



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ОТНОШЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГОРОДСКАЯ СТРАХОВАЯ МЕДИЦИНСКАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2016 ГОД, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ В РФ ПРАВИЛАМИ АКЦИОНЕРАМ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГОРОДСКАЯ СТРАХОВАЯ МЕДИЦИНСКАЯ КОМПАНИЯ»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: *Открытое акционерное общество «Городская страховая медицинская компания».*

Основной государственный регистрационный номер в едином государственном реестре юридических лиц: *1027809172489.*

Место нахождения: *Кузнечный пер., д. 2-4, Санкт-Петербург, 191025, Россия.*

Номер и дата выдачи лицензии на осуществление страховой деятельности:

ОС № 2071-01, СЛ № 2071 от 30 июня 2015 года.

Регистрационный номер записи в едином государственном реестре субъектов страхового дела: *2071.*

Сведения об аудиторе

Наименование: *Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы».*

Основной государственный регистрационный номер в едином государственном реестре юридических лиц: *1027809225762.*

Место нахождения: *Большой пр. П.С., д. 43, оф. 1, г. Санкт-Петербург, 197198, Россия.*

Наименование саморегулируемой организации (СРО) аудиторов, членом которой является аудиторская организация: *Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).*

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (общий регистрационный номер записи) в реестре СРО аудиторов: *11606060790.*

Информация о членстве в международной аудиторской организации: *действительный член и официальный представитель на территории России международной ассоциации независимых аудиторских фирм Morison KSi (www.morisonksi.com, www.ksi.org), соглашение от 17.02.1999.*

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Городская страховая медицинская компания» за 2016 год, подготовленной в соответствии с установленными в РФ правилами, которая состоит из бухгалтерского баланса страховщика (форма №1-страховщик), отчета о финансовых результатах страховщика (форма №2-страховщик) и приложений к ним: отчета об изменениях капитала страховщика (форма №3-страховщик), отчета о движении денежных средств страховщика (форма № 4-страховщик), пояснений к бухгалтерскому балансу страховщика и отчету о финансовых результатах страховщика (табличная форма), отчета страховой медицинской организации о целевом использовании средств обязательного медицинского страхования (форма №6-ОМС), пояснений к бухгалтерскому балансу страховщика и отчету о финансовых результатах страховщика (текстовая форма).

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Городская страховая медицинская компания» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиками и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют

соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Городская страховая медицинская компания» по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиками.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 23 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах страховщика. Открытое акционерное общество «Городская страховая медицинская компания» подготовило новую редакцию устава, в соответствии с требованиями законодательства РФ, которая предусматривает изменение организационно-правовой формы с Открытого акционерного общества на Акционерное общество. По состоянию на дату составления отчетности новая редакция устава не была утверждена. Таким образом, на текущий момент нормы законодательства не выполнены. По заявлению руководства, в настоящий момент проект новой редакции Устава находится на согласовании (05.09.2016 года № 1891) в Комитете имущественных отношений города Санкт-Петербурга.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2015 год, проводился ЗАО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнёры», по результатам аудита 25.03.2016 года было выдано не модифицированное аудиторское заключение.

Стоимость недвижимого имущества, отражённая в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2016 года по строке 1130 представлена двумя объектами, которые находятся на территории города Санкт-Петербург и определена оценщиком ООО «Оценка-Сервис».

Отчет о результатах проверки в соответствии с требованиями статьи 29 Закона от 27 ноября 1992 года № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»

Руководство Общества несет ответственность за выполнение Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Законом от 27 ноября 1992 года №4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (далее – «Закон») и нор-

мативными актами органа страхового надзора, а также за организацию системы внутреннего контроля Общества с учетом особенностей, установленных Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В соответствии со статьей 29 Закона Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации» в дополнение к нашему аудиту мы провели процедуры с целью проверки:

- выполнения Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Законом и нормативными актами органа страхового надзора;
- эффективности организации системы внутреннего контроля Общества, требования к организации и осуществлению которого установлены Законом.

Указанные дополнительные процедуры были выбраны на основе нашего суждения и ограничивались запросами, анализом, изучением внутренних организационно-распорядительных и иных документов Общества, сравнением внутренних требований, порядков и методологий, с требованиями, установленными Законом и нормативными актами органа страхового надзора, а также пересчетом, сравнением и сверкой числовых показателей и иной информации.

Результаты указанных проведенных нами дополнительных процедур изложены ниже.

В части выполнения Обществом по состоянию на 31 декабря 2016 года требований Закона и нормативных актов органа страхового надзора к финансовой устойчивости и платежеспособности с учетом особенностей, установленных Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»:

Мы установили, что Общество по состоянию на 31 декабря 2016 года обладает оплаченным уставным капиталом, размер которого не ниже установленного Законом минимального значения;

- Мы установили, что состав и структура активов, принимаемых Обществом для покрытия собственных средств (капитала) по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствует требованиям, установленным нормативными актами органа страхового надзора.
- Мы установили, что формирование средств Общества и их расходование по состоянию на 31 декабря 2016 года в целом соответствует требованиям, установленным Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Общества, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской отчетности страховыми медицинскими организациями.

В части эффективности организации системы внутреннего контроля Общества:

- Мы установили, что учредительные документы и внутренние организационно-распорядительные документы Общества, действующие по состоянию на 31 декабря 2016 года, устанавливают полномочия лиц, осуществляющих внутренний контроль Общества в соответствии с Законом.
- Мы установили, что Обществом по состоянию на 31 декабря 2016 года назначен внутренний аудитор.
- Мы установили, что внутренний аудитор Общества подчинен и подотчетен общему собранию акционеров Общества.
- Мы установили, что внутренний аудитор Общества соответствует требованиям, установленным Законом, не совмещал и не совмещает свою деятельность с должностями в других структурных подразделениях Общества.
- Мы установили, что положение о внутреннем аудите страховой медицинской организации, действующее по состоянию на 31 декабря 2016 года, содержит элементы, требуемые Законом, и что оно было утверждено в соответствии с указанным Законом.
- Мы установили, что квартальные отчеты и годовой отчет о результатах проведенных прове-

рок, подготовленные внутренним аудитором Общества в течении года, закончившегося 31 декабря 2016 года, включают наблюдения, сделанные внутренним аудитором в отношении нарушений и недостатков в деятельности Общества, их последствиях, рекомендации по их устранению и информацию о ходе устранения ранее выявленных нарушениях и недостатков в деятельности Общества.

- Мы установили, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, общее собрание акционеров, исполнительные органы управления Общества получали отчеты, подготовленные внутренним аудитором в порядке и сроки, предусмотренные положением о внутреннем аудите, обсуждали вопросы, включенные в указанные отчеты, и рассматривали меры по устранению нарушений и недостатков в деятельности Общества.

Процедуры в отношении эффективности организации системы внутреннего контроля Общества были проведены нами исключительно с целью проверки соответствия указанных в Законе и описанных выше элементов организации системы внутреннего контроля требованиям Закона.

29 марта 2017 г., зарегистрировано за №5

Генеральный директор
АО «Аудиторы Северной Столицы»

И.А. Солтамова Соловьев

квалификационный аттестат аудитора № 01-000084

