

АУДИТ ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ

**Благодійної організації «Український інститут
політики громадського здоров'я»**

**за проєктами, які фінансуються за рахунок коштів
Уряду США**

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

ЗМІСТ

РОЗДІЛ I – ВСТУП	3
СУПРОВІДНИЙ ЛИСТ	4
ПІДСУМКИ	5
ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	5
ПРОЄКТИ	6
ЦІЛІ ТА ОПИС ЗАВДАННЯ З АУДИТУ	11
ЦІЛІ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ	11
ОБСЯГ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА МЕТОДОЛОГІЯ	12
ПІДСУМКИ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ	14
ОГЛЯД ВПРОВАДЖЕННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ АУДИТУ ПОПЕРЕДНЬОГО ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	16
ПЕРЕВІРКА ТА АКЦЕПТУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ	18
КОМЕНТАРІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ	18
РОЗДІЛ II – ЗВІТИ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	19
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ	20
ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ	23
ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ	28
ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ	28
ДОХОДИ ОТРМАНІ ВІД USG	29
ВИТРАТИ ПОНЕСЕНІ ОРГАНІЗАЦІЄЮ	31
ДОТРИМАННЯ ЗАТВЕРДЖЕНИХ БЮДЖЕТІВ	31
УЗГОДЖЕННЯ ЗАЛИШКІВ КОШТІВ НА РАХУНКАХ ОБЛІКУ	31
УЗГОДЖЕННЯ ЗАЛИШКІВ КОШТІВ, ВІДОБРАЖЕНИХ В ЗВІТІ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ПО ПРОЄКТАХ	32
СУМНІВНІ ВИТРАТИ	32
НЕПРЯМІ ВИТРАТИ ОРГАНІЗАЦІЇ	32
КОРИГУВАННЯ В ЗВІТІ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ	33
ПОВЕРНЕННЯ КОШТІВ	33
УЗГОДЖЕННЯ СУМ КОШТІВ ВКЛЮЧЕНИХ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ІЗ ЗВІТОМ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТОМ	34
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ	37
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ УМОВАМ ДОГОВОРІВ, ЗАКОНОДАВЧИМ ТА ІНШИМ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИМ АКТАМ	39
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ГРАФІКУ РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ	41
ГРАФІК РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ	42
ПРИМІТКИ ДО ГРАФІКУ РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ	43
СУМА НЕПРЯМИХ ВИТРАТ З ЗАГАЛЬНОЇ СУМИ ВИТРАТ ПО БЮДЖЕТАМ	43
ОСНОВА РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ ОРГАНІЗАЦІЇ	44
ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ	44
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ	45
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ	47
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	47
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	49
СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	50
ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	50
ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	50

РОЗДІЛ I – ВСТУП

Загальним зборам учасників та управлінському персоналу
Благодійної організації «Український інститут політики громадського здоров'я»
вул. Мала Житомирська, буд.5, оф. 61А,
01001, м. Київ, Україна

1. СУПРОВІДНИЙ ЛИСТ

На виконання умов договору про надання послуг № UIPHP/27-12-18/EO, укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «Емерджекс Аутсорсінг» (далі – ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг» або Аудитори)* та Благодійною організацією «Український інститут політики громадського здоров'я» (далі – Організація або БО «УІПГЗ»), надаємо наші звіти про результати аудиту Організації за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

Відповідно до технічного завдання, наводимо стислу інформацію про Організацію, опис проєктів, які фінансуються за рахунок коштів уряду Сполучених штатів Америки (далі – USG) в Україні, період, за який проводився аудит, цілі проєктів, реквізити Організації, перелік аудиторських звітів та іншу необхідну інформацію.

У випадку виникнення будь-яких запитань або коментарів, звертайтеся, будь-ласка, у зручний для Вас час за телефоном: +38 (044) 249-79-05.

З повагою,

Вольська Олена
Керуючий партнер та директор

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»
03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А



23 вересня 2019 року

2. ПІДСУМКИ

2.1 ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Відповідно до Статуту, Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я» є недержавною благодійною організацією, що не передбачає одержання прибутку від своєї діяльності.

Організація створена шляхом зміни статусу з місцевого на всеукраїнський, на підставі Протоколу № 6 від 21 березня 2011 року Київської міської благодійної організації «Український інститут досліджень політики щодо громадського здоров'я», що була зареєстрована Київським управлінням юстиції від 07 липня 2016 року, свідоцтво № 1184-2006, ідентифікаційний код 34493231.

Всеукраїнська благодійна організація «Український інститут досліджень політики щодо громадського здоров'я» була перейменована на Благодійну організацію «Український інститут політики громадського здоров'я» за рішенням Конференції Всеукраїнської благодійної організації «Український інститут досліджень політики щодо громадського здоров'я», що було затверджене протоколом № 9 від 13 липня 2016 року.

Згідно п.2.1 Статуту, основна мета Організації полягає у здійсненні благодійної діяльності через надання добровільної безкорисної фінансової, матеріальної, організаційної та іншої особистої та/або майнової допомоги для сприяння інтересам бенефіціарам Організації у сферах благодійної діяльності Організації, передбаченої Статутом, розвиток і підтримка цих сфер у суспільних відносинах, а також здійснення благодійної діяльності, спрямованої на участь у дослідженні та вдосконаленні політики щодо громадського здоров'я, захист соціальних, творчих інтересів її членів.

Основними цілями і завданнями Організації є:

- сприяння проведенню та участь у фундаментальних і прикладних наукових дослідженнях в сфері політики щодо громадського здоров'я, зокрема, в галузі діагностики та лікування ВІЛ-інфекції/СНІД, залежності від алкоголю, психотропних та наркотичних речовин;
- сприяння розвитку інноваційних, науково-обґрунтованих методів діагностики, лікування, реабілітації та ресоціалізації хворих на алкоголізм, наркозалежність, ВІЛ-інфекцію та інші соціально значимі захворювання;
- сприяння соціальній, професійній та психологічній реабілітації та поширенню програм самопомоги серед хворих на СНІД, а також осіб, залежних від алкоголю, психотропних та наркотичних речовин;
- сприяння розвитку суспільства через усвідомлення його членами ознак власної залежності та звільнення від неї;
- сприяння місцевим, регіональним, загальнодержавним та міжнародним програмам, що спрямовані на розвиток соціально-психологічної реабілітації хворих на алкоголізм та наркоманію та надання допомоги їх родинам;
- сприяння актуалізації та вирішенню проблем громадського здоров'я шляхом створення «гарячих ліній», інтернет сайтів, робочих груп тощо;
- надання допомоги в організації курсів та інших освітніх заходів перепідготовки фахівців з наркології, психології, психотерапії та в інших соціальних сферах;
- сприяння участі колишніх пацієнтів як консультантів та соціальних працівників у реабілітації хворих на алкоголізм та наркоманію;
- виконання самостійних та участь у спільних, в тому числі міжнародних наукових дослідженнях; та інші;

Організація також може здійснювати іншу господарську діяльність, спрямовану на виконання її статутних цілей і завдань.

2.2 ПРОЄКТИ

- Проєкт «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – OAT-Guide 1 або Грант 1) за Договором № 010-CDC-17 про надання гранту від 01 лютого 2017 року (далі – Грантова угода 1), укладеним з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я», на період з 01 лютого 2017 року по 31 січня 2018 року.

Відповідно до договору сума гранту на період реалізації проєкту OAT-Guide 1 становить 3 266 415 грн.

Основною метою надання Гранту 1 є розробка цілісної системи оцінки та покращення якості, яка може використовуватись самостійно закладами, що впроваджують опіоїдну замісну терапію, а також національними агенціями, що відповідають за впровадження та ефективність програми. Цілі проєкту включають: розробку адаптованих клінічних рекомендацій та уніфікованих клінічних протоколів медичної допомоги та системи розробки та пілотування покращення якості.

- Угодою № 96-CDC-18 про надання гранту від 01 червня 2018 року (далі – Грантова угода 2), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я», на період з 01 лютого 2018 року по 31 січня 2019 року було продовжено проєкт «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – OAT-Guide 2 або Грант 2).

Відповідно до Грантової угоди 2, сума гранту на період реалізації проєкту OAT-Guide 2 становить 3 136 628 грн.

Метою надання Гранту 2 є продовження розробки цілісної системи оцінки та покращення якості, яка може використовуватись самостійно закладами, що впроваджують опіоїдну замісну терапію, а також національними агенціями, що відповідають за впровадження та ефективність програми.

- Проєкт «Покращення зв'язку осіб, у яких нещодавно виявлено ВІЛ-інфекцію, зі спеціалізованими послугами в Україні» (далі – CDC або Грант 3) фінансувався Центром контролю та профілактики захворювань, відповідно до Повідомлення про надання гранту № 1U01GH000752-01 від 22 серпня 2013 року (далі – Грантова угода 3). Термін впровадження визначено з 30 вересня 2013 року по 29 вересня 2015 року, а бюджетний період - з 30 вересня 2013 року по 29 вересня 2014 року з можливою пролонгацією, у випадку наявності коштів у донора.

Відповідно до договору сума гранту на період реалізації проєкту CDC становить \$246,894.

Основні зміни до умов Грантової угоди 3 наведено нижче:

- 03 липня 2014 року було підписано Повідомлення про надання гранту № 5U01GH000752-02 з метою продовження бюджетування зазначеного проєкту за рахунок коштів Центру контролю та профілактики здоров'я із наданням додаткового цільового фінансування в розмірі \$5 000;
- Проєкт CDC був переглянутий 30 жовтня 2014 року і бюджетний період встановлений з 30 вересня 2013 року по 29 вересня 2015 року. Окрім того, затверджено перенесення коштів у розмірі \$160 199 з Року 01 до бюджетного Року 02.
- 3 12 липня 2015 року Повідомлення про надання гранту 5U01GH000752-02 переглянуто, зокрема,

подовжено період реалізації проєкту до 29 березня 2017 року без надання додаткового фінансування.

- Проте, Повідомленням про надання гранту № 3U01GH000752-02S1 від 12 липня 2015 року було затверджено додаткове фінансування у розмірі \$494 477, що надається лише на поточний фінансовий рік;
- Повідомленням про надання гранту № 5U01GH000752-02 «Переглянутий» від 01 листопада 2016 року бюджетний та проєктний період Гранту 3 подовжено 29 березня 2018 року без надання додаткового фінансування.

Метою зазначеного вище цільового фінансування є підтримка операційного дослідження важливого для посилення діяльності у сфері профілактики, догляду та лікування ВІЛ/СНІД.

- Проєкт «Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні» (далі – FIC або Грант 4) реалізувався Організацією, відповідно до Договору про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат № 100-1139670-78160, який було укладено 11 серпня 2017 року (далі – Грантова угода 4) з Науково-дослідницьким фондом Державного університету штату Нью-Йорк на період з 01 червня 2017 року по 31 травня 2018 року.

Відповідно до Грантової угоди 4, сума гранту на період реалізації проєкту FIC становить \$33 960.

Відповідно до Доповнення №1, загальна сума фінансування була збільшена на \$38 303, та склала в загальному \$72 763. Також термін впровадження проєкту продовжено до 31 травня 2019 року.

Основною метою надання коштів за Грантом 4 є посилення науково-дослідного та освітнього потенціалу БО «УІПГЗ» стосовно протидії епідемії ВІЛ-інфекції в Україні.

- Фінансова допомога для реалізації проєкту «Комплексне лікування та профілактика для людей, що вживають ін'єкційні наркотики: авангарднерандомізованого дослідження з профілактики ВІЛ, яке порівнює інтегроване втручання, що включає підтримку антиретровірусної терапії, зі стандартною» (далі – HPTN або Грант 5) надана відповідно до умов Грантової угоди № FCO 104124/ID 0080.0249 (далі – Грантова угода 5), укладеної з Міжнародною організацією Сімейного здоров'я на термін з 01 червня 2014 року до 31 травня 2017 року.

Згідно з договором, загальна сума цільового фінансування за Грантом 5 складає \$2 456 231.

Грантова угода 5 містить 3 Додатки та 9 Модифікацій. Основні зміни до зазначеної угоди наведено нижче:

- Відповідно до Модифікації №1 від 10 грудня 2014 року, загальну зобов'язувану суму фінансування ототожнено із загальною сумою гранту та продовжено строк виконання проєкту до 30 листопада 2015 року;
- Модифікацією №2 від 06 січня 2015 року затверджено збільшення зобов'язуваної суми фінансування на \$354 940;
- Модифікація №3 від 3 березня 2015 року була підписана з метою збільшення зобов'язуваної суми фінансування до \$1 316 201. Також даною Модифікацією визначено розмір авансового платежу у сумі \$35 000;
- Модифікацією №4 від 11 грудня 2015 року погоджено збільшення загальної зобов'язуваної суми фінансування до \$1 645 971;
- Положеннями Модифікації №5 від 16 вересня 2016 року зазначено про зміну назви та банківських

реквізитів Організації за Грантовою угодою 5.

- Модифікацією №6 від 29 вересня 2016 року передбачено зменшення зобов'язуваної суми фінансування за грантовою угодою до \$1 645 871.
- Модифікацією №7 від 30 грудня 2016 року погоджено реалокіацію залишку зобов'язуваної суми фінансування між статтями бюджету.
- Метою Модифікації №8 від 16 серпня 2017 року є збільшення зобов'язуваної суми фінансування на \$227 458 та пролонгування терміну виконання Гранту 5 до 30 листопада 2017 року.
- Модифікацією №9 від 15 грудня 2017 року збільшено зобов'язувальну суму фінансування до \$2 353 598 і зменшено загальну прогнозовану суму гранту до \$2 353 598. Ця Модифікація також продовжує період виконання проєкту до 30 листопада 2018 року.

Відповідно до Додатку А Грантової угоди 5, основною метою проєкту HPTN є проведення дослідження для оцінки ступеня інтегрованості втручання, яке поєднує психосоціальне консультування та направлення для антиретровірусної терапії і лікування наркозалежності для ВІЛ-інфікованих споживачів ін'єкційних наркотиків.

- Проєкт «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі» (далі - Pride 2 або Грант 6) впроваджувався на основі Договору про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №2R01DA029910-06 від 2 лютого 2016 року (далі – Грантова угода 6), укладеного на період з 01 серпня 2015 року до 31 липня 2016 року. Грант 6 фінансувався Єльським Університетом.

Відповідно до договору сума гранту на період реалізації проєкту Pride 2 становить \$124 263.

Відповідна угода має 5 додатків та 6 модифікації зокрема:

- Відповідно до Модифікації №1 від 20 серпня 2016 року, період впровадження проєкту продовжено до 31 липня 2017 року без додаткового фінансування;
- В Модифікації №2, що підписана 15 вересня 2016 року, внесено зміни до назви Організації та її банківських реквізитів;
- Згідно з Модифікацією №3 від 29 березня 2017 року, змінено банківські реквізити Організації;
- Модифікацією №4, яку підписано 02 серпня 2017 року, продовжено період виконання до 31 липня 2018 року.
- Модифікацією №5 від 20 вересня 2018 року, продовжено період виконання проєкту до 31 липня 2019 року.
- Відповідно до Модифікації №6 датованої 20 грудня 2018 року, затверджена сума гранту у розмірі \$132 863 на період з 1 серпня 2018 року до 31 липня 2019 року.

Ціллю надання гранту є проведення досліджень на території України щодо можливості запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі.

- Угодою про надання гранту №009-CDC-17-A (далі – Грантова угода 7), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я», впроваджувався проєкт «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – KPIS 1 або Грант 7) на період з 01 квітня 2017 року по 31 березня 2018 року. Загальна сума фінансування Гранту 7 становила 7 548 549 грн.

Модифікацією №1 від 02 квітня 2018 року продовжено період реалізації проєкту KPIS 1 до 30 квітня 2018 року.

Ціллю даного гранту є оцінка ефективності двох стратегій - інтернаціональної ініціативної терапії (CITI) та медикаментозного лікування, і її вплив на показники залучення пацієнтів до програм лікування ВІЛ та антиретровірусної терапії у порівнянні зі стандартними послугами.

- Угода про надання гранту №111-CDC-18-A (далі – Грантова угода 8) з Міжнародним благодійним фондом «Міжнародний Альянс з ВІЛ/СНІД в Україні», укладена на здійснення проєкту «Покращення доступу та прихильності до лікування для споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні» у періоді з 01 квітня 2018 року по 31 грудня 2018 року (далі – KPIS 2 або Грант 8).

Угода включає 4 додатки з описом проєкту та іншою відповідною інформацією. Загальна сума фінансування Гранту 8 становить 2 959 451 грн.

Ціль проєкту – реалізація комплексу заходів з підвищення прихильності до послуг профілактики ВІЛ, послуги з догляду та підтримки людей, що живуть з ВІЛ та медичні послуги відповідно до клінічного протоколу лікування ВІЛ-інфекції.

- Проєкт «Інтеграція додаткових можливостей лікування та послуг в сфері ВІЛ в місцях першої медико-санітарної допомоги» (далі – ЕЧНО або Грант 9), реалізується Організацією відповідно до умов Угоди про надання субгранту для відшкодування витрат на іноземні дослідження № M17A12601 від 29 листопада 2016 року (далі – Грантова угода 9). Згідно з угодою грантодавцем є Єльський Університет, а строк реалізації проєкту – з 04 жовтня 2016 року до 31 січня 2017 року.

Згідно з договором, загальна сума цільового фінансування за Грантом 9 складає \$74 050.

У 2017 та 2018 роках було внесено наступні зміни:

- У березні 2017 року назву Організації було змінено та відображено в Модифікації № 1. Також період виконання проєкту було продовжено до 30 червня 2017 року без надання додаткового фінансування;
- Відповідно до Модифікації №2 від 29 березня 2017 року, банківські реквізити Організації змінено;
- У Модифікації №3 від 14 серпня 2017 року період виконання проєкту ЕЧНО продовжено до 30 червня 2018 року із збільшенням фінансування до \$444 940 та внесено деякі інші зміни.
- Модифікацією №4 від 04 жовтня 2018 року період впровадження проєкту продовжено до 30 червня 2019 року.

До підписання зазначеного вище договору про надання субгранту, Організація реалізувала проєкт ЕЧНО на підставі «Повідомлення про надання гранту» від 09 вересня 2016 року.

Метою цього проєкту є вивчення ефективності інтегрованої моделі надання медичних послуг в клініках первинної медичної допомоги та втручання з метою підвищення якості медичних послуг шляхом навчання лікарів та їх фінансової мотивації.

- Проєкт «Вивчення соціального, просторового та часового контексту вживання ін'єкційних наркотиків, а також ризиків зараження ВІЛ-інфекцією і ВГС серед людей, які вживають ін'єкційні наркотики в Україні» (далі - Норкінс-1 або Грант 10) впроваджується на виконання Договору про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №R21DA044807 від 08 грудня 2017 року (далі – Грантова угода 10), укладеного з Університету Джона Хопкінса. Період реалізації Гранту 10 визначено з 01 липня 2017 року до 30 червня 2018 року.

Відповідно до договору сума гранту на період реалізації проєкту Норкінс-1 становить \$81 867.

Відповідно до Модифікації №1 від 12 вересня 2018 року, сума цільового фінансування за Грантом 10

збільшена до \$81 867 та продовжено період впровадження проєкту до 30 червня 2019 року.

В рамках проєкту Hopkins-1 досліджується соціальний та географічний контекст вживання ін'єкційних наркотиків, ризику ВІЛ і гепатиту С серед людей, які вживають ін'єкційні наркотики в Україні. У дослідженні беруть участь чоловіки та жінки віком від 18 років у місті Дніпро, Україна.

- Проєкт «Подвійна стигма як перешкода для інтегрованого лікування ВІЛ-інфікованих ЛВІН в Україні (Центр досліджень СНІД)» (далі - CFAR або Грант 11) реалізується на основі Договору про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №710-9156 від 25 березня 2017 року (далі – Грантова угода 11), укладеного з Лікарнею Маріам (підрядник NIAID). Період виконання проєкту CFAR передбачено з 01 квітня 2017 року до 31 березня 2018 року.

Згідно з договором, загальна сума цільового фінансування за Грантом 11 складає \$23 466.

В Модифікації № 1 від 12 березня 2018 року було продовжено період виконання проєкту до 30 вересня 2018 року без додаткового фінансування.

Метою проєкту CFAR є дослідження аспектів стигми, які можуть бути змінені шляхом розробки й впровадження інтервенції, а також оцінка внутрішньої стигми, пов'язаної з ВІЛ та зі споживанням наркотичних речовин, які відчувають ВІЛ-позитивні споживачі ін'єкційних наркотиків, та її асоціацію з доступом до лікування ВІЛ та з якістю ВІЛ-послуг.

- Проєкт «Покращення виявлення дитячого туберкульозу в Україні» (далі – CFAR-TB або Грант 12) реалізувався на підставі Договору № 4P30AI042853-19 про надання гранту від 23 червня 2018 року (далі – Грантова угода 12), укладеним з Лікарнею Маріам (підрядник NIAID), на період з 25 червня 2018 року по 25 червня 2019 року.

Відповідно до договору сума гранту на період реалізації проєкту CFAR-TB становить \$20 640.

Метою проєкту є ретроспективна оцінка педіатричного туберкульозу в Україні та перспективна оцінка активного туберкульозу серед дітей в Україні.

- Проєкт «Перешкоди до отримання допомоги у зв'язку з ВІЛ для дорослих віком понад 50 років - занедбаної, але під ризиком популяції в Україні» (далі - Barriers 50+ або Грант 13) реалізувався на основі Договору про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат № GR102318 (CON-80001179) від 23 квітня 2018 року, укладеного з Єльським Університетом. Період виконання проєкту Barriers 50+ передбачено з 30 січня 2018 року до 30 квітня 2018 року.

Згідно з договором, загальна сума цільового фінансування за Грантом 13 складає \$9 906.

Договором № GR105153 (CON-80001602) від 17 січня 2019 року було продовжено термін реалізації проєкту до 28 лютого 2019 року.

Метою проєкту Barriers 50+ є вивчення середовища з високим ризиком передачі ВІЛ щодо факторів, що визначають початок і утримання в програмах лікування антиретровірусної терапії та отримання інших послуг у зв'язку з ВІЛ як з боку постачальників, так і з боку отримувачів (дорослих віком понад 50 років, яким було встановлено діагноз ВІЛ).

- Проєкт «Розширення програм терапії агоністами опіоїдів в Україні» (далі – ХМАТ або Грант 14), що реалізується Організацією відповідно до умов Угоди про надання субгранту для відшкодування витрат на іноземні дослідження № GR 103901 (CON-80001355) від 10 вересня 2018 року (далі – Грантова угода 14). Згідно з угодою грантодавцем є Єльський Університет, а строк реалізації проєкту – з 03 січня 2018 до 30 червня 2019 року.

Згідно з договором, загальна сума цільового фінансування за Грантом 14 складає \$178 383.

Метою цього проєкту є розробка та пілотування моделі спільного прийняття рішень (СПР) для ВІЛ+ ЛВІН, щоб сприяти вступу та утриманню в ЗПТ ЛВІН, які раніше були або ніколи не були на ЗПТ.

- Проєкт «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України» (далі – Medium або Грант 15), що реалізується Організацією відповідно до «Повідомлення про надання гранту» № 1U01DA045384-01 від 28 червня 2018 року (далі – Грантова угода 15). Згідно з повідомлення про надання гранту грантодавцем є Національний інститут охорони здоров'я (США), а строк реалізації проєкту – з 01 липня 2018 до 31 травня 2019 року.

Відповідно до договору сума гранту на період реалізації проєкту Medium становить \$468 015.

Метою цього проєкту є вивчення ефективності інтервенції mSBIRT, де замість перенаправлення до психіатричної служби депресивні розлади у пацієнтів ЗПТ діагностуються та лікуються на місці.

Звіт про використання коштів за проєктами складений за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

3. ЦІЛІ ТА ОПИС ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

3.1 ЦІЛІ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

Першочерговою ціллю проведення аудиту є надання висновку про те, чи фінансова звітність Організації представлена достовірно у всіх суттєвих аспектах у відповідності до загальноприйнятих принципів та стандартів бухгалтерського обліку та фінансового звітування. Звіти щодо аудиту фінансової звітності, проведеного у відповідності до Стандартів аудиту для урядових організацій Сполучених штатів Америки включають, проте не обмежуються звітами щодо внутрішнього контролю та звітами щодо дотримання вимог чинного законодавства та договорів про надання грантів, які мають суттєвий вплив на фінансову звітність в цілому. Цілі завдання з аудиту передбачають наступне:

- надання висновку щодо того, чи Звіт про надходження та використання грошових коштів за Проєктами складений достовірно, в усіх суттєвих аспектах стосовно фінансової звітності Організації в цілому та отриманих доходів, понесених витрат, а також активів, товарів і технічної допомоги придбаних за рахунок коштів USG за період, який підлягав аудиту, відповідно до умов грантових угод, а також загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку;
- проведення оцінки та отримання достатнього розуміння системи внутрішнього контролю Організації, що відноситься до Проєктів, у тому числі, стосовно внутрішнього контролю за розподілом непрямих витрат, оцінка ризиків у системі внутрішнього контролю та визначення питань, що потребують звітування, включаючи суттєві недоліки у системі внутрішнього контролю;
- тестування дотримання Організацією, у всіх суттєвих аспектах, умов угод про надання грантів та вимог законодавства (включаючи вимоги викладені в Розділі 2 CFR Частина 200) щодо програм, що фінансуються USG (у тому числі, щодо розподілу непрямих витрат). А також, виявлення всіх суттєвих випадків невиконання умов угод чи вимог чинного законодавства та незаконних дій, що мали місце чи можуть мати місце;
- здійснення перевірки ставок розподілу непрямих витрат у разі, якщо Організація була уповноважена нараховувати непрямі витрати USG за попередньо узгодженою ставкою або у розмірі мінімальної 10% ставки у випадку якщо USG не було узгоджено остаточних ставок з Організацією;
- провести перевірку фінансової звітності Організації, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

та підготовлена відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – «НП(С)БО»), з метою надання висновку про те, чи фінансова звітність достовірно представлена у всіх суттєвих аспектах;

- визначення того, чи Організація здійснила адекватні коригувальні заходи за рекомендаціями, наданими під час аудитів попередніх періодів.

3.2 ОБСЯГ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА МЕТОДОЛОГІЯ

Обсяг виконаних робіт щодо перевірки Звіту про використання коштів за проєктами складався, проте не обмежувався таким:

- Проведено перевірку прямих та не прямих витрат виставлених та відшкодованих USG, а також витрат, що були понесені, але не відшкодовані USG, спрямовану на виявлення і кількісну оцінку будь-яких сумнівних та/або документально не підтверджених витрат. Усі витрати, що не були адекватно підтверджені первинними документами та/або понесені не відповідно до вимог грантових угод мають бути відображені у звіті як сумнівні витрати;
- Перевірено дані бухгалтерського обліку в цілому та по проєктах на предмет правильності відображення усіх понесених витрат. Здійснено звітку прямих витрат, виставлених та відшкодованих USG з даними бухгалтерського обліку Організації в цілому та по проєктах;
- Проаналізовано процедури контролю за надходженням цільового фінансування. Перевірено операції на банківських рахунках Організації, а також засоби контролю за рухом грошових коштів. Отримано письмове підтвердження від банківської установи щодо відкритих рахунків Організацією та залишків коштів на таких рахунках станом на кінець дня 31 грудня 2018 року;
- Визначено чи були авансовані кошти цільового фінансування достатньо документально підтверджені, включаючи узгодження авансованих, виплачених та наявних коштів.
- Перевірено чи у випадку отримання Організацією доходу від грантової діяльності його було направлено на майбутні програмні та/або проєктні цілі; або частково на виконання іншої поточної проєктної діяльності; або на зменшення витрат такої грантової діяльності відповідно до вимог USG, інших впроваджених регулятивів або умов грантових договорів;
- Здійснено перевірку процедур закупівель для визначення застосування розумної комерційної практики, в тому числі виявлення, чи були отримані конкурентні, розумні ціни і чи був належний контроль за якістю і кількістю отриманих товарів/послуг;
- Проведено перевірку прямих витрат на оплату праці, з метою визначення чи були ставки оплати праці обґрунтованими для відповідних посад, затверджених USG, якщо таке затвердження передбачене, а також чи підтверджуються витрати на оплату праці відповідними відомостями по нарахуванню заробітної плати. Визначено чи наявні витрати, віднесені на проєкти на оплату понаднормової праці та чи були вони дозволені та відповідали угодам та чинному законодавству. Перевірено відповідність преміювання працівників та отримання ними додаткових вигід вимогам грантових угод та чинного законодавства;
- Протестовано транспортні витрати та витрати на відрядження працівників Організації з метою оцінки наявності дозволів на такі витрати, їх відповідності умовам грантових договорів, а також достатності їх

забезпечення первинними документами;

- Перевірено придбані Організацією товарно-матеріальні цінності (запаси, матеріали, транспортні засоби, обладнання, їжа, продукти, інструменти тощо.), їх фактичну наявність або використання за цільовим призначенням у відповідності до вимог грантових договорів. Проаналізовано наявні процедури внутрішнього контролю за збереженням товарно-матеріальних цінностей. Як частина аудиторських процедур, було проведено вибіркиму перевірку фактичної наявності товарно-матеріальних цінностей, їх маркування у відповідності до вимог грантових угод;
- Здійснено перевірку технічного забезпечення та послуг придбаних Організацією з метою отримання достатньої впевненості в їх доцільності для виконання вимог грантових договорів.

Обсяг проведених нами робіт щодо засобів внутрішнього контролю включав такі основні напрямки:

- Отримання розуміння розробленої системи внутрішнього контролю Організації, що стосується програм та проєктів USG та перевірили її фактичне застосування при здійсненні операцій;
- Проведення оцінки невід'ємного ризику, ризику контролю та ризику невиявлення. Невід'ємний ризик є вразливістю твердження щодо класу операцій, залишку рахунку або розкриття інформації, до викривлення, яке може бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими викривленнями, перед тим, як брати до уваги будь-які відповідні заходи контролю Організації. Ризик контролю є ризиком того, що викривлення, яке може трапитися у твердженні стосовно класу операцій, залишку рахунку або розкриття інформації і яке може бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими викривленнями, не буде своєчасно попереджено або виявлено та виправлено системою внутрішнього контролю Організації. Ризик невиявлення – це ризик того, що процедури, виконані нами для зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня, не дадуть можливості виявити викривлення, що існує та може бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими викривленнями;
- Оцінка середовища та процедур внутрішнього контролю; дослідили коректність системи бухгалтерського обліку; провели аналіз політик та процедур щодо внутрішнього контролю, що прямо відносяться до здатності Організації здійснювати проведення, обробку, узагальнення та звітування щодо будь-якої фінансової інформації, яка є складовою Звіту про використання коштів за проєктами. Процедури оцінки включали проте не обмежувались наступними:
 - забезпеченням того, що всі витрати на проєкти є дозволеними і підтвердженими;
 - використанням готівкових коштів та коштів на банківських рахунках;
 - закупівлею товарів та послуг;
 - виконанням функцій інвентаризації, з метою виявлення фактичної наявності коштів, основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, а також реальності вартості зарахованих на баланс сум грошей у касі Організації та на рахунках в банку, грошей у дорозі, дебіторської і кредиторської заборгованостей, витрат майбутніх періодів, забезпечень і резервів наступних витрат і платежів тощо;
 - здійсненням обліку робочого часу, нарахуванням та виплатою заробітної плати;
 - зберіганням та використанням друкованої продукції (книг, брошур) та інших запасів;
 - забезпеченням дотримання умов угоди та чинного законодавства і нормативних документів, які в сукупності мають суттєвий вплив на Звіт про використання коштів за проєктами.

Обсяг проведених нами робіт щодо перевірки дотримання умов угоди, законів і нормативних документів складався, але не обмежувався, наступним:

- Вивчення умов угод та положень відповідних законів, нормативних документів та визначення, які з них, при виконанні, можуть мати прямий і суттєвий вплив на Звіт про використання коштів за проєктами;
- Тестування здійснених виплат на відповідність умовам угод, законодавчим та нормативним документам;
- Проведення тестування на наявність фактів використання коштів на недозволені цілі та/або з порушенням умов діючих угод;
- Перевірка фактичної наявності товарів, що були придбані Організацією або безпосередньо закуплені USG для одержувача, а також їх цільового використання відповідно до умов відповідних угод;
- Перевірка технічного забезпечення та послуг придбаних Організацією або безпосередньо отриманих від USG, а також їх цільового використання відповідно до умов відповідних угод;
- Ідентифікація того, чи мали право вигодонабувачі на отримання відповідних послуг та пільг;
- Визначення чи містять фінансові звіти Організації та запити на отримання авансів чи відшкодування, інформацію, яка підтверджується відповідними даними бухгалтерського обліку.

Обсяг проведених нами робіт щодо перевірки впровадження Організацією рекомендацій аудиту попереднього звітного періоду включав:

- Перевірку заходів, які вжиті керівництвом Організації за висновками і рекомендаціями, наданими під час попереднього аудиту проєктів USG;
- Оцінку прийняття Організацією відповідних та достатніх коригувальних заходів для усунення недоліків, згідно із висновками і рекомендаціями від попередніх аудиторів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Обсяг проведених нами робіт щодо Графіку розподілу ставок непрямих витрат складався із наступного:

- Проведена перевірка включення непрямих витрат Організації до складу бази розподілу витрат;
- Проведено тести щодо включення до складу бази непрямих витрат лише витрат, що дозволені донором та відповідають прийнятним принципам витрат;
- Проаналізовано достовірність розрахунку ставок непрямих витрат, що ґрунтуються на виокремленні непрямих витрат з бази витрат;
- Встановлено відповідність між витратами в складі Графіку ставок непрямих витрат та загальною сумою витрат, включених до фінансової звітності.

4. ПІДСУМКИ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

Ми провели аудит за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

При проведенні аудиту ми оцінювали принципи бухгалтерського обліку, які використовувалися Організацією, отримали достатнє розуміння контрольного середовища, перевірили основні оцінки здійснені управлінським персоналом, провели тестування аудиторських доказів. Для цілей аудиту ми визначили рівень суттєвості.

Відбір аудиторських доказів проводився вибіркоким способом. Розмір аудиторської вибірки становив 46% від загальної суми витрат.

Нас, як аудиторів, які проводили перевірку Звіту про використання коштів за проектами, було забезпечено належним доступом до всіх підтверджуючих документів щодо фінансових операцій про які ми здійснювали запит.

Ми вважаємо що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази.

Під час проведення аудиторської перевірки Організації жодних недозволених, неправомірних та непідтверджених витрат не виявлено.

За результатами виконаних аудиторських процедур надаємо:

- 1) Звіт незалежного аудитора щодо Звіту про використання коштів за проектами;
- 2) Звіт незалежного аудитора щодо внутрішнього контролю;
- 3) Звіт незалежного аудитора щодо відповідності діяльності умовам договору, законодавчим та іншим нормативно-правовим актам;
- 4) Звіт незалежного аудитора щодо Графіку розрахунку ставок непрямих витрат;
- 5) Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності загального призначення.

За результатами проведеного аудиту повідомляємо наступне.

- Ми виявили, що у Звіті про використання коштів за проектами, які фінансуються USG, представлено достовірно у всіх суттєвих аспектах отримані кошти та понесені витрати за період який підлягав аудиту, відповідно до Інструкції щодо фінансового аудиту, який проводиться на замовлення іноземних реципієнтів.
- Ми не виявили жодних суттєвих дефектів у системі внутрішнього контролю Організації, що відноситься до проєктів.

Проте, ми виявили деякі несуттєві відхилення щодо внутрішнього контролю та його функціонування, які викладені у Листі управлінському персоналу від 23 вересня 2019 року.

- За результатами нашого тестування не було виявлено жодних суттєвих порушень або інших питань, інформація про які повинна бути включена до Звіту незалежного аудитора щодо відповідності діяльності умовам договору, законодавчим та іншим нормативно-правовим актам

Проте, ми виявили деякі несуттєві відхилення від норм чинного законодавства, які викладені у Листі управлінському персоналу від 23 вересня 2019 року.

- Організація має можливість здійснювати непрямі витрати за рахунок коштів USG. В ході проведення аудиту фінансової звітності фактів здійснення непрямих витрат всупереч умовам відповідних Грантових угод не виявлено. За результатами проведення огляду Графіку розрахунку ставок непрямих витрат, складеного за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року не було виявлено фактів, які б свідчили про порушення Організацією у суттєвих аспектах застосовних основ для його підготовки.
- Ми дійшли висновку, що фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Організації станом на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до НП(С)БО в Україні.

Проте, нами були виявлені відхилення, які не перевищували межу суттєвості, встановлену для даної звітності. Суть виявлених відхилень та рекомендації аудиторів наведені у Листі управлінському персоналу від 23 вересня 2019 року.

4.1 ОГЛЯД ВПРОВАДЖЕННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ АУДИТУ ПОПЕРЕДНЬОГО ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Офіційні рекомендації, надані Генеральним інспектором за результатами аудиту, відсутні.

За результатами попереднього аудиту Звіту про використання коштів по проєктах, які фінансувалися за рахунок коштів USG за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року, суттєвих відхилень не виявлено. В рамках проведеного нами аудиту ми розглянули заходи, вжиті за результатами надання висновків і рекомендацій, що містяться в Листі до управлінського персоналу за попередній рік. Окрім того, ми проаналізували вжиті заходи за рекомендаціями аудиту за 2016 рік, що станом на 31 грудня 2017 року були не впроваджені Організацією.

Спостереження 2016 року.

Визнання доходів та витрат від продажу валюти та операційних курсових різниць

Впродовж 2016 року, Організація не відображала вплив курсових різниць, які виникають у зв'язку із різницею між комерційним курсом та курсом НБУ, на розмір цільового фінансування. За результатами аудиту за 2016 та 2017 роки, Організація внесла коригування у фінансову звітність на кінець відповідного звітного періоду.

При проведенні аудиту за 2018 рік, нами було виявлено, що Організація частково дотрималась рекомендацій. Згідно з альтернативним розрахунком аудиторів, виявлені відхилення щодо визнання доходів та витрат від продажу валюти та операційних курсових різниць зазначені нижче в цьому Листі управлінському персоналу.

Облік та списання запасів

За результатами аудиту фінансової звітності за 2016 рік, аудиторами було виявлено, що Організація списує запаси після отримання повідомлення про їх використання від Менеджера з транспортно-експедиційної діяльності (Менеджер). Проте, фактична втрата контролю за такими запасами відбувається в момент їх безпосередньої передачі Менеджеру. Окрім того, політиками Організації не було формалізовано порядок обліку та використання запасів.

У 2017 році порядок обліку та списання запасів не змінився, а політики Організації не були доповнені.

Впродовж проведення аудиту за 2018 рік, нами було виявлено, що Наказ про облікову політику Організації від 02 січня 2018 року затверджує порядок списання запасів в момент їх передачі Директором Організації Менеджеру на основі Актів приймання-передачі. Дані бухгалтерського обліку Організації, а також перевірені нами первинні документи підтверджують факт списання запасів в момент їх фактичної передачі Менеджеру. Таким чином, дана рекомендація виконана в повній мірі.

Спостереження 2017 року.

Амортизація необоротних активів

Під час аудиту за 2016 та 2017 роки аудиторами було виявлено випадки некоректного нарахування амортизації окремих об'єктів основних засобів. Аудитори рекомендували посилити контроль за правильністю автоматизованого нарахування амортизації, відображення її у фінансовій звітності Організації, а також здійснити відповідні налаштування облікової системи.

При проведенні перевірки, ми не виявили некоректного нарахування та відображення амортизації необоротних активів Організацією в 2018 році. Таким чином, рекомендації за результатами попередніх аудитів виконані в повному обсязі.

Залишок невикористаного цільового фінансування

Відповідно до даних бухгалтерського обліку станом на 31 грудня 2017 року, на рахунку цільового фінансування Організації обліковувався залишок в сумі 13 698,88 грн, який виник 19 листопада 2014 року за рахунок повернення коштів субреципієнтом Донецький обласний благодійний фонд «Здоров'я нації».

Згідно з коментарями управлінського персоналу, виникла помилка в аналітиці 2014 року та заборгованість перед донором відсутня.

01 січня 2018 року Організацією було здійснено відповідне коригування аналітики щодо залишку цільового фінансування. А отже, рекомендацію аудиторів виконано.

Індексація заробітної плати працівників Організації

Впродовж 2017 року індексація заробітної плати працівників БО «УІПГЗ» не проводилась. Відповідно до альтернативних розрахунків попередніх аудиторів, загальна сума недоотриманих доходів співробітниками Організації становила 13 091 грн., а сума недонарахованих та несплачених до бюджету податків, внесків та зборів – 4 352 грн.

У 2018 році Організацію нарахувала та виплатила зазначені вище суми пов'язані з індексацією заробітної плати працівників за 2017 рік. Окрім того, нами не було виявлено суттєвих відхилень при перевірці індексації заробітної плати працівникам за 2018 рік, а отже, дану рекомендацію виконано.

Застосування курсів валют та розрахунок непрямих витрат при звітуванні донорам

Відповідно до п. 7 грантових угод за проєктами FIC, Pride 2, ECHO та CFAR усі витрати та фінансові дані мають бути відображені в доларах США за відповідним курсом на дату виставлення інвойсу на компенсацію понесених витрат. Впродовж 2017 року, Організація відображала фактично понесені витрати за зазначеними проєктами за курсом на першу дату місяця, в якому були понесені такі витрати.

Окрім того, умовами грантової угоди за проєктом Pride 2 передбачено розрахунок суми непрямих витрат у розмірі 8% від прямих витрат за виключенням витрат на обладнання. Проте, відповідно до звітів Організації, сума непрямих витрат по проєкту Pride 2 розраховувалась виходячи із загальної суми прямих витрат, включаючи оплату обладнання.

Зазначене вище призвело до виникнення сумнівних витрат, що були відображені в звіті попереднього аудитора на загальну суму \$1 472. Впродовж 2018 року, витрати за проєктами FIC, Pride 2, ECHO та CFAR були зменшені на суму сумнівних витрат за 2017 рік.

У 2018 році фактично понесені витрати за проєктами FIC, Pride 2, ECHO та CFAR відображені в інвойсах на компенсацію понесених витрат за коректним курсом починаючи з листопада 2018 року. Окрім того, Організація провела аналіз загальної суми витрат за кожним із зазначених проєктів за період від початку їх реалізації до серпня 2018 року. Різниця, що виникла у зв'язку із застосуванням некоректних курсів валют мали прямий вплив на витрати Організації, що відображені в інвойсах, перевиставлених донорам в листопаді 2018 року.

Також, непрямі витрати за проєктом Pride 2, FIC та ECHO були розраховані з вирахування витрат на оплату

обладнання.

Таким чином Організація дотримувалась наданих рекомендацій за результатами аудиту 2017 року.

Всі зазначені вище рекомендації попереднього аудитора не є суттєвими і не вплинули на Думку аудитора.

4.2 ПЕРЕВІРКА ТА АКЦЕПТУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

Результати нашого аудиту були обговорені з управлінським персоналом Організації 29 серпня 2019 року. Управлінським персоналом Організації було надано Звіти про використання коштів за кожним окремим проектом станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на цю дату. Ми не приймали участі у підготовці зазначених звітів, проте, для цілей нашого звіту, здійснили їх об'єднання в єдиний Звіт про використання коштів за проектами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Окрім того, нам було надано фінансову звітність загального призначення за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Вказані вище звіти затверджені Тетяною Кірьазовою, котра займає посаду директора Організації на підставі протоколу № 5 від 19 лютого 2014 року Конференції Всеукраїнської благодійної організації «Український інститут досліджень політики щодо громадського здоров'я» від 19 лютого 2014 року, заступником директора з фінансово-адміністративних питань Світланною Ремнець та Анною Паламарчук, котра прийнята на посаду головного бухгалтера.

5. КОМЕНТАРІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

З ціллю отримання підтвердження того, що фінансова звітність Організації, складена достовірно у всіх суттєвих аспектах, ми:

- надали доступ аудиторам до всієї відомої нам інформації, що є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документація та ін.;
- надали необмежений доступ до працівників Організації, від яких, як аудиторами було визначено, необхідно отримати належні докази;
- підтвердили, що усі операції були відображені в бухгалтерських записах і фінансовій звітності;
- надали іншу додаткову інформацію, щодо якої аудитори зверталися до нас з метою проведення аудиту;

За результатами аудиту, нами було отримано весь перелік звітів незалежного аудитора, а також лист управлінського персоналу, що включає рекомендації щодо внесення змін до Облікової політики та внутрішнього контролю за дотриманням Організацією норм чинного законодавства. Зазначені рекомендації були нами вивчені для визначення повного економічного впливу на подальшу діяльність Організації.

Нами були здійснені відповідні коригування в бухгалтерських записах та фінансовій звітності за результатами аудиту, які мали вплив на фінансову звітність Організації. Рекомендації, що не мали прямого впливу на фінансову звітність будуть взяті до уваги в подальшій діяльності Організації.

РОЗДІЛ II – ЗВІТИ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ

Загальним зборам учасників та управлінському персоналу

Благодійної організації «Український інститут політики громадського здоров'я»
вул. Мала Житомирська, буд.5, оф. 61А,
01001, м. Київ, Україна

Ми провели аудит Звіту про використання коштів по проєктах «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – OAT-Guide 1 або Грант 1) за Договором № 010-CDC-17 про надання гранту від 01 лютого 2017 року (далі – Грантова угода 2), укладеним з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – OAT-Guide 2 або Грант 2) за Угодою № 96-CDC-18 про надання гранту від 01 червня 2018 року (далі – Грантова угода 1), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Покращення зв'язку осіб, у яких нещодавно виявлено ВІЛ-інфекцію, зі спеціалізованими послугами в Україні» (далі – CDC або Грант 3), що фінансувався Центром контролю та профілактики захворювань, відповідно до Повідомлення про надання гранту № 1U01GH000752-01 від 22 серпня 2013 року (далі – Грантова угода 3); «Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні» (далі – FIC або Грант 4) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат № 100-1139670-78160, який було укладено 11 серпня 2017 року з Науково-дослідницьким фондом Державного університету штату Нью-Йорк; «Комплексне лікування та профілактика для людей, що вживають ін'єкційні наркотики: авангарднерандомізованого дослідження з профілактики ВІЛ, яке порівнює інтегроване втручання, що включає підтримку антиретровірусної терапії, зі стандартною» (далі – HPTN або Грант 5) за Грантовою угодою № FCO 104124/ID 0080.0249 (далі – Грантова угода 5), укладеної з Міжнародною організацією Сімейного здоров'я; «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі» (далі - Pride 2 або Грант 6) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №2R01DA029910-06 від 2 лютого 2016 року (далі – Грантова угода 6), укладеним з Єльським Університетом; «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – KPIS 1 або Грант 7) за • Угодою про надання гранту №009-CDC-17-A (далі – Грантова угода 7), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Покращення доступу та прихильності до лікування для споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні» (далі – KPIS 2 або Грант 8) за Угодою про надання гранту №111-CDC-18-A (далі – Грантова угода 8), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Інтеграція додаткових можливостей лікування та послуг в сфері ВІЛ в місцях першої медико-санітарної допомоги» (далі – ECHO або Грант 9) за Угодою про субгрантинг для відшкодування витрат на іноземні дослідження № M17A12601 від 29 листопада 2016 року (далі – Грантова угода 9), укладеною з Єльським Університетом; «Вивчення соціального, просторового та часового контексту вживання ін'єкційних наркотиків, а також ризиків зараження ВІЛ-інфекцією і ВГС серед людей, які вживають ін'єкційні наркотики в Україні» (далі - Hopkins-1 або Грант 10) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №R21DA044807 від 08 грудня 2017 року (далі – Грантова угода 10), укладеним з Університетом Джона

Хопкінса; «Подвійна стигма як перешкода для інтегрованого лікування ВІЛ-інфікованих ЛВІН в Україні (Центр досліджень СНІД)» (далі - CFAR або Грант 11) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №710-9156 від 25 березня 2017 року (далі – Грантова угода 11), укладеного з Лікарнею Маріам (підрядник NIAID); «Покращення виявлення дитячого туберкульозу в Україні» (далі – CFAR-TB або Грант 12) за Договором № 4P30AI042853-19 про надання гранту від 23 червня 2018 року (далі – Грантова угода 12), укладеним з Лікарнею Маріам (підрядник NIAID); «Перешкоди до отримання допомоги у зв'язку з ВІЛ для дорослих віком понад 50 років - занедбаної, але під ризиком популяції в Україні» (далі - Barriers 50+ або Грант 13) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат № GR102318 (CON-80001179) від 23 квітня 2018 року, укладеним з Єльським Університетом; «Розширення програм терапії агоністами опіоїдів в Україні» (далі – ХМАТ або Грант 14) за Угодою про субгрантинг для відшкодування витрат на іноземні дослідження № GR 103901 (CON-80001355) від 10 вересня 2018 року (далі – Грантова угода 14), укладеною з Єльським Університетом; «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України» (далі – Medium або Грант 15) за Повідомленням про надання гранту» № 1U01DA045384-01 від 28 червня 2018 року (далі – Грантова угода 15), укладеним з Національним інститутом охорони здоров'я США (що надалі разом іменуються Проєкти), що реалізовувались Благодійною організацією «Український інститут політики громадського здоров'я» (далі – Організація) та фінансувалися за рахунок коштів Уряду Сполучених штатів Америки (далі – USG) станом на 31 грудня 2018 року та за рік, який закінчився на зазначену дату. Відповідальність за складання Звіту про використання коштів за проєктами несе управлінський персонал Організації. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо Звіту про використання коштів за проєктами на основі результатів нашого аудиту.

За винятком питань, викладених у параграфах 3 та 4, ми провели аудит Звіту про використання коштів за проєктами згідно із Стандартами аудиту для урядових організацій, затверджених начальником Головного контрольно-фінансового управління Сполучених штатів Америки. Ці стандарти вимагають від нас планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що Звіт про використання коштів за проєктами не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання тестів для отримання доказів, які підтверджують суми та їх розкриття у Звіті про використання коштів за проєктами. Аудит також включає оцінку облікової політики, яка була застосована, та суттєвих припущень, зроблених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що проведений нами аудит забезпечує достатні підстави для висловлення нашої думки.

У нас відсутня програма безперервного навчання, яка повністю відповідає вимогам, викладеним у Главі 3, пункту 3.76 Стандартів аудиту для урядових організацій. При цьому, наша постійна програма професійної підготовки передбачає як мінімум 160 годин безперервного навчання кожні два роки. Ми вживаємо необхідні заходи по здійсненню програми безперервної підготовки, що повністю задовольняє вимоги Глави 3, пункту 3.76 Стандартів аудиту для урядових організацій.

У нас не проводилася зовнішня перевірка контролю якості незалежною аудиторською організацією, як передбачено Главою 3 пунктами 3.82 та 3.96 Стандартів аудиту для урядових організацій, оскільки професійні організації в Україні не пропонують таких послуг. Ми вважаємо, що таке відхилення від Стандартів аудиту для урядових організацій є несуттєвим, оскільки нами розроблені та дотримуються політики та процедури системи контролю якості, які є предметом періодичного контролю Аудиторської палати України. Також ми отримали постійний статус для проведення аудиту коштів USG та відповідно підлягаємо перевіркам контролю якості, який проводиться Регіональним генеральним інспектором (RIG).

На нашу думку Звіт про надходження та використання грошових коштів за проєктами складений достовірно, в усіх суттєвих аспектах стосовно триманих доходів, понесених витрат, а також активів, товарів і технічної допомоги

придбаних за рахунок коштів USG за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, відповідно до умов грантових угод, а також загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, описаних в Примітці 1.

Відповідно до Стандартів аудиту для урядових організацій, ми також надали наші звіти, датовані 23 вересня 2019 року, за результатами розгляду системи внутрішнього контролю Організації за складанням та поданням фінансової звітності і нашого тестування питань щодо її відповідності окремим положенням законодавчих та нормативно-правових актів, умовам договорів і Грантових угод, а також з інших питань. Ці звіти є невід'ємною частиною аудиту виконаного згідно зі Стандартами аудиту для урядових організацій і їх слід читати разом з цим Звітом незалежного аудитора при розгляді результатів нашого аудиту.

Цей звіт призначений для інформування Організації і USG. Однак, після його розповсюдження USG цей звіт стає документом публічного характеру і розповсюдження не буде обмеженим.

З повагою,

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

23 вересня 2019 року



(підпис)

Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я»

ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ ТА ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА ЦЮ ДАТУ (в доларах США)

Складові	Бюджет відповідно до Договору з 01.01.2018 по 31.12.2018	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 31.01.2018	Загальна сума доходів та витрат з 01.01.2017 по 31.01.2018	Бюджет відповідно до Договору з 01.02.2018 по 31.01.19	Фактичні доходи та витрати з 01.02.2018 по 31.12.2018	Бюджет відповідно до Договору з 30.09.2013 по 29.03.2018	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 29.03.2018	Загальна сума доходів та витрат з 30.09.2013 по 29.03.2018	Сумнівні витрати	Неправомірні витрати	Непідтверджені витрати	Примітки
Залишок коштів станом на 01 січня 2018 року	-	\$ 14 591	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходи												
USG фінансування	\$ 120 087	\$ 8 315	\$ 89 453	\$ 115 316	\$ 83 778	\$ 746 371	\$ 75 680	\$ 724 112	-	-	-	Примітка 2
Програмний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума отриманого доходу	\$ 120 087	\$ 8 315	\$ 89 453	\$ 115 316	\$ 83 778	\$ 746 371	\$ 75 680	\$ 724 112	-	-	-	-
Витрати												
Прямі витрати												
Зарплата	(\$40880)	(\$2 823)	(\$43 820)	(\$70 218)	(\$38 162)	(\$398 119)	(\$22 022)	(\$411 019)	-	-	-	-
Додаткові пільги	-	(\$1 415)	-	-	(\$2 295)	(\$5 606)	(\$39)	(\$4 679)	-	-	-	-
Гонорари залучених експертів	-	(\$6 927)	-	-	(\$7 106)	(\$32 974)	(\$12 998)	(\$33 485)	-	-	-	-
Відвідування, навч. заходи, зустрічі	(\$73290)	(\$7 146)	(\$16 744)	(\$31 738)	(\$2 469)	(\$19 407)	(\$11 104)	(\$10 295)	-	-	-	-
Обладнання - придбання	-	-	-	(\$390)	(\$392)	(\$26 560)	-	(\$26 560)	-	-	-	-
Товари для офісу	-	(\$737)	-	(\$3 816)	(\$2 922)	(\$48 334)	(\$18 046)	(\$47 284)	-	-	-	-
Інші прямі витрати	(\$5 917)	(\$933)	(\$25 819)	(\$9 154)	(\$3 743)	(\$165 415)	(\$7 999)	(\$145 032)	-	-	-	-
Субконтракти	-	-	-	-	-	(\$49 956)	(\$3 475)	(\$45 761)	-	-	-	-
Загальна сума прямих витрат	(\$120 087)	(\$19 981)	(\$86 383)	(\$115 316)	(\$57 089)	(\$746 371)	(\$75 683)	(\$724 115)	-	-	-	Примітка 8
Непрямі витрати	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума прямих та непрямих витрат	(\$120 087)	(\$19 981)	(\$86 383)	(\$115 316)	(\$57 089)	(\$746 371)	(\$75 683)	(\$724 115)	-	-	-	Примітка 9
Повернення коштів	-	(\$1 596)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування	-	(\$1 329)	-	-	(\$153)	-	-	-	-	-	-	-
Коригування на перерахунок валют	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування на суму коштів, перерахованих на інші проєкти, що підлягають поверненню	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума коригувань	-	(\$1 329)	-	-	(\$153)	-	-	-	-	-	-	-
Залишок коштів станом на 31 грудня 2018 року	-	-	-	-	\$26 536	-	(\$3)	-	-	-	-	Примітка 6

ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ (продовження)
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на цю дату
(в доларах США)

Складові	Бюджет відповідно Договору з 01.06.2017 по 31.05.2019	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 31.12.2018	Загальна сума доходів та витрат з 01.06.2017 по 31.12.2018	Бюджет відповідно Договору з 01.06.2014 по 30.11.2018	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 30.11.2018	Загальна сума доходів та витрат з 01.06.2014 по 30.11.2018	Бюджет відповідно Договору з 01.08.2015 по 31.07.2019	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 31.12.2018	Загальна сума доходів та витрат з 01.08.2015 по 31.12.2018	Сумнівні витрати	Примітки
Залишок коштів станом на 01 січня 2018 року	-	-	0-	-	\$13 100	-	-	\$ 3	-	-	-
Дохід											
USG фінансування	\$72 763	\$35 561	\$27 529	\$2 353 598	\$523 767	\$2 353 598	\$132 863	\$44 684	\$108 241	-	Примітка 2
Програмний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума отриманого доходу	\$72 763	\$35 561	\$27 529	\$2 353 598	\$523 767	\$2 353 598	\$132 863	\$44 684	\$108 241	-	
Витрати											
Прямі витрати											
Зарплата	(\$28 530)	(\$14 382)	(\$28 109)	(\$996 635)	(\$241 869)	(\$1 051 475)	-	(\$2 036)	-	-	-
Додаткові пільги	(\$6 876)	(\$848)	-	(\$383 891)	(\$15 409)	(\$404 021)	-	(\$2 297)	-	-	-
Гонорари залучених експертів	-	(\$2 627)	-	-	(\$89 823)	-	-	(\$19 262)	-	-	-
Відрадження, навч. заходи, зустрічі	(\$20 720)	(\$970)	(\$1 017)	(\$87 780)	(\$44 503)	(\$118 543)	-	(\$4 539)	-	-	-
Обладнання - придбання	(\$3 340)	(\$1 837)	-	(\$73 257)	(\$6 093)	(\$54 219)	-	-	-	-	-
Товари для офісу	(\$3 440)	(\$2 319)	-	(\$130 889)	(\$39 116)	(\$118 971)	-	(\$4 983)	-	-	-
Інші прямі витрати	(\$5 060)	(\$733)	(\$6 337)	(\$512 232)	(\$24 798)	(\$436 045)	-	(\$6 849)	-	-	-
Субконтракти	-	-	-	-	-	-	-	(\$652)	-	-	-
Загальна сума прямих витрат	(\$67 966)	(\$23 956)	(\$35 463)	(\$2 184 684)	(\$461 611)	(\$2 183 274)	(\$123 196)	(\$40 618)	(\$105 896)	-	
Непрямі витрати	(\$4 797)	-	(\$2 837)	(\$168 914)	(\$15 787)	(\$170 324)	(\$9 667)	(\$4 296)	(\$8 194)	-	-
Загальна сума прямих та непрямих витрат	(\$72 763)	(\$23 956)	(\$38 300)	(\$2 353 598)	(\$477 398)	(\$2 353 598)	(\$132 863)	(\$44 914)	(\$114 090)	-	
Повернення коштів											
Коригування											
Коригування на перерахунок валют	-	\$97	-	-	(\$4 634)	-	-	\$227	-	-	Примітка 10
Коригування на суму коштів, перерахованих на інші проєкти, що підлягають поверненню	-	(\$11 692)	-	-	(\$41 865)	-	-	-	-	-	Примітка 9
Загальна сума коригувань	-	(\$11 595)	-	-	(\$46 499)	-	-	\$227	-	-	
Залишок коштів станом на 31 грудня 2018 року	-	-	-	-	\$12 970	-	-	-	-	-	Примітка 6

ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ (продовження)
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на цю дату
(в доларах США)

Складові	Бюджет відповідно Договору з 01.04.2017 по 30.04.2018	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 30.04.2018	Загальна сума доходів та витрат з 01.04.2017 по 30.04.2018	Бюджет відповідно Договору з 01.04.2018 по 31.12.2018	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 31.12.2018	Бюджет відповідно Договору з 04.10.2016 по 30.04.2019	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 31.12.2018	Загальна сума доходів та витрат з 04.10.2016 по 31.12.2018	Сумнівані витрати	Примітки
	Грант 7	Грант 7	Грант 7	Грант 8	Грант 8	Грант 9	Грант 9	Грант 9	Неправомірні витрати	Непідтверджені витрати
Залишок коштів станом на 01 січня 2018 року	-	\$20 597	-	-	-	-	\$12 634	-	-	-
Дохід										
USG фінансування	\$277 515	\$19 042	\$250 389	\$108 801	\$109 747	\$444 940	\$210 784	\$356 806	-	Примітка 2
Програмний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума отриманого доходу	\$277 515	\$19 042	\$250 389	\$108 801	\$109 747	\$444 940	\$210 784	\$356 806	-	-
Витрати										
Прямі витрати										
Зарплата	(\$202 448)	(\$27 603)	(\$191 302)	(\$67 528)	(\$33 421)	-	(\$18 194)	-	-	-
Додаткові пільги	-	(\$1 700)	-	-	(\$4 917)	-	(\$20 895)	-	-	-
Гонорари залучених експертів	-	(\$15 397)	-	-	(\$53 482)	-	(\$117 742)	-	-	-
Відрядження, навч. заходи, зустрічі	(\$38 814)	(\$21)	(\$27 819)	(\$29 096)	(\$119)	-	(\$40 312)	-	-	-
Обладнання - придбання	(\$5 037)	-	(\$3 102)	(\$331)	-	-	(\$5 202)	-	-	-
Товари для офісу	(\$14 551)	(\$18 121)	(\$15 268)	(\$6 172)	(\$1 877)	-	(\$17 951)	-	-	-
Інші прямі витрати	(\$16 665)	(\$5 777)	(\$12 307)	(\$5 674)	(\$6 514)	-	(\$20 098)	-	-	-
Субконтракти	-	-	-	-	-	-	(\$7 595)	-	-	-
Зальна сума прямих витрат	(\$277 515)	(\$68 619)	(\$249 798)	(\$108 801)	(\$100 330)	(\$415 537)	(\$247 989)	(\$363 814)	-	-
Непрямі витрати	-	-	-	-	-	(\$29 403)	(\$4 759)	(\$28 818)	-	Примітка 8
Загальна сума прямих та непрямих витрат	(\$277 515)	(\$68 619)	(\$249 798)	(\$108 801)	(\$100 330)	(\$444 940)	(\$252 748)	(\$392 632)	-	-
Повернення коштів	-	(\$3 212)	-	-	-	-	(\$12 500)	-	-	Примітка 10
Коригування										Примітка 9
Коригування на перерахунок валют	-	\$2 192	-	-	(\$1 112)	-	\$409	-	-	-
Коригування на суму коштів, перерахованих на інші проєкти, що підлягають поверненню	-	-	-	-	-	-	\$41 421	-	-	-
Загальна сума коригувань	-	\$2 192	-	-	(\$1 112)	-	\$41 830	-	-	-
Залишок коштів станом на 31 грудня 2018 року	-	-	-	-	\$8 305	-	-	-	-	Примітка 6

ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЕКТАМИ (продовження)
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на цю дату
(в доларах США)

Складові	Бюджет відповідно Договору з 01.07.2017 по 30.06.2019	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 31.12.2018	Загальна сума доходів та витрат з 01.07.2017 по 31.12.2018	Бюджет відповідно Договору з 01.04.2017 по 30.09.2018	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 30.09.2018	Загальна сума доходів та витрат з 01.04.2017 по 30.09.2018	Бюджет відповідно Договору з 25.06.2018 по 25.06.2019	Фактичні доходи та витрати з 25.06.2018 по 31.12.2018	Сумнівні витрати	Примітки
	Грант 10	Грант 10	Грант 10	Грант 11	Грант 11	Грант 11	Грант 12	Грант 12	Неправомірні витрати	in all рджені витрати
Залишок коштів станом на 01 січня 2018 року	-	\$ 143	-	-	-	-	-	-	-	-
Дохід										
USG фінансування	\$ 81 867	\$44 525	\$ 44 525	\$ 23 446	\$5 240	\$ 23 446	\$ 20 640	\$2 110	-	Примітка 2
Програмний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума отриманого доходу	\$ 81 867	\$44 525	\$ 44 525	\$ 23 446	\$5 240	\$ 23 446	\$ 20 640	\$2 110	-	-
Витрати										
Прямі витрати										
Зарплата	(\$36 492)	(\$12 901)	(\$26 343)	(\$11 216)	(\$1 330)	(\$11 360)	(\$13 110)	(\$2 401)	-	-
Додаткові пільги	-	(\$2 083)	-	-	\$330	-	-	-	-	-
Гонорари залучених експертів	(\$17 660)	(\$9 502)	-	-	(\$1 273)	-	-	(\$240)	-	-
Відрядження, навч. заходи, зустрічі	(\$6 340)	(\$536)	(\$597)	(\$2 529)	-	(\$784)	(\$660)	-	-	-
Обладнання - придбання	(\$2 500)	-	-	(\$1 591)	-	-	-	-	-	-
Товари для офісу	(\$720)	(\$1 711)	(\$711)	(\$360)	(\$1 246)	-	(\$1 550)	(\$95)	-	-
Інші прямі витрати	(\$12 091)	(\$11 241)	(\$15 532)	(\$7 750)	(\$840)	(\$11 302)	(\$5 320)	(\$230)	-	-
Субконтракти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зальна сума прямих витрат	(\$75 803)	(\$37 974)	(\$43 183)	(\$23 446)	(\$4 359)	(\$23 446)	(\$20 640)	(\$2 966)	-	Примітка 8
Непрямі витрати	(\$6 064)	(\$63)	(\$3 455)	-	-	-	-	-	-	-
Загальна сума прямих та непрямих витрат	(\$81 867)	(\$38 037)	(\$46 638)	(\$23 446)	(\$4 743)	(\$23 446)	(\$20 640)	(\$2 966)	-	-
Повернення коштів	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Примітка 10
Коригування										Примітка 9
Коригування на перерахунок валют	-	\$38	-	-	\$722	-	-	(\$798)	-	-
Коригування на суму коштів, перерахованих на інші проекти, що підлягають поверненню	-	(\$4 932)	-	-	(\$1 603)	-	-	\$2 282	-	-
Загальна сума коригувань	-	(\$4 894)	-	-	(\$881)	-	-	\$1 484	-	-
Залишок коштів станом на 31 грудня 2018 року	-	\$1 737	-	-	-	-	-	\$ 628	-	Примітка 6

ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЕКТАМИ (продовження)
станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на цю дату
(в доларах США)

Складові	Бюджет відповідно Договору з 01.07.2017 по 30.06.2019	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 31.12.2018	Бюджет відповідно Договору з 01.07.2017 по 30.06.2019	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 31.12.2018	Бюджет відповідно Договору з 01.07.2017 по 30.06.2019	Фактичні доходи та витрати з 01.01.2018 по 31.12.2018	Сумнівні витрати Неправомірні витрати	Примітки
	Грант 13	Грант 13	Грант 14	Грант 14	Грант 15	Грант 15		
Залишок коштів станом на 01 січня 2018 року	-	-	-	-	-	-	-	
Дохід								
USG фінансування	\$906	-	\$178 383	-	\$468 015	\$88 364	-	Примітка 2
Програмний дохід	-	-	-	-	-	-	-	
Загальна сума отриманого доходу	\$906	-	\$178 383	-	\$468 015	\$88 364	-	
Витрати								
Прямі витрати								
Зарплата	-	(\$708)	-	(\$6 042)	(\$57 870)	(\$23 317)	-	
Додаткові пільги	-	(\$310)	-	(\$144)	(\$26 042)	(\$346)	-	
Гонорари залучених експертів	(\$5 073)	(\$5 913)	(\$64 580)	(\$5 154)	(\$4 050)	(\$7 543)	-	
Відраження, навч. заходи, зустрічі	(\$883)	-	(\$11 440)	-	(\$14 400)	(\$49)	-	
Обладнання - придбання	-	-	(\$1 850)	-	-	(\$4 395)	-	
Товари для офісу	-	(\$71)	-	-	(\$2 160)	(\$2 445)	-	
Інші прямі витрати	(\$3 950)	-	(\$87 300)	(\$894)	(\$44 100)	(\$4 358)	-	
Субконтракти	-	-	-	-	(\$303 503)	(\$39 361)	-	
Зальна сума прямих витрат	(\$9 006)	(\$7 002)	(\$165 170)	(\$12 234)	(\$452 125)	(\$81 814)	-	
Непрямі витрати	-	-	(\$13 213)	-	(\$15 890)	(\$6 468)	-	Примітка 8
Загальна сума прямих та непрямих витрат	(\$9 006)	(\$7 002)	(\$178 383)	(\$12 234)	(\$468 015)	(\$88 282)	-	
Повернення коштів								
Коригування	-	-	-	-	-	-	-	Примітка 10
Коригування на перерахунок валют	-	(\$507)	-	\$ 144	-	(\$82)	-	Примітка 9
Коригування на суму коштів, перерахованих на інші проекти, що підлягають поверненню	-	\$7 509	-	\$12 090	-	-	-	
Загальна сума коригувань	-	\$7 002	-	\$12 233	-	(\$82)	-	
Залишок коштів станом на 31 грудня 2018 року	-	-	-	-	-	-	-	Примітка 6

Заступник директора з фінансово-адміністративних питань

Світлана Ременець

(підпис)

Директор

Тетяна Кірюзова

(підпис)

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на цю дату

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 договору.

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 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.

БО «Український інститут політики громадського здоров'я» має окремі банківські рахунки та окремі 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 2018 року по 31 грудня 2018 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.

Бюджети проєктів KPIS 1, за угодою про надання гранту від 01 квітня 2017 року, KPIS 2 відповідно до угоди про надання гранту від 01 квітня 2018 року, OAT-Guide 1, згідно з угодою про надання гранту від 01 лютого 2017 року та OAT-Guide 2 за угодою від 01 лютого 2018 року, встановлені для Організації в гривнях. Для цілей складання Звіту про використання коштів за проєктами та використання єдиної валюти, бюджети зазначених проєктів перераховано із використанням середньозваженого курсу НБУ за 2018 рік 27,2005 грн. за 1 дол. США.

1.3. Функціональна валюта та валюта подання

Звіт про використання коштів за проєктами наданий аудиторам БО «УІПГЗ» складений в національній валюті України – гривні.

Функціональною валютою для коштів, отриманих від USG за грантами, є долар США. Кошти від USG надходили на фінансування проєктів у доларах США та в національній валюті гривні. Тому, для цілей використання єдиної функціональної валюти, Звіт про використання коштів за проєктами переведено в долари 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.

При цьому, Організація у 2018 році понесла витрати за рахунок коштів Гранту 1, Гранту 2, Гранту 7 та Гранту 8, які надійшли від донорів у національній валюті. Доходи та витрати за такими проектами для цілей відображення у Звіті про використання коштів було переведено по офіційному курсу НБУ на дату надходження та використання коштів з наступним відображенням курсових різниць, які при цьому виникли.

Також умови Гранту 4, Гранту 6, Гранту 9 та Гранту 11 передбачали компенсацію фактично понесених витрат шляхом виставлення донору інвойсів на періодичній основі. Для цілей включення витрат за вказаними вище Грантами до Звіту про використання коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, застосовувався офіційний курс НБУ, що, відповідно до умов Грантових угод, діяв на момент виставлення інвойсу донору. Окрім того, зазначений підхід було використано для відображення витрат за проектами Грант 5 та Грант 10, Грант 12, Грант 13, Грант 14, який відповідно до облікової політики Організації, є єдиним можливим підходом, у випадку відсутності затвердженого грантовими договорами.

ПРИМІТКА 2: ДОХОДИ ОТРМАНІ ВІД USG

Впродовж 2018 року, Організація отримала цільове фінансування від USG шляхом перерахування коштів на банківські рахунки на загальну суму 1 281 597 доларів США, що становила 34 843 016 в національній валюті – гривні. Більш детальну інформацію щодо надходжень грошових коштів від USG наведено в таблиці нижче:

Проект	Місяць	Сутність операції	Сума в національній валюті (грн)	Сума в доларах США (USD)
Грант 1	січень	Надходження на банківський рахунок в січні 2018 року (авансовий платіж)	240 000	\$8 315
Грант 1, Всього			240 000	\$8 315
Грант 2	квітень	Надходження на банківський рахунок в квітні 2018 року (авансовий платіж)	796 352	\$30 597
Грант 2	липень	Надходження на банківський рахунок в липні 2018 року (авансовий платіж)	83 479	\$3 140
Грант 2	вересень	Надходження на банківський рахунок в вересні 2018 року (авансовий платіж)	280 000	\$9 978
Грант 2	листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2018 року (авансовий платіж)	1 120 000	\$40 063
Грант 2, Всього			2 279 831	\$83 778
Грант 3	січень	Надходження на банківський рахунок в січні 2018 року (авансовий платіж)	1 013 846	\$36 095
Грант 3	лютий	Надходження на банківський рахунок в лютому 2018 року (авансовий платіж)	312 757	\$11 615
Грант 3	березень	Надходження на банківський рахунок в березні 2018 року (авансовий платіж)	373 736	\$14 330
Грант 3	квітень	Надходження на банківський рахунок в квітні 2018 року (авансовий платіж)	207 990	\$7 940
Грант 3	травень	Надходження на банківський рахунок в травні 2018 року (авансовий платіж)	149 026	\$5 700
Грант 3, Всього			2 057 355	\$75 680
Грант 4	березень	Надходження на банківський рахунок в березні 2018 року (відшкодування витрат)	433 882	\$16 683
Грант 4	квітень	Надходження на банківський рахунок в квітні 2018 року (відшкодування витрат)	57 860	\$2 215
Грант 4	липень	Надходження на банківський рахунок в липні 2018 року (відшкодування витрат)	212 609	\$8 106
Грант 4	вересень	Надходження на банківський рахунок в вересні 2018 року (відшкодування витрат)	89 015	\$3 156
Грант 4	листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2018 року (відшкодування витрат)	109 776	\$3 952
Грант 4	грудень	Надходження на банківський рахунок в грудні 2018 року (відшкодування витрат)	40 262	\$1 448
Грант 4, Всього			943 404	\$35 560

Проект	Місяць	Сутність операції	Сума в національній валюті (грн)	Сума в доларах США (USD)
Грант 5	січень	Надходження на банківський рахунок в січні 2018 року (відшкодування витрат)	1 714 908	\$60 106
Грант 5	лютий	Надходження на банківський рахунок в лютому 2018 року (відшкодування витрат)	469 282	\$17 576
Грант 5	березень	Надходження на банківський рахунок в березні 2018 року (відшкодування витрат)	1 039 577	\$39 137
Грант 5	квітень	Надходження на банківський рахунок в квітні 2018 року (відшкодування витрат)	1 294 961	\$49 383
Грант 5	травень	Надходження на банківський рахунок в травні 2018 року (відшкодування витрат)	2 454 559	\$93 832
Грант 5	червень	Надходження на банківський рахунок в червні 2018 року (відшкодування витрат)	1 286 546	\$49 182
Грант 5	липень	Надходження на банківський рахунок в липні 2018 року (відшкодування витрат)	1 287 188	\$48 706
Грант 5	серпень	Надходження на банківський рахунок в серпні 2018 року (відшкодування витрат)	1 237 839	\$44 906
Грант 5	вересень	Надходження на банківський рахунок в вересні 2018 року (відшкодування витрат)	362 163	\$12 843
Грант 5	жовтень	Надходження на банківський рахунок в жовтні 2018 року (відшкодування витрат)	1 582 957	\$56 306
Грант 5	листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2018 року (відшкодування витрат)	1 009 160	\$36 262
Грант 5	грудень	Надходження на банківський рахунок в грудні 2018 року (відшкодування витрат)	428 210	\$15 528
Грант 5, Всього			14 167 350	\$523 767
Грант 6	січень	Надходження на банківський рахунок в січні 2018 року (відшкодування витрат)	298 750	\$10 527
Грант 6	лютий	Надходження на банківський рахунок в лютому 2018 року (відшкодування витрат)	90 612	\$3 347
Грант 6	квітень	Надходження на банківський рахунок в квітні 2018 року (відшкодування витрат)	171 074	\$6 512
Грант 6	травень	Надходження на банківський рахунок в травні 2018 року (відшкодування витрат)	75 985	\$2 913
Грант 6	липень	Надходження на банківський рахунок в липні 2018 року (відшкодування витрат)	100 906	\$3 812
Грант 6	серпень	Надходження на банківський рахунок в серпні 2018 року (відшкодування витрат)	123 074	\$4 556
Грант 6	листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2018 року (відшкодування витрат)	362 375	\$13 017
Грант 6, Всього			1 222 776	\$44 684
Грант 7	лютий	Надходження на банківський рахунок в лютому 2018 року (авансовий платіж)	1 327 000	\$49 042
Грант 7, Всього			1 327 000	\$49 042
Грант 8	травень	Надходження на банківський рахунок в травні 2018 року (авансовий платіж)	904 651	\$34 597
Грант 8	липень	Надходження на банківський рахунок в липні 2018 року (авансовий платіж)	1 029 064	\$38 462
Грант 8	листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2018 року (авансовий платіж)	1 025 736	\$36 687
Грант 8, Всього			2 959 451	\$109 746
Грант 9	січень	Надходження на банківський рахунок в січні 2018 року (відшкодування витрат)	540 919	\$18 740
Грант 9	лютий	Надходження на банківський рахунок в лютому 2018 року (відшкодування витрат)	374 514	\$13 876
Грант 9	березень	Надходження на банківський рахунок в березні 2018 року (відшкодування витрат)	521 726	\$19 656
Грант 9	квітень	Надходження на банківський рахунок в квітні 2018 року (відшкодування витрат)	409 566	\$15 614
Грант 9	травень	Надходження на банківський рахунок в травні 2018 року (відшкодування витрат)	143 740	\$ 5 506
Грант 9	липень	Надходження на банківський рахунок в липні 2018 року (відшкодування витрат)	661 254	\$24 811
Грант 9	серпень	Надходження на банківський рахунок в серпні 2018 року (відшкодування витрат)	961 764	\$34 725
Грант 9	вересень	Надходження на банківський рахунок в вересні 2018 року (відшкодування витрат)	485 826	\$17 277
Грант 9	листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2018 року (відшкодування витрат)	1 005 980	\$35 985

Проект	Місяць	Сутність операції	Сума в національній валюті (грн)	Сума в доларах США (USD)
Грант 9	грудень	Надходження на банківський рахунок в грудні 2018 року (відшкодування витрат)	684 360	\$24 596
Грант 9, Всього			5 789 649	\$210 786
Грант 10	червень	Надходження на банківський рахунок в червні 2018 року (відшкодування витрат)	676 387	\$25 858
Грант 10	серпень	Надходження на банківський рахунок в серпні 2018 року (відшкодування витрат)	102 747	\$3 689
Грант 10	листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2018 року (відшкодування витрат)	352 997	\$12 654
Грант 10	грудень	Надходження на банківський рахунок в грудні 2018 року (відшкодування витрат)	64 704	\$ 2 324
Грант 10, Всього			1 196 835	\$44 525
Грант 11	березень	Надходження на банківський рахунок в березні 2018 року (відшкодування витрат)	104 479	\$3 936
Грант 11	квітень	Надходження на банківський рахунок в квітні 2018 року (відшкодування витрат)	34 014	\$1 304
Грант 11, Всього			138 493	\$5 240
Грант 12	листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2018 року (відшкодування витрат)	35 073	\$1 252
Грант 12	грудень	Надходження на банківський рахунок в грудні 2018 року (відшкодування витрат)	23 792	\$858
Грант 12, Всього			58 865	\$2 110
Грант 15	серпень	Надходження на банківський рахунок в серпні 2018 року (відшкодування витрат)	347 865	\$12 727
Грант 15	вересень	Надходження на банківський рахунок в вересні 2018 року (авансовий платіж)	194 080	\$ 6 898
Грант 15	жовтень	Надходження на банківський рахунок в жовтні 2018 року (авансовий платіж)	242 342	\$ 8 606
Грант 15	листопад	Надходження на банківський рахунок в листопаді 2018 року (авансовий платіж)	1 347 677	\$48 144
Грант 15	грудень	Надходження на банківський рахунок в грудні 2018 року (авансовий платіж)	330 043	\$11 989
Грант 15, Всього			2 462 007	\$88 364
Загальна сума отриманих коштів від USG за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року			\$34 843 016	\$1 281 597

ПРИМІТКА 3: ВИТРАТИ ПОНЕСЕНІ ОРГАНІЗАЦІЄЮ

БО «УІПГЗ» впродовж періоду з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року було понесено прямих та непрямих витрат на цілі проєктів на загальну суму 1 274 687 доларів США та 34 630 952 в національній валюті гривні.

ПРИМІТКА 4: ДОТРИМАННЯ ЗАТВЕРДЖЕНИХ БЮДЖЕТІВ

Впродовж проєктної діяльності, Організацією за Грантом 1, Грантом 3, Грантом 4, Грантом 5, Грантом 6, Грантом 7, Грантом 9, Грантом 10 та Грантом 11 було понесено витрати, що в загальному розмірі не перевищують затверджених Донорами сум цільового фінансування.

Проте, за статтями бюджету Зарплата, Гонорари залучених експертів, Відрядження, навч. заходи, зустрічі та інші прямі витрати було понесено витрат більш ніж затверджено бюджетами, в той час, коли за іншими статтями було витрачено менше коштів ніж дозволено.

В загальному випадку суми реалокатії 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 2018 року по 31 грудня 2018 року, відображені в повному обсязі на рахунках

бухгалтерського обліку Організації. Залишки грошових коштів, отриманих від донорів на проєктну 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 2018 року відповідають залишкам грошових коштів, отриманих від USG та відображених на рахунках бухгалтерського обліку, а також у Звіті про використання коштів по проєктах.

Проте, станом на 30 листопада 2018 року, діяльність по проєкту HPTN було завершено, а отримане цільове фінансування від донора використане в повній мірі. Після завершення проєкту, Організацією було прийнято рішення залишити відкритим банківський рахунок Гранту 5 для подальшого накопичення на ньому власних коштів Організації. Тому, залишок коштів станом на 31 грудня 2018 року, відображений за Грантом 5 в Звіті про використання коштів за проєктами є фактично залишком власних коштів Організації, які не відносяться до жодного з проєктів цього звіту.

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 проєктної діяльності, у випадку якщо донор дав згоду на таке зменшення.

Впродовж 2018 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 проєктами CDC та Medium Організація отримує кошти від донорів 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

Відповідно до умов грантових угод за проєктами FIC, HPTN, Pride 2, ECHO, Hopkins-1, XMAT та Medium, що фінансуються за рахунок коштів USG, до складу витрат на реалізацію цілей та завдань проєктів включаються витрати, що мають опосередкований вплив на проєктну діяльність Організації у розмірі не більше як 8% від загальної суми витрат прямого впливу. Окрім того, за проєктами FIC, Pride 2 та ECHO, базою розрахунку суми непрямих витрат є загальна сума витрат прямого впливу зменшена на вартість придбаного обладнання.

Впродовж 2018 року, Організація перевиставляла 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 проєктам є дозволеним грантовими договорами, проте відмінним від їх фактичного розміру.

Для цілей включення непрямих витрат за вказаними вище Грантами до Звіту про використання коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року використовувався фактичний їх розмір.

ПРИМІТКА 9: КОРИГУВАННЯ В ЗВІТІ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ

9.1. Коригування на перерахунок валют

Кошти на фінансування проєктної діяльності Організація отримує здебільшого в доларах США, проте за проєктами OAT-Guide 1, OAT-Guide 2, KPIS 1 та KPIS 2 кошти було отримано в національній валюті – гривні. 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 проєктами, що понесені в гривні були переведені із використанням різних курсів валют:

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

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

Для цілей складання Звіту про використання коштів за проєктами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, залишки коштів за проєктами 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 проєкти, що підлягають поверненню

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

У випадку відсутності або нестачі грошових коштів на банківському рахунку проєкту, за для погашення витрат на його реалізацію, Організація здійснює переказ коштів з банківських рахунків інших Грантів на рахунок такого проєкту. Запозичені кошти, частково або в повному обсязі, повертаються на рахунки проєктів після отримання чергового траншу від донора.

Для цілей складання Звіту про використання коштів, залишки грошових коштів на банківських рахунках проєктів станом на 31 грудня 2018 року, скориговано на суму коштів запозичених або перерахованих на користь інших проєктів. Коригування, відображені за проєктом HPTN на суму 41 865 доларів США є коштами, що були запозичені на цілі інших проєктів в період з 01 грудня по 31 грудня 2018 року. У зв'язку із завершенням проєкту 30 листопада 2018 року, зазначена сума є запозиченням коштів з особистих коштів Організації (Примітка 5).

ПРИМІТКА 10: ПОВЕРНЕННЯ КОШТІВ

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

Впродовж 2018 року, БО «УІПГЗ» було повернено на користь донорів суму невитраченого цільового

фінансування, що становила 4 808 доларів США.

Окрім того, станом на 31 грудня 2017 року, Організацією було отримано кошти на банківський рахунок проєкту ЕСНО в сумі 12 500 доларів США. На початку 2018 року зазначену суму було ідентифіковано, як кошти отримані від іншого донора на реалізацію проєктної мети гранту, що не підлягає аудиту і перераховано на коректний банківський рахунок.

ПРИМІТКА 11: УЗГОДЖЕННЯ СУМ КОШТІВ ВКЛЮЧЕНИХ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ІЗ ЗВІТОМ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТОМ

Звіт про використання коштів за програмами складено за касовим методом та відрізняється від Звіту про витрати коштів USG, який готується на основі принципу нарахування. Далі наведена узгоджувальна інформація між результатами діяльності Організації, відображеними за методом нарахування і касовим методом.

Перелік узгоджень	Примітки*	Сума, дол. США
Всього витрат у Звіті про використання коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року		(\$1 274 685)
Витрати грошових коштів за проєктами, що не підлягали аудиту	11.1	(\$44 675)
Знос необоротних активів	11.2	(\$29 053)
Придбання необоротних активів	11.3	\$27 666
Придбання матеріалів	11.4	\$34 479
Списання матеріалів	11.5	(\$51 762)
Нараховані витрати на 31 грудня 2017 року	11.6	\$33
Передплачені витрати на 31 грудня 2017 року	11.7	(\$37 464)
Нараховані витрати на 31 грудня 2018 року	11.8	(\$51)
Передплачені витрати на 31 грудня 2018 року	11.9	\$88 852
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	11.10	(\$650)
Виплати здійснені за рахунок нарахованих забезпечень майбутніх витрат і платежів у попередніх роках	-	-
Витрати пов'язані з операційними курсовими різницями та втратами від курсових різниць	11.11	(\$6 481)
Інші витрати	11.12	(\$1 474)
Коригування у зв'язку з перерахуванням валют	11.13	\$1 334
Всього витрат у фінансовій звітності загального призначення за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року		(\$1 293 931)

*Узгоджувальну таблицю слід розглядати разом з примітками

11.1. Витрати коштів за проєктами, що не були включені до складу аудиторської перевірки

Витрати за касовим методом, що понесені в складі проєктів, які не були включені до аудиторської перевірки відображаються в фінансовій звітності БО "УІПГЗ", проте виключаються зі Звіту про використання коштів. Виходячи із зазначеного вище, витрати грошових коштів за проєктами, що не підлягають аудиту варто включити до Звіту про використання коштів задля реконсиляції із Фінансовою звітністю загального призначення.

11.2. Знос необоротних активів

Знос необоротних активів відображений у складі витрат у фінансовій звітності загального призначення, однак не включений до Звіту про використання коштів. Отже, знос основних засобів слід включити до Звіту про використання коштів з метою узгодження з витратами у фінансовій звітності загального призначення.

11.3. Придбання необоротних активів

Придбання необоротних активів відображене у складі витрат у Звіті про використання коштів за вартістю придбання. Вартість зазначених необоротних активів у фінансовій звітності загального призначення відображена у балансі. Отже, вартість зазначених необоротних активів повинна бути виключена зі складу витрат у Звіті про використання коштів для цілей узгодження з витратами у фінансовій звітності загального призначення.

11.4. Придбання матеріалів

Придбання матеріалів відображене у складі витрат у Звіті про використання коштів за вартістю придбання. Вартість зазначених матеріалів у фінансовій звітності загального призначення відображена у складі запасів у балансі. Отже, вартість зазначених запасів виключена зі складу витрат у Звіті про використання коштів для цілей узгодження з витратами у фінансовій звітності загального призначення.

11.5. Списання матеріалів

Після використання матеріали були списані, тобто, віднесені на витрати у фінансовій звітності загального призначення. Витрати, пов'язані з використанням матеріалів, відображені у Звіті про використання коштів у тому періоді, в якому вони були понесені. Отже, списання матеріалів слід включити до Звіту про використання коштів для цілей узгодження з витратами у фінансовій звітності загального призначення.

11.6. Нарховані витрати на 31 грудня 2017 року

Кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками, а також за розрахунками з оплати праці виникла та віднесена на витрати у звітності загального призначення у 2017 року. Проте, дана заборгованість була погашена у 2018 році. Це означає, що для цілей узгодження з витратами у фінансовій звітності загального призначення суму нарахованих на кінець попереднього періоду, але сплачених у поточному періоді витрат, необхідно виключити.

11.7. Передплачені витрати на 31 грудня 2017 року

Кошти, які були сплачені постачальникам та підрядникам авансом у 2017 року, були віднесені до витрат у складі звітності загального призначення у періоді фактичного одержання продукції (товарів, робіт, послуг), тобто у 2018 році. Таким чином, передплачені витрати на 31 грудня 2017 року необхідно включити до фінансової звітності загального призначення.

11.8. Нарховані витрати на 31 грудня 2018 року

Кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками виникла та віднесена на витрати у звітності загального призначення у 2018 року. Проте, дана заборгованість буде погашена у 2019 році. Це означає, що для цілей узгодження з витратами у фінансовій звітності загального призначення суму нарахованих на кінець 2018 року, але не сплачених витрат необхідно включити.

11.9. Передплачені витрати на 31 грудня 2018 року

Кошти, які були сплачені постачальникам та підрядникам авансом у 2018 року та будуть віднесені до витрат у складі фінансової звітності загального призначення у періоді фактичного одержання товарів послуг у 2019 році. Отже, дану суму необхідно виключити для узгодження фінансової звітності загального призначення.

11.10. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

У складі забезпечення майбутніх витрат і платежів відображена сума резерву на відпустки. Даний резерв був сформований відповідно до вимог чинного законодавства України. Грошові витрати на відпустки здійснюються та відображаються у тому періоді, в якому надаються щорічні відпустки працівникам Організації. Отже, сума нарахованого у 2018 році резерву має бути включена до складу узгоджень з витратами у фінансовій звітності загального призначення.

11.11. Витрати пов'язані з операційними курсовими різницями та втратами від курсових різниць

Витрати від операційних курсових різниць виникли в результаті оцінки однакової кількості одиниць іноземної

валюти при різних валютних курсах. Також Організація понесла витрати при продажу іноземної валюти зокрема, від'ємні різниці між ціною продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю. Суму зазначених вище витрат необхідно включити до складу узгоджень з витратами у фінансовій звітності загального призначення.

11.12. Інші витрати

Інші нараховані адміністративні витрати, які були понесені в ході діяльності Організації у 2018 році, в тому числі, списання необоротних активів, списання простроченої дебіторської заборгованості тощо. Зазначені витрати не пов'язані з платежами. Таким чином, інші витрати необхідно включити до складу узгоджень з витратами у фінансовій звітності загального призначення.

11.13. Коригування у зв'язку із перерахуванням валют

Фінансова звітність загального призначення Організації складена у гривнях. Для цілей узгодження витрат, відображених у фінансовій звітності загального призначення з витратами, відображеними у Звіті про використання коштів, витрати у фінансовій звітності загального призначення були перераховані з використанням середнього курсу за 2018 рік, який складав 27,2005 гривні за 1 долар США.

Коригування, у зв'язку з перерахуванням валют здійснюється внаслідок перерахування статей, включених до Звіту про використання коштів за кожним траншем Гранту, з використанням курсу обміну, що діє на момент операції з обміну валют за кожним отриманим траншем, і перерахування витрат, включених до фінансової звітності загального призначення у сумі 35 187 092, за курсом, зазначеним вище.

Заступник директора з фінансово-
адміністративних питань

Директор


(підпис)

(підпис)

Світлана Ременець

Тетяна Кірьязова

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Загальним зборам учасників та управлінському персоналу

**Благодійної організації «Український інститут політики громадського здоров'я»
вул. Мала Житомирська, буд.5, оф. 61А, 01001, м. Київ, Україна**

Ми провели аудит Звіту про використання коштів по проєктах «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – OAT-Guide 1 або Грант 1) за Договором № 010-CDC-17 про надання гранту від 01 лютого 2017 року (далі – Грантова угода 2), укладеним з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – OAT-Guide 2 або Грант 2) за Угодою № 96-CDC-18 про надання гранту від 01 червня 2018 року (далі – Грантова угода 1), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Покращення зв'язку осіб, у яких нещодавно виявлено ВІЛ-інфекцію, зі спеціалізованими послугами в Україні» (далі – CDC або Грант 3), що фінансувався Центром контролю та профілактики захворювань, відповідно до Повідомлення про надання гранту № 1U01GH000752-01 від 22 серпня 2013 року (далі – Грантова угода 3); «Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні» (далі – FIC або Грант 4) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат № 100-1139670-78160, який було укладено 11 серпня 2017 року з Науково-дослідницьким фондом Державного університету штату Нью-Йорк; «Комплексне лікування та профілактика для людей, що вживають ін'єкційні наркотики: авангарднерандомізованого дослідження з профілактики ВІЛ, яке порівнює інтегроване втручання, що включає підтримку антиретровірусної терапії, зі стандартною» (далі – HPTN або Грант 5) за Грантовою угодою № FCO 104124/ID 0080.0249 (далі – Грантова угода 5), укладеної з Міжнародною організацією Сімейного здоров'я; «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі» (далі – Pride 2 або Грант 6) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №2R01DA029910-06 від 2 лютого 2016 року (далі – Грантова угода 6), укладеним з Єльським Університетом; «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – KPIS 1 або Грант 7) за • Угодою про надання гранту №009-CDC-17-A (далі – Грантова угода 7), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Покращення доступу та прихильності до лікування для споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні» (далі – KPIS 2 або Грант 8) за Угодою про надання гранту №111-CDC-18-A (далі – Грантова угода 8), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Інтеграція додаткових можливостей лікування та послуг в сфері ВІЛ в місцях першої медико-санітарної допомоги» (далі – ECHO або Грант 9) за Угодою про субгрантинг для відшкодування витрат на іноземні дослідження № M17A12601 від 29 листопада 2016 року (далі – Грантова угода 9), укладеною з Єльським Університетом; «Вивчення соціального, просторового та часового контексту вживання ін'єкційних наркотиків, а також ризиків зараження ВІЛ-інфекцією і ВГС серед людей, які вживають ін'єкційні наркотики в Україні» (далі – Hopkins-1 або Грант 10) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №R21DA044807 від 08 грудня 2017 року (далі – Грантова угода 10), укладеним з Університетом Джона Хопкінса; «Подвійна стигма як перешкода для інтегрованого лікування ВІЛ-інфікованих ЛВІН в Україні (Центр досліджень СНІД)» (далі – CFAR або Грант 11) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №710-9156 від 25 березня 2017 року (далі – Грантова угода 11), укладеного з Лікарнею Маріам (підрядник NIAID); «Покращення виявлення дитячого туберкульозу в Україні» (далі – CFAR-TB або Грант 12) за Договором № 4P30AI042853-19 про надання гранту від 23 червня 2018 року (далі – Грантова угода 12),

укладеним з Лікарнею Маріам (підрядник NIAID); «Перешкоди до отримання допомоги у зв'язку з ВІЛ для дорослих віком понад 50 років - занедбаної, але під ризиком популяції в Україні» (далі - Barriers 50+ або Грант 13) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат № GR102318 (CON-80001179) від 23 квітня 2018 року, укладеним з Єльським Університетом; «Розширення програм терапії агоністами опіоїдів в Україні» (далі - ХМАТ або Грант 14) за Угодою про субгрантинг для відшкодування витрат на іноземні дослідження № GR 103901 (CON-80001355) від 10 вересня 2018 року (далі - Грантова угода 14), укладеною з Єльським Університетом; «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України» (далі - Medium або Грант 15) за Повідомленням про надання гранту» № 1U01DA045384-01 від 28 червня 2018 року (далі - Грантова угода 15), укладеним з Національним інститутом охорони здоров'я США (що надалі разом іменуються Проєкти), що реалізовувались Благодійною організацією «Український інститут політики громадського здоров'я» (далі - Організація) та фінансувалися за рахунок коштів Уряду Сполучених штатів Америки (далі - USG) станом на 31 грудня 2018 року та за рік, який закінчився на зазначену дату та надали наш звіт датований 23 вересня 2019 року.

За винятком відсутності програми безперервного навчання та проведення зовнішньої перевірки контролю якості незалежною аудиторською організацією (як зазначено у нашому Звіті незалежного аудитора щодо Звіту про використання коштів за проєктами), яка повністю відповідає Стандартам аудиту для урядових організацій, ми провели наш аудит згідно із Стандартами аудиту для урядових організацій Сполучених штатів Америки, затверджених начальником Головного контрольно-фінансового управління Сполучених штатів Америки. Під час планування та виконання аудиту ми розглянули систему внутрішнього контролю Організації за складанням та поданням фінансової звітності як основу розробки наших аудиторських процедур з метою висловлення нами думки щодо фінансової звітності, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Відповідно ми не висловлюємо думку щодо ефективності системи внутрішнього контролю Організації.

Дефект в організації чи функціонуванні системи внутрішнього контролю – це ситуація, за якої схема або функціонування засобу контролю не дозволяє управлінському персоналу або працівникам у ході виконання ними своїх функціональних обов'язків попереджувати або своєчасно виявляти викривлення у фінансовій звітності. Суттєвий недолік – це дефект структури контролів чи кілька дефектів, що створюють обґрунтовану ймовірність того, що суттєве викривлення у фінансовій звітності Організації не буде вчасно попереджене або виявлене та виправлене.

Наш розгляд системи внутрішнього контролю був обмеженим, про що йдеться у параграфі 2 та не був спрямований на виявлення всіх недоліків у внутрішньому контролі, які можуть являти собою дефекти, суттєві дефекти чи суттєві недоліки. Ми не виявили жодних дефектів у системі внутрішнього контролю, які ми вважаємо суттєвими дефектами, згідно з наведеним вище визначенням. Проте ми виявили деякі несуттєві відхилення щодо внутрішнього контролю та його функціонування, які викладені у Листі управлінському персоналу від 23 вересня 2019 року.

Цей звіт призначений для інформування Організації та USG. Однак, після його розповсюдження USG цей звіт стає документом публічного характеру і його розповсюдження не буде обмеженим.

З повагою,

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

23 вересня 2019 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ УМОВАМ ДОГОВОРІВ, ЗАКОНОДАВЧИМ ТА ІНШИМ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИМ АКТАМ

Загальним зборам учасників та управлінському персоналу

Благодійної організації «Український інститут політики громадського здоров'я»

вул. Мала Житомирська, буд.5, оф. 61А, 01001, м. Київ, Україна

Ми провели аудит Звіту про використання коштів по проєктах «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – OAT-Guide 1 або Грант 1) за Договором № 010-CDC-17 про надання гранту від 01 лютого 2017 року (далі – Грантова угода 2), укладеним з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – OAT-Guide 2 або Грант 2) за Угодою № 96-CDC-18 про надання гранту від 01 червня 2018 року (далі – Грантова угода 1), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Покращення зв'язку осіб, у яких нещодавно виявлено ВІЛ-інфекцію, зі спеціалізованими послугами в Україні» (далі – CDC або Грант 3), що фінансувався Центром контролю та профілактики захворювань, відповідно до Повідомлення про надання гранту № 1U01GH000752-01 від 22 серпня 2013 року (далі – Грантова угода 3); «Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні» (далі – FIC або Грант 4) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат № 100-1139670-78160, який було укладено 11 серпня 2017 року з Науково-дослідницьким фондом Державного університету штату Нью-Йорк; «Комплексне лікування та профілактика для людей, що вживають ін'єкційні наркотики: авангарднерандомізованого дослідження з профілактики ВІЛ, яке порівнює інтегроване втручання, що включає підтримку антиретровірусної терапії, зі стандартною» (далі – HPTN або Грант 5) за Грантовою угодою № FCO 104124/ID 0080.0249 (далі – Грантова угода 5), укладеної з Міжнародною організацією Сімейного здоров'я; «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі» (далі – Pride 2 або Грант 6) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №2R01DA029910-06 від 2 лютого 2016 року (далі – Грантова угода 6), укладеним з Єльським Університетом; «Покращення якості медикаментозного підтримуючого лікування в Україні» (далі – KPIS 1 або Грант 7) за Угодою про надання гранту №009-CDC-17-A (далі – Грантова угода 7), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Покращення доступу та прихильності до лікування для споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні» (далі – KPIS 2 або Грант 8) за Угодою про надання гранту №111-CDC-18-A (далі – Грантова угода 8), укладеною з Міжнародним благодійним фондом «Альянс громадського здоров'я»; «Інтеграція додаткових можливостей лікування та послуг в сфері ВІЛ в місцях першої медико-санітарної допомоги» (далі – ECHO або Грант 9) за Угодою про субгрантинг для відшкодування витрат на іноземні дослідження № M17A12601 від 29 листопада 2016 року (далі – Грантова угода 9), укладеною з Єльським Університетом; «Вивчення соціального, просторового та часового контексту вживання ін'єкційних наркотиків, а також ризиків зараження ВІЛ-інфекцією і ВГС серед людей, які вживають ін'єкційні наркотики в Україні» (далі – Hopkins-1 або Грант 10) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №R21DA044807 від 08 грудня 2017 року (далі – Грантова угода 10), укладеним з Університетом Джона Хопкінса; «Подвійна стигма як перешкода для інтегрованого лікування ВІЛ-інфікованих ЛВІН в Україні (Центр досліджень СНІД)» (далі – CFAR або Грант 11) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №710-9156 від 25 березня 2017 року (далі – Грантова угода 11), укладеного з Лікарнею Маріам

(підрядник NIAID); «Покращення виявлення дитячого туберкульозу в Україні» (далі – CFAR-TB або Грант 12) за Договором № 4P30AI042853-19 про надання гранту від 23 червня 2018 року (далі – Грантова угода 12), укладеним з Лікарнею Маріам (підрядник NIAID); «Перешкоди до отримання допомоги у зв'язку з ВІЛ для дорослих віком понад 50 років - занедбаної, але під ризиком популяції в Україні» (далі - Barriers 50+ або Грант 13) за Договором про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат № GR102318 (CON-80001179) від 23 квітня 2018 року, укладеним з Єльським Університетом; «Розширення програм терапії агоністами опіоїдів в Україні» (далі – ХМАТ або Грант 14) за Угодою про субгрантинг для відшкодування витрат на іноземні дослідження № GR 103901 (CON-80001355) від 10 вересня 2018 року (далі – Грантова угода 14), укладеною з Єльським Університетом; «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України» (далі – Medium або Грант 15) за Повідомленням про надання гранту № 1U01DA045384-01 від 28 червня 2018 року (далі – Грантова угода 15), укладеним з Національним інститутом охорони здоров'я США (що надалі разом іменуються Проекти), що реалізовувались Благодійною організацією «Український інститут політики громадського здоров'я» (далі – Організація) та фінансувалися за рахунок коштів Уряду Сполучених штатів Америки (далі – USG) станом на 31 грудня 2018 року та за рік, який закінчився на зазначену дату та надали наш звіт датований 23 вересня 2019 року.

За винятком відсутності програми безперервного навчання та проведення зовнішньої перевірки контролю якості незалежною аудиторською організацією (як зазначено у нашому Звіті незалежного аудитора щодо Звіту про використання коштів за проектами), яка повністю відповідає Стандартам аудиту для урядових організацій, ми провели наш аудит згідно із Стандартами аудиту для урядових організацій Сполучених штатів Америки, затверджених начальником Головного контрольно-фінансового управління Сполучених штатів Америки. Ці стандарти вимагають від нас планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що Звіт про використання коштів за проектами не містить суттєвих викривлень, у результаті порушення умов договорів, законодавчих та інших нормативно-правових актів та правил, які мають прямий та суттєвий вплив на визначення сум у Звіті про використання коштів за проектами.

Управлінський персонал Організації несе відповідальність за виконання умов договорів, вимог законодавства, нормативно-правових актів. Для отримання достатньої впевненості у тому, що Звіт про використання коштів Організації за проектами не містить суттєвих викривлень, ми провели тестування відповідності Організації окремим положенням та умовам договорів, законодавства, нормативно-правових актів. Однак, висловлення думки щодо всеохоплюючої відповідності цим положенням не було метою нашого аудиту. Отже, ми не висловлюємо такої думки.

За результатами нашого тестування, про яке йдеться у попередньому параграфі цього звіту, не було виявлено жодних порушень або інших питань, інформація про які повинна бути включена до цього звіту, згідно із Стандартами аудиту для урядових організацій. При цьому, ми виявили деякі несуттєві відхилення від вимог грантових угод, внутрішніх політик та місцевого законодавства. Суть відхилень та рекомендації аудиторів для впровадження викладені у Листі управлінському персоналу від 23 вересня 2019 року.

Цей звіт призначений для інформування Організації та USG. Однак, після його розповсюдження USG цей звіт стає документом публічного характеру і його розповсюдження не буде обмеженим.

З повагою,

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

23 вересня 2019 року



(підпис)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ГРАФІКУ РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ

Загальним зборам учасників та управлінському персоналу
Благодійної організації «Український інститут політики громадського здоров'я»
вул. Мала Житомирська, буд.5, оф. 61А, 01001, м. Київ, Україна

Ми провели аудит з метою висловлення думки щодо основної фінансової звітності в цілому. Графік розрахунку ставки непрямих витрат, який наведений на сторінці 42 представлено в цілях додаткового аналізу і не є обов'язковою частиною основних фінансових звітів.

Така інформація була предметом аудиторських процедур, які застосовувалися в ході аудиту основних фінансових звітів і, на нашу думку, достовірно представлена в усіх суттєвих аспектах відносно основних фінансових звітів в цілому.

З повагою,

Вольська Олена
Керуючий партнер та директор

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»
03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

23 вересня 2019 року



Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я»

ГРАФІК РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в доларах США)

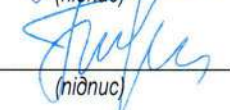
Вид витрат	Всього витрат	Виключення / Недозволені витрати	База прямих витрат	Група непрямих витрат	Примітки
Витрати від курсів валют	(\$4 433)	-	(\$4 433)	-	
Витрати на аудит	-	-	-	-	
Банківські послуги	(\$815)	-	(\$815)	-	
Консультування	(\$382 754)	-	(\$380 968)	(\$1 786)	
Витрати на амортизацію	(\$29 053)	-	(\$29 053)	-	
Заохочення співробітників	(\$94 506)	-	(\$72 044)	(\$22 462)	
Обладнання та інші предмети для офісу	(\$1 993)	-	(\$1 993)	-	
Витрати з продажу валюти	(\$1 559)	-	(\$1 559)	-	
Адвокатські витрати	(\$2 225)	-	(\$2 206)	(\$19)	
Витрати на організацію заходів та інші транспортні витрати	(\$164 272)	-	(\$160 205)	(\$4 067)	
Інші витрати	(\$32 828)	-	(\$3 146)	(\$29 682)	
Оренда офісу та клінінг	(\$66 297)	-	(\$12 731)	(\$53 566)	
Предмети для офісу	(\$41 923)	-	(\$41 746)	(\$177)	
Інші офісні витрати	(\$1 815)	-	(\$1 286)	(\$529)	
Доставка та поштові перекази	(\$7 044)	-	(\$5 839)	(\$1 205)	
Друк, публікації та витрати з перекладу	(\$14 494)	-	(\$14 340)	(\$154)	
Ремонт та покращення	(\$661)	-	(\$506)	(\$155)	
Витрати на охорону приміщення	(\$664)	-	-	(\$664)	
Заробітна плата працівників	(\$431 918)	-	(\$431 918)	-	
Витрати за субгрантами	(\$12 594)	(\$12 594)	-	-	
Витрати на оплату телекомунікаційних та інтернет послуг	(\$2 083)	-	(\$1 672)	(\$411)	
Всього:	(\$1 293 931)	(\$12 594)	(\$1 166 460)	(\$114 877)	Примітка 2

Розрахунок ставки непрямих витрат:

Непрямі витрати	<u>(\$114 877)</u>	=	9,85%
База прямих витрат	(\$1 166 460)		

Заступник директора з фінансово-
адміністративних питань


(підпис)


(підпис)

Світлана Ременець

Директор

Тетяна Кірьязова

ПРИМІТКИ ДО ГРАФІКУ РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

БО «Український інститут політики громадського здоров'я» було понесено впродовж 2018 року витрати за для виконання власних статутних цілей та завдань, включаючи ті, що безпосередньо відносяться на проекти, а також витрати, що не стосуються прямого виконання завдань проєктів, проте є невід'ємною частиною діяльності Організації.

Згідно з Договором про надання аудиторських послуг № UIPHP/27-12-18/EO підлягають аудиту 15 проєктів Організації, що фінансуються за рахунок коштів USG. Проте лише сім з них мають в бюджеті суму непрямих витрат, що покриваються донором.

Так відповідно до умов грантової угоди №FCO 104124/ID 0080.0249 з Міжнародною Організацією Сімейне здоров'я (проєкт - HPTN) та угод про надання суб-гранту: № 100-1139670-78160 з Науково-дослідницьким фондом Державного університету штату Нью-Йорк (проєкт - FIC); №2R01DA029910-06 (проєкт – Pride 2), № M17A12601 (проєкт – ECHO) та № GR 103901 (CON-80001355) (проєкт – XMAT), які фінансуються Єльським Університетом; №R21DA044807 (проєкт - Hopkins-1) з Університетом Джона Хопкінса; № 1U01DA045384-01 (проєкт – Medium) з Національним інститутом охорони здоров'я США - до складу витрат на реалізацію цілей та завдань проєктів включаються витрати, що мають опосередкований вплив на проєктну діяльність Організації.

ПРИМІТКА 1: СУМА НЕПРЯМИХ ВИТРАТ З ЗАГАЛЬНОЇ СУМИ ВИТРАТ ПО БЮДЖЕТАМ

Відповідно до грантової угоди FCO 104124/ID 0080.0249 з Міжнародною Організацією Сімейне здоров'я БО «УІПГЗ» має право на відшкодування витрат за рахунок коштів грантодавця, що не стосуються прямого виконання завдань проєкту, проте є невід'ємною частиною діяльності Організації. Сума бюджетних витрат непрямого впливу на проєкт HPTN за період реалізації проєкту становить 168 914 доларів США.

Угода про надання субгранту № 100-1139670-78160, укладена між Організацією та Науково-дослідницьким фондом Державного університету штату Нью-Йорк передбачає витрати, опосередкованого впливу на проєкт FIC у розмірі 4 797 доларів США.

Згідно з договором Субгранту за проєктом «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі» №2R01DA029910-06, укладеного з Йельським Університетом, на покриття витрат непрямого впливу відповідною статтею бюджету передбачено 9 205 доларів США для проєкту Pride 2.

Угодою про надання субгранту № M17A12601 за проєктом ECHO встановлено суму витрат в розмірі 29 403 доларів США, що мають опосередкований вплив на діяльність по проєкту.

Для реалізації проєкту XMAT за договором про надання субгранту № GR 103901 (CON-80001355) забюджетовано суму непрямих витрат в розмірі 13 213 доларів США.

Договір про надання субгранту №R21DA044807, що надається Університетом Джона Хопкінса за проєктом Hopkins-1, встановлено суму витрат непрямого впливу у розмірі 6 064 доларів США.

Відповідно до Повідомленням про надання гранту» № 1U01DA045384-01, за рахунок коштів Національного інституту охорони здоров'я США за період реалізації проєкту Medium, Організація має право понести непрямих витрат на загальну суму 15 890 доларів США.

Ставка покриття непрямих проєктних витрат не розраховується Організацією на тимчасовій основі, а є фіксованою та затвердженою грантовими договорами на рівні 8%.

ПРИМІТКА 2: ОСНОВА РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ ОРГАНІЗАЦІЇ

Основою для формування Графіку розрахунку ставки непрямих витрат Організації є дані бухгалтерського обліку, сформовані у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку України а також Стандарти фінансового аудиту іноземних реципієнтів та частини 2 CFR 200.

2.1. За даними бухгалтерського обліку загальна сума витрат, що були понесені Організацією впродовж 2018 року становить 1 293 931 доларів США. Зазначена сума витрат відрізняється від відображеної в Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), який є звітом загального призначення, на суму втрат від курсів валют та продажу валюти. Витрати Організації, що виникли у зв'язку зі змінами курсів валют, напряду вплинули на зменшення розміру цільового фінансування на суму 5 992 доларів США і, відповідно, не мали впливу на фінансовий результат Організації.

2.2. База розподілу (база прямих витрат) розрахована як загальна сума прямих проєктних витрат Організації за 2018 рік за виключенням капітальних витрат та витрат на фінансування суб-контрактів/субгрантів (у відповідності до частини 2 CFR 200).

Загальна сума витрат Організації на фінансування суб-контрактів/субгрантів становила 12 594 доларів США та була виключена з розрахунку бази прямих витрат. Капітальних витрат впродовж 2018 року Організацією не було понесено.

2.3. Неправомірні витрати, відповідно до 2 CFR 200, також мають бути виключені з розрахунку бази розподілу. Впродовж 2018 року Організацією не було понесено витрат, що можуть бути ідентифіковані як неправомірні.

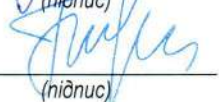
ПРИМІТКА 3: ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ

Графік розрахунку ставки непрямих витрат поданий у доларах США.

Витрати понесені у 2018 році, у зв'язку з виконанням проєктів, які фінансувалися за рахунок коштів USG та здійснені у гривнях, переведено по середньозваженому курсу гривні у по відношенню до долара США, відповідно до даних НБУ за 2018 рік, який складав 27,2005 гривні за 1 долар США.

Заступник директора з фінансово-
адміністративних питань

Директор


(підпис)

(підпис)

Світлана Ременець

Тетяна Кірьязова

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

Загальним зборам учасників та управлінському персоналу

Благодійної організації «Український інститут політики громадського здоров'я»

вул. Мала Житомирська, буд.5, оф. 61А,

01001, м. Київ, Україна

Ми провели аудит фінансової звітності Благодійної організації «Український інститут політики громадського здоров'я» (далі – Організація), що додається та включає Баланс станом на 31 грудня 2018 року, Звіт про фінансові результати за 2018 рік та стислий виклад суттєвих облікових політик, складених відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – НП(С)БО).

Управлінський персонал несе відповідальність за складання такої фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансових звітів, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

За винятком питань, викладених у параграфі 3 та 4, ми провели аудит відповідно до Загальноприйнятих стандартів аудиту Сполучених штатів Америки та стандартів, що застосовуються для проведення фінансового аудиту, які містяться у Стандартах аудиту для урядових організацій, затверджених начальником Головного контрольно-фінансового управління Сполучених штатів Америки. Ці стандарти вимагають від нас планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, що підтверджують суми та розкриття у фінансовій звітності. Аудит також включає оцінку принципів бухгалтерського обліку, які використовувались, та суттєвих припущень, зроблених управлінським персоналом, а також подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що проведений нами аудит забезпечує достатні підстави для висловлення нашої думки.

У нас відсутня програма безперервного навчання, яка повністю відповідає вимогам, викладеним у Главі 3, пункту 3.76 Стандартів аудиту для урядових організацій. При цьому, наша постійна програма професійної підготовки передбачає як мінімум 160 годин безперервного навчання кожні два роки. Ми вживаємо необхідні заходи по здійсненню програми безперервної підготовки, що повністю задовольняє вимоги Глави 3, пункту 3.76 Стандартів аудиту для урядових організацій.

У нас не проводилася зовнішня перевірка контролю якості незалежною аудиторською організацією, як передбачено Главою 3 пунктами 3.82 та 3.96 Стандартів аудиту для урядових організацій, оскільки професійні організації в Україні не пропонують таких послуг. Ми вважаємо, що таке відхилення від Стандартів аудиту для урядових організацій є несуттєвим.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Організації станом на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до П(С)БО в Україні.

З повагою,

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

23 вересня 2019 року



Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я»
Фінансова звітність загального призначення

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

(в тисячах доларів США)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	43,0	41,5
первісна вартість	1011	101,0	107,3
Знос	1012	(58,0)	(65,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	43,0	41,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	16,8	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29,9	80,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	61,1	73,5
Витрати майбутніх періодів	1170	6,4	6,7
Інші оборотні активи	1190	44,5	103,2
Усього за розділом II	1195	158,7	264,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	201,7	305,5

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВДЖЕННЯ)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(в тисячах доларів США)

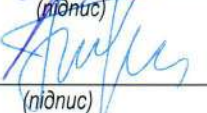
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	158,2	224,3
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна заборгованість за:		-	-
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	0,1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	43,5	81,1
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	43,5	81,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	201,7	305,5

Головний бухгалтер


 (підпис)

Анна Паламарчук

Директор


 (підпис)

Тетяна Кірьязова

* Дані Балансу Організації станом на початок та на кінець періоду переведено в долари США за офіційним курсом НБУ по відношенню до гривні, що діяв на 31 грудня 2017 року (28,0672 гривні за 1 долар США) та на 31 грудня 2018 року (27,6883 гривні за 1 долар США) відповідно

Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я»**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)****ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ***(в тисячах доларів США)*

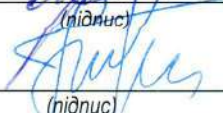
Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 246,3	1 275,1
Інші доходи	2240	41,6	57,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1 287,9	1 332,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 286,5)	(1 332,4)
Інші витрати	2270	(1,4)	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1 287,9)	(1 332,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-	-
Податок на прибуток	2300	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-	-

Головний бухгалтер


(підпис)

Анна Паламарчук

Директор


(підпис)

Тетяна Кірьязова

*Дані звіту про фінансові результати за попередній та звітний періоди перераховані по середньозваженому курсу гривні у по відношенню до долара США, відповідно до даних НБУ за 2017 рік (26,5966 гривні за 1 долар США) та 2018 рік (27,2005 гривні за 1 долар США), відповідно

СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я» (далі – Організація або БО «УІПГЗ») є недержавною благодійною організацією, що не передбачає одержання прибутку від своєї діяльності.

Організація створена шляхом зміни статусу з місцевого на всеукраїнський, на підставі Протоколу № 6 від 21 березня 2011 року Київської міської благодійної організації «Український інститут досліджень політики щодо громадського здоров'я», що була зареєстрована Київським управлінням юстиції від 07 липня 2006 року, свідоцтво № 1184-2006, ідентифікаційний код 34493231.

Всеукраїнська благодійна організація «Український інститут досліджень політики щодо громадського здоров'я» була перейменована на Благодійну організацію «Український інститут політики громадського здоров'я» за рішенням Конференції Всеукраїнської благодійної організації «Український інститут досліджень політики щодо громадського здоров'я», що було затверджене протоколом № 9 від 13 липня 2016 року.

Благодійна діяльність БО «УІПГЗ» не передбачає одержання прибутків від своєї діяльності, а також сплати будь-якої винагороди або компенсації Організації від імені або за дорученням бенефіціара; доходи Організації не підлягають розподілу між її засновниками, учасниками чи пов'язаними особами.

Станом на 31 грудня 2018 року середня кількість працівників Організації становила 25 осіб.

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Загальна інформація

Фінансова звітність Організації була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні.

Фінансова звітність представлена з дотриманням вимог П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Зазначений стандарт передбачає складання та подання таких форм фінансової звітності: баланс (форма № 1-м) та звіт про фінансові результати (форма № 2-м).

Наведена фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2018 року та охоплює період з 01 січня 2018 року до 31 грудня 2018 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – гривні (грн.) та переведено в долари США за відповідним офіційним курсом НБУ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає від керівництва Організації здійснення оцінок і припущень, що впливають на показники фінансової звітності Організації, розкриття активів та зобов'язань станом на звітну дату і на наведені в звітності суми доходів і витрат за звітний період.

Основні засоби

Основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони

придатні до використання із запланованою метою

Організація визнавала в якості основних засобів матеріальні активи, які використовуються багаторазово і безперервно в процесі виконання своїх основних функцій, очікуваний строк корисного використання яких перевищував один рік і вартість яких складала 6 000 і більше за одиницю.

Амортизація всіх груп основних засобів нараховується прямолінійним методом впродовж строку корисного використання.

Ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Малоцінні необоротні матеріальні активи (далі – МНМА)

МНМА – всі активи, які використовуються в діяльності більше одного року та первісна вартість яких складала менше ніж 6 000 грн.

Амортизація МНМА нараховується у розмірі 100% вартості, що підлягає амортизації, у першому місяці використання.

Виробничі запаси

Визнання та первісна оцінка запасів (матеріалів, сировини, комплектуючих виробів, товарів) здійснюється відповідно до П(С)БО 9 «Запаси».

При вибутті запасів їх оцінка здійснюється за методом ФІФО. Придбані раніше канцтовари та господарчі товари списуються на щомісячній основі. Інші матеріали списуються у відповідності до поданих відомостей або поданих Актів прийому-передачі між Директором Організації та Менеджером з транспортно-експедиторської діяльності або іншою уповноваженою особою при фактичній передачі інших матеріалів.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти на розрахункових рахунках у банках, грошові кошти у касі Організації, грошові кошти в дорозі.

Визнання доходів

Отримане цільове фінансування відповідно до грантової угоди та згідно з ПСБО 15 «Дохід» визнається доходом протягом тих періодів, в яких були понесені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Доходи від купівля/продажу іноземної валюти та операційних курсових різниць збільшують розмір цільового фінансування і не мають впливу на фінансовий результат Організації

Визнання витрат

Витрати, які несе Організація, включають витрати пов'язані з виконанням умов отриманого гранту.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати від купівля/продажу іноземної валюти та операційних курсових різниць зменшують розмір цільового фінансування і не мають впливу на фінансовий результат Організації

Враховуючи зазначені вище особливості бухгалтерського обліку доходів і витрат неприбуткової організації, фінансовий результат від здійснення господарської діяльності завжди дорівнюватиме нулю.

Порядок нарахування резервів

Резерв невикористаних відпусток формується на кінець календарного року та коригується протягом року у разі необхідності. Розрахунок резерву ґрунтується на алгоритмі, затвердженому нормами чинного законодавства.

Передплачені авіа-квитки та житло обліковуються на рахунку забезпечень інших витрат та платежів до момента їх використання співробітником у відрядженні.

Головний бухгалтер

Директор



(підпис)


(підпис)

Анна Паламарчук

Тетяна Кірьязова