с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Министерства финансов РК от 26 июня 2002 г. № 290. Списания основных средств за проверяемый период производились.

Основные средства и нематериальные активы в Предприятии отражены по исторической стоимости.

Учет основных средств ведется на счете 2410 «Основные средства», без детализации на синтетических счетах.

По движению основных средств (далее ОС) и нематериальных активов (далее НМА) проанализировал целый ряд аспектов:- правильность оформления и отражения в учете операций по оприходованию (поступление) основных средств и НМА;

-правильность начисления и отражения в бухгалтерском и налоговом учете износа ОС и НМА;

Методика учета основных средств и нематериальных активов, принадлежащих предприятию соответствует требованиям Международных стандартов бухгалтерского учета №16 «Недвижимость, здания и оборудование» и № 38 «Нематериальные активы». Согласно которым объекты основных средств и нематериальных активов учитываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом накопленного износа. Предприятие при исчислении амортизационных отчислений по фиксированным активам применяется нормы амортизаций, но не выше предельных, установленных Налоговым кодексом РК.

тыс. тенге

Движение основных средств за 201+ г представлено следующими показателями (строка 118 баланса) Наименование.	
Начальное сальдо на 01.01.2019 г	1530240,95
Поступило за 2019 год	383066
Модернизация	97068,1
Накопленный износ ОС	1026174,6
Списание ОС	3810,06
Конечное сальдо на 31.12.2019 г (строка 121 баланса)	980390
Первоначальная стоимость НМА	21977
Поступило 2019гóду	324
Начислен износ за 2019 г	18325
Выбыло за 2019 год	0.0
Остаточная стоимость НМА на 31.12.2019г (Строка 125баланса)	3976

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств за 2019год предприятием проведена своевременно в соответствии со сроками, рекомендованными Международными стандартами бухгалтерского учета. В Предприятии разработано положение о постоянно действующей комиссии по учету основных средств, в обязанность которой входит составление акта приемки-передачи по Форме № ОС-1, для зачисления в состав основных средств отдельных объектов и оформления ввода их в эксплуатацию, а также установить срок полезного использования и прогнозируемую ликвидационную стоимость по объектно. Согласно принятой Учетной политики предприятия для начисления амортизации применяется метод равномерного (прямолинейного) списания. При этом процент амортизационных отчислений по ранее эксплуатируемым объектам и вновь поступившим основным средствам определяется исходя из срока полезной службы, без определения амортизируемой стоимости. Амортизируемая стоимость, в свою очередь, представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и ликвидационной стоимостью.

Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.

Размер амортизационных отчислений по основным средствам определяется следующими показателями: первоначальной стоимостью основных средств; сроком полезного использования; методом начисления амортизации.

Срок полезного использования определяется Предприятием при признании объекта актива (при зачислении на баланс).

6. Товарно-материальные запасы

Запасы - это активы:

1. в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Товары - это имущество, приобретенное исключительно для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Предприятие закуп товаров, работ и услуг осуществляет в соответствии с требованиями Закона РК от 21.08.2007 года № 303-III «О государственных закупках» путем проведения запроса ценовых предложений, а также без применения норм Закона.

Предприятие вправе осуществлять закупки товаров (работ и услуг) без проведения тендера в случае, если годовые объемы закупок в стоимостном выражении не превышают предельного размера, установленного уполномоченным органом.

Оценка товарно-материальных запасов (отражение в бухгалтерском балансе) производится по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой реализации.

Себестоимость запасов:

Оприходование ТМЗ производится на основании сопроводительных документов поставщика в момент получения запасов по фактической себестоимости (договорным ценам) их приобретения, в состав которой включается: покупная стоимость приобретенных запасов (без учета НДС в случаях, предусмотренных налоговым законодательством РК);

8) расходы на приобретение тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных запасов, при этом условии, что стоимость тары включена в цену запасов.

9) транспортно-заготовительные расходы (наценки, уплаченные снабженческо-сбытовыми предприятием, провозная плата со всеми дополнительными сборами)- расходы, связанные с хранением и доставкой запасов к месту хранения и приведения их в надлежащее состояние, осуществляемые силами хозяйствующих

10) товарно-материальные запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости.

Если себестоимость запасов оказывается невозмещаемой вследствие повреждения, устаревания или снижения продажных цен, предприятие оценивает их по чистой стоимости возможной реализации. Чистая стоимость возможной реализации- это ожидаемая цена продаж за вычетом возможных затрат на подготовку к реализации и саму реализацию.

Сырье и материалы не переоцениваются, если услуги, оказанные на их основе, будут учитываться по ценам, равным или превышающим себестоимость. Реализация оказанных услуг производится, по расценкам в объеме предоставляемых услуг.

Тестирование остаток производится ежегодно на момент составления финансовой отчетности одновременно с проведением инвентаризации

Единым правилом для всех организаций является организация учета запасов по материально ответственным лицам и при необходимости - по местам их хранения.

Материальная ответственность представляет собой правовые отношения между организацией и ее работниками, обязывающие возмещать ущерб, возникший как следствие неправильных действий или бездействия работников, как то: недостача, порча, хищение запасов.

Договора о материальной ответственности заключены со всеми материально ответственными лицами.

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

В Предприятии приобретение товарно-материальных запасов производится по факту необходимости, путем осуществления государственных закупок, в соответствии с Правилами осуществления государственных закупок, утвержденного постановлением Правительства РК от 27.07.2007 года № 1301, путем проведения запроса ценовых предложений, а также без применения норм Закона

Законодательство Республики Казахстан о государственных закупках основывается на принципах:

- оптимального и эффективного расходования денег, используемых для государственных закупок;
- предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок;
- добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков;

- гласности и прозрачности процесса государственных закупок.

Приобретение ТМЗ производится по мере необходимости. Оприходование ТМЗ производится на основании сопроводительных документов поставщика в момент получения запасов по фактической себестоимости (договорным

ценам). При учете всех видов запасов используется система непрерывного учета, подразумевающая подробное отражение операций по движению запасов на балансовых счетах по учету. Движение материалов подвергнуто увязке с данными автоматизированной бухгалтерской программы 1С-8,2 версии ежемесячно и в целом за год. Товарно-материальные запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости. Проверка движения по приходу и расходу товарно-материальных запасов на основании оборотно - сальдовой ведомости по счетам ТМЗ и приложенных к ним первичных документов. ТМЗ отпускается со склада по накладной на внутреннее перемещение товара и списывается согласно акта на списание ТМЗ. Списание строительных и иных материалов производят материальноответственные лица, согласно, актов на выбытие. Запасы - ТМЗ по состоянию на 01.01.2020 года на сумму – 126516,1 тыс. тенге, в том числе структура товарно-материальных запасов:

Структура ТМЗ	Ост 01.01.2019	Поступило	Выбыло	Ост 01.01.2020
Продукты питания	2169,5	14480,9	13890,9	2759,5
Медикаменты	46836,3	146941,7	137191,8	56586,2
ГСМ	450,4	5128,5	4419,7	1159,2
Запасные части	1446,5	4308,1	3963,5	1791,1
Прочее	62875,6	23321,3	23952,8	62244,1
Строй материалы	1576,3	2072,5	2157	1491,8
МОющее	1155,9	702,2	1373,9	484,2
Всего	116510,5	196955,2	186949,6	126516,1

Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход и оценивается по стоимости услуг, полученной или причитающейся к получению.

Дебиторская задолженность предприятия подразделяется на торговую (связанную с обычной деятельности) и неторговую (прочую).

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за минусом резерва по сомнительным требованиям.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - операции по расчетам с покупателями и заказчиками за оказанные услуги сроком до одного года. Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанные с ней доход (переход) права собственности по условиям договора

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, т.е. задолженность покупателя составила: (строка баланса 16) – 10659 тыс. тенге

Отражение дебиторской, кредиторской задолженности в оборотной ведомости по счету 1210 (покупателей), в пояснительной расписана в разрезе. Образованная дебиторская, кредиторская задолженность является текущей и погашается в течении года

Списание безнадежных долгов. Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска, либо вследствие неплатежеспособности должника.

Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом директора предприятия о списании безнадежного долга, решение суда, иными документами. Безнадежные долги списываются на счете отчета о прибылях и убытках. Если дебиторская задолженность списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошло такая оплата.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (обязательство) - это существующая обязанность предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Для целей составления финансовой отчетности предприятия применяет следующую группировку кредиторов: расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности и расчеты с прочими кредиторами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - используется для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) а полученное имущество (сырье, материалы), оказанные услуги, выполненные работы, используемые в основной деятельности или на работах и услугах служебного характера. Основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат договор, накладная или акт выполненных работ и счет-фактура.

Договор купли-продажи со спецификацией служат обоснованием покупки.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность поставщикам по больнице за 2019 год составляет-134011 тыс.тенге, из них:

кредиторская задолженность-41072 тыс. тенге.(резерв по отпускам) Аванс за декабрь перед ФОМС на сумму92938 тыс.тенге

долгосрочные обязательства- 385645 тыс.тенге .Незакончен капитальный ремонт шестиэтажного корпуса .

8. Вознаграждение работникам

согласно МСФО (IAS) 19 производит краткосрочные вознаграждения работникам включающие следующие статьи:

- заработная плата
- краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодно оплачиваемый отпуск, отпуск по болезни), в случаях, годовой отпуск предполагается в течении 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- участие в прибыли и премии, подлежащей выплате в течении 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское обслуживание) для занятых в настоящее время работников

Работники оказывают услуги предприятию на основе полного рабочего дня, в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан от 15 мая 2007 года № 25 I-III, частичной занятости, на постоянной, временной основе, согласно условиям трудовых договоров. Предприятие самостоятельно составляет штатное расписание в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным и квалификационным уровнем.

План по фонду заработной платы –789706,7 тыс. тенге, фактическое начисление –789706,7 тыс. тенге, в том числе начислено основная заработная плата –645800,20тыс.тенге; премии и дифоплата –121530,5, тыс тенге. Начислено и выплачено пособие на оздоровления – 23276 тыс. тенге.. Средняя месячная заработная плата на одного работника:

- Врачебный персонал-279,5 тыс.тенге
- Средний мед персонал –148,5тыс.тенге
- Младший медперсонал -82,0 тыс. тенге
- Прочий персонал – 138,5 тыс. тенге

В соответствии с положением об оплате труда предприятие обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

материальная помощь на погребение и т.д.

Предприятие самостоятельно формирует общий фонд оплаты труда по месяцам и кварталам, устанавливает форму оплаты труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты, надбавки работникам в соответствии с действующим законодательством и результатами финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ведение учета личного состава производится инспектором по кадрам. На основании документов, подтверждающих трудовую деятельность работника (удостоверения личности (паспорта), социального индивидуального кода, свидетельства налогоплательщика, свидетельства о рождении для лиц моложе шестнадцати лет, документа об образовании и профессиональной подготовке и иных документов, предусмотренных законодательством) составляется приказ о приеме на работу.

Приказ подписывается руководителем предприятия или уполномоченным им лицом и доводится до сведения работника. На всех принятых работников специалист кадровой службы заводит личное дело и карточку по учету личного состава (формаТ-2), осуществляет ведение учета личного состава (приема на работу, перевода на другую работу, увольнения, оформления ежегодного и других видов отпусков, поощрения, премирования, отправление в служебную командировку и т.д.) который не должен противоречить трудовому законодательству РК. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Вознаграждение списывается как расходы в отчете о доходах и расходах до момента оплаты отражаются как обязательство перед работником. В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства погашаются. На конец отчетного периода неоплаченный остаток признается краткосрочным обязательством.

10. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

больницей принята следующая группировка расходов будущих отчетных периодов (РБП):

- по срокам списания (краткосрочные и долгосрочные):
- по видам списания (страховые премии, прочие).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся. В зависимости от срока, оставшегося для списания, остаток РБП отражается на балансе в разделе Краткосрочные, либо Долгосрочные активы.

11. Расчеты с бюджетом.

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы, согласно требованиям Кодекса РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет".

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательства по налогам является документы бухгалтерского оформления (справки, расчеты, декларации и т.д.) Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года на основе данных налоговых деклараций и финансовой отчетности. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде с распечаткой их на бумажном носителе. Сверка расчетов с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет с налоговыми органами производится периодически в течение года.. Налоговой учетной политикой предусмотрены налоговые и другие обязательные платежи в бюджет, которые исчисляются в общеустановленном порядке в соответствии с Налоговым кодексом РК от 10.12.2008 г №99-IV является плательщиком следующих видов налогов:

индивидуальный подоходный налог;

- налог на имущество;
- налог на транспортные средства;
- земельный налог;
- социальный налог
- плата за эмиссии в окружающую среду;

12. Последующие события после отчетного года

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Не корректирующие события, наступившие по окончании отчетного года, которые не должны уточняться в данной финансовой отчетности. в данном случае финансовая отчетность не корректируется, эта информация раскрывается в пояснительной записке к финансовой отчетности.

13. Уставный капитал

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2018 года уставный капитал составлял -1016329 тыс.тенге по уставу предприятия. В течение 2019года был и приобретенны дорогостоящее медицинское оборудование на сумму , 233107,5 тыс тенге ,проведен капитальный ремонт на сумму 108223,8 тыс.тенге переоценки квартир на сумму79293,6 тыс.тенге На 31.12.2019года уставный капитал вырос на сумму420624,9 тыс.тенге. и составляет - 1436107657,3 тыс. тенге,

14. Анализ обеспечения защиты материальных запасов и денежных средств

руководством предприятия приняты следующие меры:

- установлены противопожарные и охранные сигнализации в административном здании
- созданы резервные копии базы автоматизированной программы бухгалтерских и складских данных;
- заключены договора о полной материальной ответственности с подотчетными лицами;
- проведена инвентаризация оборудования, хозяйственного инвентаря и инструментов за 2019 год;
- система документирования имеет непрерывную и последовательную нумерацию и составляется в момент совершения хозяйственных операций;

В целях обеспечения сохранности активов и обязательств, а также обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, предприятием согласно принятой учетной политике проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год не позднее 31 декабря отчетного года, а также:

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также прочих основных средств или товарно-материальных запасов:
- при реорганизации предприятия перед составлением разделительного баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством РК;
- при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создана постоянно действующая комиссия, назначенная приказом директора.

Внезапные (внеплановые) инвентаризации на предприятий проводятся по приказу директора. Выявление при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишки запасов приходуются по цене возможной реализации;
 - суммы недостач и порчи запасов списываются с учета по их фактической себестоимости.
- В случае выявления фактических недостач при наличии виновных лиц, от которых требуются соответствующие объяснения, возмещаются ими.

При невозможности установления виновных лиц суммы выявленной недостачи списываются на расходы периода. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Подкрепляются актами сверок.

Главный врач

Е. Иванова

Главный бухгалтер

Ж.Сейфулина

