

personal: entrepreneurial: global:

**БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ
«УКРАЇНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ПОЛІТИКИ
ГРОМАДСЬКОГО ЗДОРОВ'Я»**

**ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
2	ЗВІТ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ	6
3	ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ	7
	ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ	7
	ОСНОВА ОБЛІКУ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ USG	7
	БЮДЖЕТИ	7
	ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ	7
	ДОХОДИ, ОТРИМАНІ ВІД USG	8
	ВИТРАТИ, ПОНЕСЕНІ ОРГАНІЗАЦІЄЮ	10
	ДОТРИМАННЯ ЗАТВЕРДЖЕНИХ БЮДЖЕТІВ	11
	УЗГОДЖЕННЯ ЗАЛИШКІВ КОШТІВ НА РАХУНКАХ ОБЛІКУ	11
	УЗГОДЖЕННЯ ЗАЛИШКІВ КОШТІВ, ВІДОБРАЖЕНИХ В ЗВІТІ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ПО ПРОЄКТАХ	11
	СУМНІВНІ ВИТРАТИ	11
	НЕПРЯМІ ВИТРАТИ ОРГАНІЗАЦІЇ	11
	КОРИГУВАННЯ В ЗВІТІ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ	12
	КОРИГУВАННЯ НА ПЕРЕРАХУНОК ВАЛЮТ	12
	КОРИГУВАННЯ НА СУМУ КОШТІВ, ПЕРЕРАХОВАНИХ НА ІНШІ ПРОЕКТИ, ЩО ПІДЛЯГАЮТЬ ПОВЕРНЕННЮ	12
	ПОВЕРНЕННЯ КОШТІВ	12

Власникам та управлінському персоналу
Благодійної організації
«Український інститут політики громадського здоров'я»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Думка

Ми провели аудит звіту про використання коштів за проектами БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ПОЛІТИКИ ГРОМАДСЬКОГО ЗДОРОВ'Я» (далі – Організація):

- «Стигма, ризикована поведінка і піклування про здоров'я людей, заражених ВІЛ-інфекцією серед росіян, які вживають ін'єкційні наркотики (Стигма);
- «Стигматизація, ризикована поведінка та охорона здоров'я серед ВІЛ-інфікованих росіян, які вживають ін'єкційні наркотики (Сценарій) Петербурзьке дослідження COVID»;
- «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі»;
- «Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні»;
- «Нездорове вживання алкоголю та інші супутні захворювання серед ВІЛ-позитивних хворих на туберкульоз в Україні»;
- «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України»;
- «Імплементативне дослідження стратегії використання даних для покращення каскаду лікування ВІЛ та залежності серед ЛЖВ в Україні».

підготовлений Організацією, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за результатами фінансування від донорів, та приміток до звіту про використання коштів за проектами, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (разом – «фінансовий звіт»).

На нашу думку, фінансовий звіт, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, грошові надходження та використання коштів Організації за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року відповідно до основи обліку грошових надходжень та витрат, описаної у Примітці 1.1.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності спеціального призначення» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Організації згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності спеціального призначення, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.1 «Основа обліку для підготовки Звіту про використання коштів за проектами USG» до Звіту про використання коштів за проектами, в якій зазначено, що даний звіт у відповідності до вимог договорів донорів, на основі принципу обліку по касових надходженнях і витратах, що являє собою загальну основу обліку, відмінну від Загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку США. Згідно з цим принципом обліку, дохід визнається по мірі отримання грошових коштів, а не по мірі нарахування доходів, а витрати визнаються по мірі їх оплати, а не по мірі понесення таких витрат. Фінансовий звіт було складено відповідно до вимог договорів з донорами для надання їм інформації про результати використання отриманого Організацією

фінансування. Тому фінансовий звіт може бути не придатним для іншої мети. Нашу думку не було модифікованою з цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність спеціального призначення

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансового звіту відповідно до основи обліку методом грошових надходжень та витрат, описаної у Примітці 1.1; це включає визначення того, що основа обліку методом грошових надходжень та витрат є прийнятною за даних обставин для складання фінансового звіту, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності спеціального призначення управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Організації продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Організацію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності спеціального призначення

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансовий звіт у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цього фінансового звіту.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансового звіту внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Організації продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовому звіті або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Організацію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовий партнер з аудиту

Мусієнко Вікторія Олександрівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100749

За і від імені фірми ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ»

Директор

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687

Дата надання звіту незалежного аудитора: 20 жовтня 2022 року
м. Київ, Україна



Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «П.С.П. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36412992. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733. Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.pspaudit.ua.

ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Додаток 1

Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я»

ЗВІТ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ

станом на 31 грудня 2020 року та за 2021 рік

(в доларах США)

Статті витрат	Грант 1- Stigma		Грант 2- Stigma Covid		Грант 3- Pride		Проекти Грант 4- FIC		Грант 5- TB-ALKO		Грант 6- Medium		Грант 7- D2C	
	Бюджет проекту 01/09/18- 31/08/21	Факт	Бюджет проекту 01/09/20- 31/08/21	Факт	Бюджет проекту 01/08/19- 31/07/21	Факт	Бюджет проекту 11/08/17- 30/04/21	Факт	Бюджет проекту 15/10/20- 31/10/22	Факт	Бюджет проекту 01/06/18- 31/05/23	Факт	Бюджет проекту 15/08/21- 30/06/24	Факт
Залишок коштів станом на 01.01.2021														
Валютний рахунок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гривневий рахунок	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дохід														
USG фінансування		\$ 15 964,93		\$ 5 950,35		\$ 129 301,18		\$ 41 039,20		\$ 14 853,73		\$ 402 991,25		\$ 2 143,69
Програмний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума отриманого доходу														
Прямі витрати														
Персонал			\$ 11 650,00	\$ 11 510,96	\$ 66 207,06	\$ 57 379,45	\$ 15 842,00	\$ 11 494,26	\$ 10 654,87	\$ 8 683,82	\$ 139 155,00	\$ 65 911,45	\$ 44 383,50	\$ 3 891,78
Додаткові пільги											\$ 62 769,00	\$ 27 799,89		
Консультанти	\$ 14 800,00	\$ 8 381,91			\$ 31 984,00	\$ 21 775,70			\$ 2 000,00		\$ 12 590,00	\$ 7 284,82	\$ 5 000,00	
Відрадженьня, навч. заходи, зустрічі					\$ 4 850,00	\$ 2 669,37	\$ 49 686,03	\$ 14 298,00	\$ 400,00		\$ 28 800,00	\$ 2 678,47	\$ 1 140,00	
Обладнання - придбання					\$ 6 000,00	\$ 210,57								
Товари для офісу					\$ 11 400,00	\$ 6 730,93	\$ 1 320,00	\$ 564,15	\$ 960,00	\$ 960,00	\$ 4 320,00	\$ 1 395,14	\$ 4 460,00	
Інші прямі витрати	\$ 940,00	\$ 885,20	\$ 3 800,00	\$ 3 938,89	\$ 16 318,00	\$ 15 805,74	\$ 9 646,79	\$ 3 081,02	\$ 10 760,00	\$ 6 335,13	\$ 36 921,00	\$ 22 189,62	\$ 14 280,00	\$ 861,42
Субконтракти											\$ 582 603,00	\$ 265 426,22		
Зальна сума прямих витрат	\$ 15 740,00	\$ 9 267,11	\$ 15 450,00	\$ 15 449,85	\$ 136 759,06	\$ 104 571,76	\$ 76 494,82	\$ 29 437,43	\$ 24 774,87	\$ 15 978,95	\$ 867 158,00	\$ 392 685,62	\$ 69 263,50	\$ 4 753,20
Непрямі витрати	\$ 1 260,00	\$ 741,37	\$ 1 236,00	\$ 1 235,99	\$ 10 460,73	\$ 8 650,72	\$ 5 759,83	\$ 2 355,00			\$ 22 052,00	\$ 10 305,66	\$ 5 581,10	\$ 380,26
Всього витрат	\$ 17 000,00	\$ 10 008,48	\$ 16 686,00	\$ 16 685,84	\$ 147 219,79	\$ 113 222,48	\$ 82 254,65	\$ 31 792,43	\$ 24 774,87	\$ 15 978,95	\$ 889 210,00	\$ 402 991,28	\$ 74 844,60	\$ 5 133,46
Залишки коштів станом 31.12.2021														
Валютний рахунок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гривневий рахунок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор

Дворяк С.В.

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКА 1: ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

Нижче наведені основні облікові політики та принципи, що застосовуються управлінським персоналом щодо грантових угод.

1.1. Основа обліку для підготовки Звіту про використання коштів за проєктами USG

Звіт про використання коштів за проєктами USG складений у відповідності до вимог договорів, укладених з донорами.

Звіт про використання коштів, складений на основі принципу обліку по касових надходженнях і витратах, що являє собою загальну основу обліку, відмінну від Загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку.

Згідно з цим принципом обліку, дохід визнається на дату отримання грошових коштів, а витрати визнаються за датою їх оплати.

БО «Український інститут політики громадського здоров'я» має окремі банківські рахунки та скремлі аналітики в бухгалтерському обліку для кожного гранту для визнання доходів і витрат.

Загальні суми доходів та витрат формують Звіт про використання коштів за проєктами та підлягають аудиту за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

Доходи, відображені в Звіті про використання коштів за проєктами, відповідають надходженням грошових коштів, отриманим від USG.

Витрати, відображені в Звіті про використання коштів за проєктами, відповідають списанням грошових коштів з рахунків проєктів за для оплати товарів, робіт та послуг (фактично отриманих, або у вигляді авансових платежів).

1.2. Бюджети

БО «УІПГЗ» для виконання власних статутних цілей використовує цільове фінансування за рахунок коштів більше як одного донора.

Відповідно до угод про надання гранту строки дії кожного проєкту є різними та відмінними від загальноприйнятого фінансового року.

Бюджети проєктів представлені в Звіті про використання коштів за проєктами відповідно до затверджених грантовими договорами бюджетів. Бюджети відображені в доларах США.

1.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою для коштів, отриманих від USG за грантами, є долар США. Кошти від USG надходили на фінансування проєктів у доларах США.

Витрати понесені, у зв'язку з виконанням грантових угод, укладених з USG, здійснювалися здебільшого у гривнях. За загальним правилом витрати коштів кожного траншу перераховуються у долари США за курсом обміну, що діє на момент операції з обміну валют за кожним отриманим траншем.

Умови Гранту 1, Гранту 2, Гранту 3, Гранту 4, Гранту 5, Гранту 7 передбачали компенсацію фактично понесених витрат шляхом виставлення донору інвойсів на періодичній (щомісячній) основі, для Гранту 6 – авансові платежі, які замовлялись в системі PMS (платіжна система управління платежами). Для цілей включення витрат за вказаними вище Грантами до Звіту про використання коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, застосовувався офіційний курс НБУ, що діяв на момент виставлення інвойсу донору або замовлення коштів.

ПРИМІТКА 2: ДОХОДИ, ОТРМАНІ ВІД USG

Впродовж 2021 року, Організація отримала цільове фінансування від USG шляхом перерахування коштів на банківські рахунки на загальну суму \$ 612 244,33. Більш детальну інформацію щодо надходжень грошових коштів від USG наведено в таблиці нижче:

Проект	Місяць	Сутність операції	Сума в національній валюті	Сума в доларах США (USD)
Гранд 1	Травень	Надходження на банківський рахунок в травні 2021 року (відшкодування витрат)	192680,48	6950,83
Гранд 1	Листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2021 року (відшкодування витрат)	236984,29	9014,10
Гранд 1		Всього:	429 664,77	15 964,93
Гранд 2	Вересень	Надходження на банківський рахунок у вересні 2021 року (відшкодування витрат)	160676,71	5950,35
Гранд 2		Всього:	160 676,71	5 950,35
Гранд 3	Січень	Надходження на банківський рахунок у січень 2021 року (відшкодування витрат)	452 859,24	16 078,68
Гранд 3	Лютий	Надходження на банківський рахунок у лютий 2021 року (відшкодування витрат)	313 072,13	11 209,01
Гранд 3	Березень	Надходження на банківський рахунок у березень 2021 року (відшкодування витрат)	424 406,65	15 305,24
Гранд 3	Квітень	Надходження на банківський рахунок у квітень 2021 року (відшкодування витрат)	410 415,63	14 627,61
Гранд 3	Червень	Надходження на банківський рахунок у червень 2021 року (відшкодування витрат)	882 851,06	32 313,30
Гранд 3	Серпень	Надходження на банківський рахунок у серпень 2021 року (відшкодування витрат)	1 060 666,54	39 767,34
Гранд 3		Всього:	3 544 271,25	129 301,18
Гранд 4	Січень	Надходження на банківський рахунок у січні 2021 року (відшкодування витрат)	243868,99	8621,94
Гранд 4	Січень	Надходження на банківський рахунок у січні 2021 року (відшкодування витрат)	42 641,23	1 513,99
Гранд 4	Лютий	Надходження на банківський рахунок у лютий 2021 року (відшкодування витрат)	44 554,70	1 597,08
Гранд 4	Квітень	Надходження на банківський рахунок у квітень 2021 року (відшкодування витрат)	47 335,21	1 693,01
Гранд 4	Травень	Надходження на банківський рахунок у травень 2021 року (відшкодування витрат)	102 521,22	3 727,99
Гранд 4	Липень	Надходження на банківський рахунок у липень 2021 року (відшкодування витрат)	78 171,08	2 905,34
Гранд 4	Серпень	Надходження на банківський рахунок у серпень 2021 року (відшкодування витрат)	85 900,27	3 220,64
Гранд 4	Вересень	Надходження на банківський рахунок у вересень	138 728,87	5 207,11

		2021 року (відшкодування витрат)		
Гранд 4	Жовтень	Надходження на банківський рахунок у жовтень 2021 року (відшкодування витрат)	125 241,78	4 767,12
Гранд 4	Листопад	Надходження на банківський рахунок у листопад 2021 року (відшкодування витрат)	203 888,63	7 784,98
Гранд 4		Всього:	1 112 851,98	41 039,20
Гранд 5	Січень	Надходження на банківський рахунок у січні 2021 року (відшкодування витрат)	14 649,78	517,94
Гранд 5	Січень	Надходження на банківський рахунок у січні 2021 року (відшкодування витрат)	60 928,87	2 160,33
Гранд 5	Лютий	Надходження на банківський рахунок у лютий 2021 року (відшкодування витрат)	16 778,73	600,74
Гранд 5	Березень	Надходження на банківський рахунок у березень 2021 року (відшкодування витрат)	70 239,66	2 533,03
Гранд 5	Квітень	Надходження на банківський рахунок у квітень 2021 року (відшкодування витрат)	26 833,76	958,02
Гранд 5	Травень	Надходження на банківський рахунок у травень 2021 року (відшкодування витрат)	33 874,87	1 230,65
Гранд 5	Липень	Надходження на банківський рахунок у липень 2021 року (відшкодування витрат)	23 737,63	866,84
Гранд 5	Липень	Надходження на банківський рахунок у липень 2021 року (відшкодування витрат)	24 908,65	926,43
Гранд 5	Серпень	Надходження на банківський рахунок у серпень 2021 року (відшкодування витрат)	37 819,01	1 417,94
Гранд 5	Жовтень	Надходження на банківський рахунок у жовтень 2021 року (відшкодування витрат)	35 834,13	1 356,10
Гранд 5	Жовтень	Надходження на банківський рахунок у жовтень 2021 року (відшкодування витрат)	46 214,15	1 857,74
Гранд 5	Листопад	Надходження на банківський рахунок у листопаді 2021 року (відшкодування витрат)	13 781,18	527,97
Гранд 5		Всього:	405 600,42	14 853,73
Гранд 6	Січень	Надходження на банківський рахунок у січні 2021 року (відшкодування витрат)	205 449,81	7 284,55
Гранд 6	Лютий	Надходження на банківський рахунок у лютий 2021 року (відшкодування витрат)	368 534,44	13 100,00
Гранд 6	Лютий	Надходження на банківський рахунок у лютий 2021 року (відшкодування витрат)	202 846,31	7 284,55
Гранд 6	Лютий	Надходження на банківський рахунок у лютий 2021 року (відшкодування витрат)	1 213 545,60	43 500,00
Гранд 6	Березень	Надходження на банківський рахунок у березень 2021 року (відшкодування витрат)	117 670,18	4 250,00
Гранд 6	Квітень	Надходження на банківський рахунок у квітень 2021 року (відшкодування витрат)	417 047,16	14 930,00
Гранд 6	Квітень	Надходження на банківський рахунок у квітень 2021 року (відшкодування витрат)	206 070,98	7 365,86
Гранд 6	Квітень	Надходження на банківський рахунок у квітень 2021 року (відшкодування витрат)	97 193,31	3 470,00

Гранд 6	Травень	Надходження на банківський рахунок у травень 2021 року (відшкодування витрат)	368 069,52	13 300,00
Гранд 6	Травень	Надходження на банківський рахунок у травень 2021 року (відшкодування витрат)	202 061,10	7 313,82
Гранд 6	Травень	Надходження на банківський рахунок у травень 2021 року (відшкодування витрат)	376 125,75	13 650,00
Гранд 6	Травень	Надходження на банківський рахунок у травень 2021 року (відшкодування витрат)	442 817,47	16 128,67
Гранд 6	Червень	Надходження на банківський рахунок у червень 2021 року (відшкодування витрат)	200 829,45	7 313,82
Гранд 6	Липень	Надходження на банківський рахунок у липень 2021 року (відшкодування витрат)	531369,15	19500
Гранд 6	Липень	Надходження на банківський рахунок у липень 2021 року (відшкодування витрат)	336420,18	12350
Гранд 6	Серпень	Надходження на банківський рахунок у серпень 2021 року (відшкодування витрат)	334049,8	12400
Гранд 6	Вересень	Надходження на банківський рахунок у вересень 2021 року (відшкодування витрат)	556019,36	20800
Гранд 6	Вересень	Надходження на банківський рахунок у вересень 2021 року (відшкодування витрат)	120661,99	4530
Гранд 6	Вересень	Надходження на банківський рахунок у вересень 2021 року (відшкодування витрат)	496971,2	18700
Гранд 6	Жовтень	Надходження на банківський рахунок у жовтень 2021 року (відшкодування витрат)	1581574,4	60200
Гранд 6	Листопад	Надходження на банківський рахунок у листопад 2021 року (відшкодування витрат)	362731,5	13850
Гранд 6	Листопад	Надходження на банківський рахунок у листопад 2021 року (відшкодування витрат)	778942,37	29842,02
Гранд 6	Грудень	Надходження на банківський рахунок у грудень 2021 року (відшкодування витрат)	585159,05	21500
Гранд 6	Грудень	Надходження на банківський рахунок у грудень 2021 року (відшкодування витрат)	457964,64	16800
Гранд 6	Грудень	Надходження на банківський рахунок у грудень 2021 року (відшкодування витрат)	371698,52	13627,96
Гранд 6		Всього:	10 931 823,24	402 991,25
Гранд 7	Грудень	Надходження на банківський рахунок у грудень 2021 року (відшкодування витрат)	58 417,27	2 143,69
Гранд 7		Всього:	58417,27	2143,69

ПРИМІТКА 3: ВИТРАТИ, ПОНЕСЕНІ ОРГАНІЗАЦІЄЮ

БО «УІПГЗ» впродовж періоду з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року було понесено прямих та непрямих витрат на цілі проектів на загальну суму \$ 595 812,93 (дод 1 до приміток).

ПРИМІТКА 4: ДОТРИМАННЯ ЗАТВЕРДЖЕНИХ БЮДЖЕТІВ

Впродовж проектної діяльності, Організацією за вказаними Грантами було понесено витрати, що в загальному розмірі не перевищують затверджених Донорами сум цільового фінансування.

В загальному випадку суми релокації бюджетних коштів між статтями не перевищували 10% від загальних сум цільового фінансування. Окрім того, усі перевищення були узгоджені з відповідними Донорами в момент затвердження фінансових та/або проміжних фінансових звітів про використання грошових коштів за проєктами.

ПРИМІТКА 5: УЗГОДЖЕННЯ ЗАЛИШКІВ КОШТІВ НА РАХУНКАХ ОБЛІКУ

Суми доходів та витрат, що зазначені в фінансових звітах по проєктах та в запитах про надання коштів донорами впродовж періоду з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, відображені в повному обсязі на рахунках бухгалтерського обліку Організації. Залишки грошових коштів, отриманих від донорів на проектну діяльність відповідають залишкам на банківських рахунках Організації згідно з даними банківських виписок по таких рахунках.

ПРИМІТКА 6: УЗГОДЖЕННЯ ЗАЛИШКІВ КОШТІВ, ВІДОБРАЖЕНИХ В ЗВІТІ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ПО ПРОЄКТАХ

Залишки на банківських рахунках Організації станом на 31 грудня 2021 року відповідають залишкам грошових коштів, отриманих від USG та відображених на рахунках бухгалтерського обліку, а також у Звіті про використання коштів по проєктах.

ПРИМІТКА 7: СУМНІВНІ ВИТРАТИ

Неправомірні витрати вважаються сумнівними витратами, адже за своєю суттю вони є необґрунтованими та/або забороненими відповідно до умов грантових договорів (чинного законодавства), та/або такими, що не відносяться до програмних цілей. У випадку, якщо отримувач цільового фінансування від USG уповноважений зберігати отримані кошти на відсоткових рахунках, проте не дотримується цього, сума неотриманих відсотків також вважається неправомірними витратами.

Непідтверджені витрати – це сумнівні витрати, адже вони неналежним чином підтверджені первинними документами та/або не мали попереднього дозволу з боку донора або уповноважених осіб (для витрат, які повинні були мати відповідний дозвіл).

Сумнівні витрати підлягають поверненню донору, або на їх суму мають бути зменшені подальші витрати проектної діяльності, у випадку якщо донор дав згоду на таке зменшення.

Впродовж 2021 року, Організацією не було понесено витрат, що можуть бути трактовані як неправомірні витрати та/або непідтверджені витрати. Окрім того, більшість проєктів, що підлягають аудиту, є проєктами з відшкодуванням витрат, що не передбачають зберігання отриманих коштів від USG на відсоткових рахунках.

За проєктом Medium (Грант 6) Організація отримує кошти від донора авансом та витрачає їх на щомісячній основі. Таким чином, залишки на рахунках зазначених проєктів є недостатніми для їх зберігання на відсоткових рахунках.

ПРИМІТКА 8: НЕПРЯМІ ВИТРАТИ ОРГАНІЗАЦІЇ

Впродовж 2021 року, Організація перевиставляла для відшкодування витрати донорам на основі інвойсів, які включали непрямі витрати, у розмірі 8% від загальної суми прямих витрат (або у випадку наявності такої умови в грантових договорах – від загальної суми прямих витрат, зменшеної на вартість придбаного обладнання). Зазначений розмір непрямих витрат по проєктах є дозволеним грантовими договорами, проте відмінним від їх фактичного розміру.

Для обліку коштів, отриманих як непрямі витрати, відкритий окремий банківський рахунок.

ПРИМІТКА 9: КОРИГУВАННЯ В ЗВІТІ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ

9.1. Коригування на перерахунок валют

Кошти на фінансування проектної діяльності Організація отримує здебільшого в доларах США. Витрати понесені, у зв'язку з виконанням грантових угод, укладених з USG, здійснювалися здебільшого у гривнях.

Для цілей приведення до єдиної функціональної валюти – долара США, витрати за проектами, що понесені в гривні були переведені із використанням різних курсів валют:

- курс на дату оплати за товари, роботи та послуги для проектів, цільове фінансування яких отримано в гривні;
- курс на дату виставлення інвойсу для проектів, грантовими угодами яких передбачено зазначений підхід, та для проектів, грантовими угодами яких не передбачено жодного підходу для перерахунку витрат в долари США;
- курс продажу валюти для проектів, цільове фінансування яких отримано авансом в доларах США.

Доходи отримані за рахунок коштів USG визнані в Звіті про використання коштів за проектами в доларах США на дату отримання таких коштів.

Для цілей складання Звіту про використання коштів за проектами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, залишки коштів за проектами скориговано на суми курсових різниць у зв'язку з використанням різних підходів для відображення доходів та витрат в доларах США.

9.2. Коригування на суму коштів, перерахованих на інші проекти, що підлягають поверненню

Задля дотримання вимог грантових угод за проектами, що підлягають аудиту, Організацією було відкрито банківські рахунки для накопичення та витрачання грошових коштів на реалізацію проектної мети для кожного Гранту окремо.

У випадку відсутності або нестачі грошових коштів на банківському рахунку проекту, задля погашення витрат на його реалізацію, Організація здійснює переказ коштів з власного банківського рахунку на рахунок такого проекту, які будуть повернуті в повному обсязі після отримання чергового траншу від донора.

ПРИМІТКА 10: ПОВЕРНЕННЯ КОШТІВ

Відповідно до вимог грантових договорів за проектами, що підлягають аудиту, у випадку якщо Організацією за період реалізації проекту отримано цільового фінансування більше ніж понесено витрат на досягнення проектних цілей – надлишок такого цільового фінансування підлягає поверненню Донору.

Впродовж 2021 року Організація не здійснювала повернення коштів Донорам.

Директор



Дворяк С. В.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua