

ТОО «Luca Audit»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории РК
№18006785, выдана Комитетом финансового
контроля Министерства финансов РК 05.04.2018 г.

Утверждаю»
Генеральный директор ТОО «Luca Audit»



Шевчук Е.Е.
«16» марта 2020 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству РГП на ПХВ «Кызылординский государственный университет имени Коркыт Ата»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности РГП на ПХВ «Кызылординский государственный университет имени Коркыт Ата» (далее – Предприятие) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за исключением возможного влияния следующих фактов, которые приводят к заключению с оговоркой.

Основание для выражения мнения:

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

- Мы произвели выборочную инвентаризацию основных средств, поступивших за финансовый 2019 год, в ходе которого выявили наличие научного оборудования во вновь введенной лаборатории прикладных химико-биологических исследований. Данное оборудование передано Фондом имени Куанышбаева Толыбека в конце 2019 года. На указанное оборудование отсутствует первичная документация.
- В ходе аудита основных средств обнаружено, что в учете имеет место превышение суммы накопленного износа над первоначальной стоимостью некоторых основных средств.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Предприятия несет ответственность за входящее сальдо по всем бухгалтерским счетам и финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, несет ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в соответствии с применимой концепцией, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Стандарты МСА обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур методом тестирования, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с



Handwritten signature

целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить основу для выражения аудиторского мнения.

Аудитор ТОО «Luca Audit»



Алдабергенова Айгуль Аскарбековна

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000513
выдано квалификационной комиссией Союза аудиторов
Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы РК 12.01.2018г.



Дата аудиторского заключения: «16» марта 2020 года

