

АУДИТ ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ

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

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

ЗМІСТ

РОЗДІЛ I – ВСТУП.....	3
1. Супровідний лист.....	4
2. Підсумки.....	5
2.1. Загальна інформація.....	5
2.2. Проекти.....	6
2.3. Цілі та обсяг завдання.....	9
2.3.1. Цілі завдання.....	9
2.3.2. Обсяг завдання та методологія.....	10
2.4. Підсумки результатів аудиту.....	12
2.5. Огляд впровадження рекомендацій аудиту попереднього звітного періоду.....	13
2.6. Перевірка та акцептування результатів аудиту.....	15
РОЗДІЛ II – ЗВІТИ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	16
3. Звіт незалежного аудитора щодо Звіту про використання коштів за проектами.....	17
Звіт про використання коштів за проектами.....	19
Примітки до Звіту про використання коштів за проектами.....	24
4. Звіт незалежного аудитора щодо внутрішнього контролю.....	31
5. Звіт незалежного аудитора щодо відповідності діяльності Організації умовам договору, законодавчим та іншим нормативно-правовим актам.....	33
6. Звіт незалежного аудитора щодо Графіку розрахунку ставки непрямих витрат.....	35
Графік розрахунку ставки непрямих витрат.....	36
Примітки до Графіку розрахунку ставки непрямих витрат.....	37
7. Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності загального призначення.....	39
Фінансова звітність загального призначення.....	41
Пояснювальні примітки до фінансової звітності загального призначення.....	45



РОЗДІЛ I – ВСТУП



unleashing corporate dynamism

EBS

13-A Universytetska street, Kyiv 03110

Ph.: (044) 249 7905 (multiline)

Fax: (044) 249 7906

info@ebskiev.com

www.ebskiev.com

1. Супровідний лист

Засновникам

Благодійної організації «Український інститут політики громадського здоров'я»

вул. Малопідвальна, 4, квартира 6,

01001, м. Київ, Україна

27 вересня 2017 року

Аудит Благодійної організації «Український інститут політики громадського здоров'я» станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився на цю дату

На виконання умов договору про надання послуг №UIPHP/23-11-16/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.

Відповідно до технічного завдання, наводимо стислу інформацію про Організацію, опис проектів, які фінансуються за рахунок коштів уряду Сполучених штатів Америки (далі – USG) в Україні, період, за який проводився аудит, цілі проектів, 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



* Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4453 видане, згідно з рішенням Аудиторської палати України від 27 вересня 2011 року № 232/5.

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

станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився на цю дату

2. Підсумки

2.1. Загальна інформація

Відповідно до Статуту, затвердженого Протоколом загальних зборів учасників № 10 від 28 липня 2016 року (далі – Статут) 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 13.07.2016 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, передбаченої Статутом, розвиток і підтримка цих сфер у суспільстві, а також здійснення благодійної діяльності, спрямованої на участь у дослідженні та вдосконаленні політики щодо громадського здоров'я, захист спільних 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;
- участь у підвищенні професійної кваліфікації членів Організації, обмін досвідом та координація науково-дослідної діяльності в галузі політики щодо громадського здоров'я;
- сприяння поширенню програм самопомоги серед хворих на СНІД, а також осіб, залежних від алкоголю, психотропних та наркотичних речовин;
- сприяння психологічній корекції родин алкоголіків та наркоманів, хворих на ВІЛ/СНІД;

- надання допомоги в організації курсів та інших освітніх заходів перепідготовки фахівців з наркології, психології, психотерапії та в інших соціальних сферах
- 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. Проекти

- Проект «Аналіз впроваджуваності замісної підтримуючої терапії на базі закладів первинної медико-санітарної допомоги в Україні» № P4044-47/380A0689 за Договором про надання гранту від 31 липня 2014 року, укладеним з Pact Inc. (підрядником USAID), на період з 01 серпня 2014 року по 31 липня 2015 року (далі – FS або Грант 1).

З метою збільшення загальної суми зобов'язань по Гранту 1 з \$60,000.00 до \$113,891.40, 30 березня 2015 року було підписано Модифікацію №1. Загальна оціночна сума Гранту 1 залишилась незмінною.

Від 01 серпня 2015 року набирає чинності Модифікація №2, відповідно до якої строк дії договору надання субгранту продовжено до 31 січня 2016 року без збільшення загальної суми фінансування. Пунктом 4 повністю замінено особливі положення щодо надання гранту, а також процедури передплат та звітування.

Основною метою надання гранту є проведення дослідження та аналізу впроваджень замісної підтримуючої терапії на базі закладів первинної медико-санітарної допомоги в Україні.

- Проект «Покращення зв'язку осіб, у яких нещодавно виявлено ВІЛ-інфекцію, зі спеціалізованими послугами в Україні» фінансувався Центром контролю та профілактики захворювань (далі – CDC або Грант 2), відповідно до:

- Повідомлення про надання гранту №1U01GH000752-01 від 22 серпня 2013 року. Період проекту визначено з 30 вересня 2013 року по 29 вересня 2015 року. При цьому, бюджетний період тривав з 30 вересня 2013 року по 29 вересня 2014 року.
- Повідомлення про надання гранту №5U01GH000752-02 від 03 липня 2014 року. Метою підписання повідомлення є продовження бюджетування зазначеного проекту за рахунок коштів Центру контролю та профілактики здоров'я.

Грант №5U01GH000752-02 був переглянутий 30 жовтня 2014 року. Період проекту визначено з 30 вересня 2013 року по 29 вересня 2015 року. При цьому, бюджетний період тривав з 30 вересня 2013 року по 29 вересня 2015 року.

Даним повідомленням про надання гранту затверджено перенос коштів у розмірі \$160,199.00 з Року 01 та Року 02 та віднести їх до бюджетного періоду року 02.

Окрім того, грант №5U01GH000752-02 був переглянутий 12 липня 2015 року.

Даним повідомленням про надання гранту було затверджено 18-місячне продовження бюджетного періоду Року 2 без надання додаткового фінансування. Бюджетна дата закінчення та дата закінчення проектного періоду будуть продовжені до 29 березня 2017 року. Бюджетний період 2-го року буде покривати період з 30 вересня 2014 року до 29 березня 2017 року.

Повідомлення про надання гранту №5U01GH000752-02 від 01 листопада 2016 року для перегляду гранту з метою затвердження другого 12-ти місячного продовження бюджетного періоду 02 року без надання додаткового фінансування. Дата закінчення бюджетного та проектного періоду будуть продовжені до 29 березня 2018 року. Бюджетний період 2-го року буде покривати період з 30 вересня 2014 року до 29 березня 2018 року.

- Повідомленням про надання гранту №3U01GH000752-02S1 від 12 липня 2015 року затверджено часткове фінансування у розмірі \$494,477.00. Ці кошти надаються лише на поточний фінансовий рік без зобов'язань на подальшу підтримку у наступних бюджетних періодах. Усі інші положення та умови залишаються незмінними.

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

- Проект «Оцінка впровадження двох місцевих перспективних інтервенцій для ЛЖВ: «ТБ виліковний» і «Кроки до Здоров'я» №38OA0735, що реалізовується Організацією відповідно до Договору зі спрощеною процедурою відшкодування коштів, який було укладено 24 березня 2015 року між Організацією та Pact Inc (підрядником USAID) на період з 1-го березня 2015 року по 30 листопада 2016 року (далі – IDU-TB або Грант 3).

Відповідно до розділу «Бюджет гранту» договору №38OA0735, загальна вартість проекту становить \$149,935.77 і підлягає розподілу відповідно до статей бюджету IDU-TB.

Протягом строку дії договору № 38OA0735 було внесено такі зміни:

- Модифікацією № 1 від 20 серпня 2015 року було внесено зміни до статі 21 договору №38OA0735 в розрізі пунктів «Розвиток інформаційного центру».
- За ініціативою ВГО «УІДПГЗ» було підписано Модифікацію № 2 від 25 листопада 2015 року, відповідно до якої збільшено загальну зобов'язувану суму гранту з \$60,000.00 до \$75,000.00.
- Модифікацією №3 від 04 лютого 2016 року визначено збільшення загальної зобов'язуваної суми гранту з \$75 000,00 до \$125 000,00.
- Згідно з Модифікацією №4 до договору №38OA0735 загальна зобов'язувана сума цільового фінансування проекту станом на 07 липня 2016 року прирівнюється до загального бюджету проекту і становить \$149,935.77. Окрім того, зазначеною модифікацією було змінено банківські реквізити Грантодавця.
- Модифікація №5 від 22 серпня 2016 року була підписана з метою зазначення зміни назви Грантоотримувача та банківської інформації за договором №38OA0735.
- Згідно з Модифікацією №6 від 01 вересня 2016 року оновлення строки подання звітності за договором про надання гранту №38OA0735.

Основною метою надання коштів за зазначеною грантовою угодою є дослідження дотримання методології впровадження, можливості впровадження, ефективності та вартості перспективних поведінкових інтервенцій для ЛЖВ «Туберкульоз виліковний» та «Кроки Здоров'я».

- Фінансова допомога для реалізації проекту щодо комплексного лікування та профілактики для людей, що

вживають ін'єкційні наркотики: авангарднерандомізованого дослідження з профілактики ВІЛ, яке порівнює інтегроване втручання, що включає підтримку антиретровірусної терапії, зі стандартною. Фінансування зазначеного проекту здійснюється відповідно до умов грантової угоди №FCO 104124/ID 0080.0249, укладеної з Міжнародною організацією Сімейного здоров'я та ВБО «УІДПГЗ» на термін з 01 червня 2014 року до 31 травня 2017 року (далі – HPTN або Грант 4).

Грантова угода №FCO 104124/ID 0080.0249 доповнюється 3 додатками та 6 Модифікаціями. Основні зміни до зазначеної угоди наведено нижче:

- Відповідно до Модифікації №1 від 10 грудня 2014 року, загальну зобов'язувану суму утотожнено із загальною сумою гранту та продовжено строк виконання проекту до 30 листопада 2015 року;
- Модифікацією №2 від 6 січня 2015 року затверджено збільшення загальної зобов'язуваної суми на \$354,940.00;
- Модифікація №3 від 3 березня 2015 року була підписана з метою збільшення зобов'язуваної суми до \$1,316,201.00. Також Модифікацією визначено розмір авансового платежу у сумі \$35,000.00;
- Модифікацією №4 від 11 грудня 2015 року погоджено збільшення загальної зобов'язуваної суми до \$1,645,971 та застосування всіх існуючих авансових платежів до рахунку за грудень 2015 року;
- Положеннями модифікації №5 від 16 вересня 2016 року зазначено про зміну назви та банківських реквізитів Грантоотримувача за угодою №FCO 104124/ID 0080.0249.
- Модифікацією №6 від 29 вересня 2016 року передбачено зменшення зобов'язуваної суми за грантовою угодою до \$1,645,871.00.

Відповідно до Додатку А, основною метою проекту 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.

- Проект «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі», що провадиться на основі Договору про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №2R01DA029910-06 від 2 лютого 2016 року, на строк з 01 серпня 2015 року до 31 липня 2016 року (далі - Pride 2 або Грант 5) та фінансується за рахунок Єльського Університету.

Відповідна угода має 5 додатків та 2 доповнення зокрема:

- Відповідно до доповнення до Договору про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат, датованого 20 серпня 2016 року, субгрант продовжено до 31 липня 2017 року без додаткової зміни фінансування;
- В доповненні до Договору про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат, укладеному 15 вересня 2016 року переглянуто реквізити Організації, а саме зміни в назві та банківській інформації

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

- Грант на здійснення проекту «Покращення доступу та прихильності до лікування для споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні» №114-CDC-15-A, що фінансується за рахунок коштів Міжнародного благодійного фонду «Міжнародний Альянс з ВІЛ/СНІД в Україні» згідно з угодою про надання гранту від 31 травня 2015 року.

Строк виконання проекту, який зазначено в договорі – з 01 червня 2015 року по 31 травня 2016 року (далі – KPIS або Грант 6).

Угода включає до свого складу 10 додатків з описом проекту та особливостями діяльності в рамках його реалізації. Також протягом 2016 року до Гантової угоди №114-CDC-15-A було укладено 3 Модифікації. Основні зміни до угоди наведені нижче:

- Модифікацією №1 від 31 травня 2016 року зазначено зміну назви та реквізитів «Міжнародного Альянсу з ВІЛ/СНІД в Україні», а також подовжено строк дії угоди №114-CDC-15-A до 30.06.2016;
- Відповідно до Модифікації № 2 від 1 липня 2016 року проект продовжено на строк до 31.03.2017 із збільшенням суми благодійного цільового фінансування за рахунок додакового пожертвування в розмірі 2 742 463,32 грн.;
- Назва Організації, а також її банківські реквізити було змінено та відображено в Модифікації № 3 від 1 вересня 2016 року

Ціль проекту - 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-інфекцій.

- Проект «Інтеграція додаткових можливостей лікування та послуг в сфері ВІЛ в місцях першої медико-санітарної допомоги», що реалізується Організацією відповідно до умов угоди про субгрантинг для відшкодування витрат на іноземні дослідження №M17A12601 від 29 листопада 2016 року. Згідно з угодою грантодавцем є Йельський Університет, а строк реалізації проекту – від 04 жовтня 2016 до 31 січня 2017 (далі – ЕСНО або Грант 7).

До підписання основного договору про надання субгранту, Організація керувалась умовами «Повідомлення про надання гранту» від 09 вересня 2016 року.

Звіт про використання коштів за проектами складений за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року.

2.3. Цілі та обсяг завдання

2.3.1. Цілі завдання

- Провести перевірку фінансової звітності Організації, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2016 року та звіту про фінансові результати за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року (далі – фінансова звітність), підготовленої 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.
- Провести перевірку Звіту про використання коштів за проектами вказаними вище, з метою надання висновку про те, чи достовірно він представлений у всіх суттєвих аспектах, та передбачає таке:
 - надання висновку щодо того, чи відображає Звіт про використання коштів за проектами достовірно, в усіх суттєвих аспектах, надходження коштів, понесені витрати протягом періоду, за який проводиться перевірка, відповідно до умов угод та загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку або інших загальних принципів бухгалтерського обліку (включаючи принципи обліку за касовим методом та методом нарахованих витрат, а також модифікацій принципу обліку за касовим методом);
 - проведення оцінки та отримання достатнього розуміння структури внутрішнього контролю одержувача

фінансування, що відноситься до проектів; оцінки ризиків у системі контролю та визначення питання, що потребують звітування, включаючи суттєві недоліки у системі внутрішнього контролю. Така оцінка повинна включати в себе питання внутрішнього контролю щодо необхідних внесків, призначених для спільного понесення витрат;

- проведення тестування для визначення дотримання Організацією, у всіх суттєвих аспектах, умов договорів та вимог законодавства щодо проектів, що фінансуються USG. При цьому, мають бути виявлені всі суттєві випадки невиконання умов чи вимог законодавства та незаконні дії, що мали місце чи можуть мати місце.
- провести огляд Графіку розподілу ставок непрямих витрат з метою додаткового аналізу. Така інформація була предметом аудиторських процедур, які застосовувалися в ході аудиту основних фінансових звітів з метою висловлення думки чи достовірно вона представлена в усіх суттєвих аспектах відносно основних фінансових звітів в цілому.

2.3.2. Обсяг завдання та методологія

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

- Проведена перевірка даних бухгалтерського обліку з метою визначення правильності відображення в обліку понесених витрат;
- Перевірка прямих та не прямих витрат виставлених та відшкодованих USG, а також витрат, що були понесені, але не відшкодовані USG, спрямована на виявлення і кількісну оцінку будь-яких сумнівних та/або документально не підтверджених витрат;
- Проведена перевірка внутрішніх процедур, які використовуються Організацією для контролю за надходженням та використанням коштів, а також матеріальних і нематеріальних активів;
- Проведена перевірка операцій на банківських рахунках Організації, а також засобів контролю за рухом коштів на банківських рахунках;
- 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;
- Проведена перевірка 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. Визначити наявність витрат, віднесених на проекти на оплату понаднормової праці та чи були вони дозволені та відповідали угодам та чинному законодавству;
- Проведено тестування транспортних витрат та витрат на відрядження, з метою перевірки їх документального підтвердження, а також належного контролю уповноваженими особами за здійсненням таких витрат;
- Перевірка господарських операцій з основними засобами та нематеріальними активами, зокрема, чи відповідають вони ознакам визнання активами, а також відображення витрат понесених на проведення модернізації (реконструкції, дообладнання) необоротних активів, які належать Організації;

- Проведена перевірка надходження та використання Організацією товарно-матеріальних цінностей, в тому числі наявність документів, які підтверджують факти їх придбання та оприбуткування на відповідні рахунки бухгалтерського обліку БО «УІПГЗ», а також напрями їх використання та правильність списання з обліку. Зазначені аудиторські процедури застосовувалися щодо запасів, малоцінних та швидкозношувальних предметів.

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 фонду 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.

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

- Ми отримали розуміння структури Організації, включаючи систему внутрішнього контролю, для оцінки ризиків суттєвого викривлення звітності через помилку або шахрайство, а також для розробки виду, часу та обсягу подальших аудиторських процедур;
- Ми провели тестування основних компонентів внутрішнього контролю, які включають, але не обмежуються процедурами контролю стосовно кожного рахунку доходів і витрат у Звіті про використання коштів USG для того, щоб визначити, чи були вони застосовані;

Тестування системи внутрішнього контролю включає, але не обмежується тестуванням контролю за:

- забезпеченням того, що всі витрати на проекти 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 проектами.

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 проектами;
- 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;
- проведення перевірки партнерського внеску на предмет правильності його визначення та обліку відповідно до вимог угоди та принципів витрат, що застосовувалися;
- ідентифікувати чи мали право вигодонабувачі на отримання відповідних послуг та пільг;
- визначення чи містять фінансові звіти Організації (в тому числі стосовно спільного понесення витрат) 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 проектів 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.

2.4. Підсумки результатів аудиту

Цей аудит проводився за рік, який закінчився 31 грудня 2016 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 51% 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 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 проектів.

Проте ми виявили деякі несуттєві відхилення щодо внутрішнього контролю та його функціонування, які викладені у Листі управлінському персоналу від 27 вересня 2017 року.

- За результатами нашого тестування не було виявлено жодних 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, згідно зі Стандартами аудиту для урядових організацій.

При цьому, ми виявили деякі несуттєві відхилення від вимог внутрішніх політик та місцевого законодавства. Суть відхилень та рекомендації аудиторів для впровадження викладені у Листі управлінському персоналу від 27 вересня 2017 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 2016 року не було виявлено фактів, які б свідчили про порушення Організацією у суттєвих аспектах застосовних основ для його підготовок.
- За результатами проведеного нами аудиту звітності загального призначення були виявлені відхилення, які перевищували суму суттєвості, встановлену для даної звітності. Суть виявлених відхилень та рекомендації аудиторів наведені у Листі до управлінського персоналу БО "УІПГЗ". Враховуючи те, що усі необхідні коригування були внесені Організацією, такі відхилення не мали впливу на аудиторські звіти.

2.5. Огляд впровадження рекомендацій аудиту попереднього звітного періоду

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

За результатами попереднього аудиту Звіту про використання коштів за проектами за рік, який закінчився 31 грудня 2015 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.

Спостереження 1.1. Облікова політика Організації

Під час проведення аудиторської перевірки відповідності діючих внутрішніх нормативних актів Організації

чинному законодавству України з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності виявлено, що Накази про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики, які діяли впродовж 2015 року, передбачали визнання об'єктів зі строком корисного використання менше року у складі малоцінних необоротних матеріальних активів, що суперечить нормам Положення стандарту бухгалтерського обліку «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 року №92.

Рекомендацію Аудиторів щодо приведення Наказу про облікову політику Організації у відповідність до вимог чинних нормативно-правових актів України з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності впроваджено.

Спостереження 1.2. Визнання та облік малоцінних необоротних матеріальних активів

У 2015 році Організацією занижено строк корисного використання (експлуатації) окремих малоцінних необоротних матеріальних активів, у зв'язку з тим, що відповідні дані, вказані у супровідній технічній документації, не було враховано.

З метою забезпечення репрезентативності застосованих бухгалтерських оцінок при встановленні строку експлуатації активів, рекомендовано брати до уваги всю релевантну інформацію про їх очікуване використання. Дана рекомендація у 2016 році загалом виконана.

Спостереження 1.3. Забезпечення наступних витрат і платежів

Рекомендації Аудиторів щодо необхідності нарахування забезпечення на оплату невикористаних відпусток працівників, включаючи відрахування на державне соціальне страхування з цих сум, згідно з нормами визначеними у п. 14 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20, а також Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, не виконано.

Управлінським персоналом прийнято рішення не створювати резерв на виплату наступних відпусток працівникам, а визнавати відповідні витрати у періоді їх фактичного понесення, враховуючи необов'язковий характер створення такого резерву, про що зазначено у п. 8 П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Спостереження 2.1. Транспортні витрати у відрядженні

У 2015 році за рахунок коштів проекту «Покращання зв'язку осіб, у яких нещодавно виявлено ВІЛ-інфекцію, зі спеціалізованими послугами в Україні», що виконувався Організацією на підставі грантової угоди від 22.08.2013 року, укладеної з Центром контролю та профілактики захворювань Департаменту охорони здоров'я та соціальних служб США (далі – Грантова угода) понесено витрати на авіабілету за маршрутом Київ – Одеса – Київ на загальну суму 12,287 грн. Дозволи на здійснення витрат на авіатransпорт в бюджеті вказаного вище проекту або погодження донора, наявність яких передбачена Політикою щодо відряджень Організації аудиторам не було надано.

За результатами аудиту 2016 року, фактів придбання авіаквитків та квитків у вагонах класу «люкс» без наявності дозволу на такі витрати в бюджетах або відповідних погоджень донорів не виявлено. Таким чином, рекомендацію аудиторів виконано.

Спостереження 2.2. Добові витрати

Відповідно до Політики щодо відряджень, на початку року наказом директора Організації встановлюється розмір добових витрат, враховуючи можливі відмінності між окремими проектами там, де це зумовлено бюджетними

обмеженнями, але не більше ніж передбачено чинним законодавством України. Таким чином, у 2015 році максимальна сума добових витрат в межах України повинна була складати 244 грн.

В ході проведення аудиту виявлено, що фактично у 2015 році добові витрати для відряджень в межах України нараховувалися та виплачувалися працівникам, виходячи з розміру 375 грн., встановленого наказом директора Організації № 15 від 02.02.2015 року, що призвело до надлишково нарахованих та випланих працівникам добових витрат на загальну суму 14,590 грн.

У 2016 році положення Політики про відрядження та Наказу директора Організації стосовно розміру добових витрат приведено у відповідність. Таким чином, рекомендацію аудиторів виконано.

Спостереження 2.3. Процедура закупівель

В ході проведення огляду процедур закупівель Організації за 2015 рік виявлено, що вартісні критерії для закупівель шляхом укладення прямих угод визначені у національній валюті, а вартісні критерії для місцевих та спеціальних закупівель – у доларах США. При цьому, у Процедурі закупівель відсутня інформація щодо підходу до застосування курсу валюти для перерахунку критеріїв встановлених в іноземній валюті у гривневий еквівалент.

На виконання рекомендацій аудиторів, з метою недопущення непослідовного застосування внутрішніх правил та виникнення ризику зловживань, Організацією внесено зміни у Процедуру закупівель від 11 жовтня 2016 року, зокрема, визначено вартісні критерії у єдиній валюті, які повинні використовуватися для різних типів постачання товарів, робіт та послуг.

2.6. Перевірка та акцептування результатів аудиту

Результати нашого аудиту були обговорені з управлінським персоналом Організації 06 квітня 2017 року. Управлінський персонал Організації затвердив Звіт про використання коштів і фінансову звітність загального призначення станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився на цю дату.

Вказані вище звіти затверджені Кірюзовою Тетяною Христофорівною, 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 та Паламарчук Анною Сергіївною, котра прийнята на посаду головного бухгалтера, згідно наказу Директора №2 від 04.01.2016 року.



РОЗДІЛ II – ЗВІТИ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА



unleashing corporate dynamism

EBS

13-A Universytetska street, Kyiv 03110

Ph.: (044) 249 7905 (multiline)

Fax: (044) 249 7906

info@ebskiev.com

www.ebskiev.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо Звіту про використання коштів за проектами

Засновникам

Благодійної організації

«Український інститут політики громадського здоров'я»

вул. Малопідвальна, 4, квартира 6,

01001, м. Київ, Україна

Ми провели аудит Звіту про використання коштів по проектах «Аналіз впровадження замісної підтримуючої терапії на базі закладів первинної медико-санітарної допомоги в Україні» за Угодою про надання гранту від 31 липня 2014 року, укладеною з Pact Inc. (USA) (далі – FS або Грант 1), «Покращення зв'язку осіб, у яких нещодавно виявлено ВІЛ-інфекцію, зі спеціалізованими послугами в Україні» за Угодою про надання гранту від 22 серпня 2013 року, укладеною з Центром контролю та профілактики захворювань (далі – CDC або Грант 2), «Оцінка впровадження двох місцевих перспективних інтервенцій для ЛЖИ «ТБ виліковний» і «Кроки до Здоров'я» за Угодою зі спрощеною процедурою відшкодування коштів від 24 березня 2015 року, укладеною з Pact Inc. (USA) (далі – IDU-TB або Грант 3), «Комплексне лікування та профілактика для людей, що вживають ін'єкційні наркотики: авангарднерандомізоване дослідження з профілактики ВІЛ, яке порівнює інтегроване втручання, що включає підтримку антиретровірусної терапії, зі стандартною медичною допомогою, виконуване мережею організацій» за Грантовою угодою укладеною від 29 серпня 2014 року з Міжнародною організацією Сімейного здоров'я (далі – HPTN або Грант 4), «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі» за Договором про надання субгранту від 02 лютого 2016 року, укладеним з Єльським Університетом (далі – Pride 2 або Грант 5), «Покращення доступу та прихильності до лікування для споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні» за Угодою про надання гранту від 16 червня 2016 року з Міжнародним благодійним фондом «Міжнародний Альянс з ВІЛ/СНІД в Україні» (далі – KPIS або Грант 6) та проект «Інтеграція додаткових можливостей лікування та послуг в сфері ВІЛ в місцях першої медико-санітарної допомоги» за Угодою про надання субгранту від 12 грудня 2016 року з Єльським Університетом (далі – ECHO або Грант 7), (далі – проекти), що виконувалися 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 2016 року та за рік, який закінчився на цю дату.

Відповідальність за складання Звіту про використання коштів за проектами несе управлінський персонал Організації. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо Звіту про використання коштів за проектами на основі результатів нашого аудиту.

За винятком питань, викладених у параграфах 3 та 4, ми провели аудит Звіту про використання коштів за проектами 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 проектами не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання тестів для отримання доказів, які підтверджують суми та їх розкриття у Звіті про використання коштів за проектами. 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 використання коштів за проектами відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах надходження коштів за проектами, понесені та відшкодовані витрати за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до умов угод і з дотриманням описаних нижче облікових політик.

Відповідно до Стандартів аудиту для урядових організацій, ми також надали наші звіти, датовані 27 вересня 2017 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.

27 вересня 2017 року

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор



ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЕКТАМИ

станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився на цю дату

Статті бюджету	Бюджет	Фактичні витрати	Заперечні витрати		Примітки
			Неправомірні витрати	Непідтверджені витрати	
Залишок коштів станом на 31 грудня 2015 року					
Грант 1	-	\$7,613	-	-	-
Грант 2	-	-	-	-	-
Грант 3	-	\$5,859	-	-	-
Грант 4	-	\$68,918	-	-	-
Грант 5	-	-	-	-	-
Грант 6	-	\$20,223	-	-	-
Грант 7	-	-	-	-	-
Всього		<u>\$102,613</u>	-	-	-
Доходи, отримані від грантонадавців					
Грант 1		\$4,130	-	-	-
Грант 2	-	\$209,400	-	-	-
Грант 3	-	\$67,973	-	-	-
Грант 4	-	\$575,670	-	-	-
Грант 5	-	\$18,916	-	-	-
Грант 6	-	\$239,746	-	-	-
Грант 7	-	-	-	-	-
Разом	-	<u>\$1,115,835</u>	-	-	-
Понесені витрати					
Витрати на оплату праці					
Грант 1	\$59,847	(\$3,169)	-	-	-
Грант 2	\$296,821	(\$69,891)	-	-	-
Грант 3	\$80,301	(\$45,513)	-	-	-
Грант 4	\$792,250	(\$255,229)	-	-	-
Грант 5	-	(\$3,029)	-	-	-
Грант 6	\$109,621	(\$111,952)	-	-	-
Грант 7	\$258,822	(\$117)	-	-	-
Разом	<u>\$1,597,662</u>	<u>(\$488,900)</u>	-	-	-
Додаткові винагороди працівників					
Грант 1	\$15,603	(\$565)			
Грант 2	\$5,606	(\$9,791)	-	-	-
Грант 3	\$21,280	(\$9,336)	-	-	-
Грант 4	\$538,730	(\$48,205)	-	-	-
Грант 5	-	(\$861)	-	-	-
Грант 6	-	(\$20,309)	-	-	-
Грант 7	\$80,235	(\$11)	-	-	-
Разом	<u>\$661,454</u>	<u>(\$89,078)</u>	-	-	-

Статті бюджету	Бюджет	Фактичні витрати	Заперечні витрати		Примітки
			Неправомірні витрати	Непідтверджені витрати	
Винагороди консультантам					
Грант 1	\$18,067	(\$6,108)	-	-	-
Грант 2	\$7,198	(\$86,237)	-	-	-
Грант 3	-	(\$10,691)	-	-	-
Грант 4	-	(\$125,884)	-	-	-
Грант 5	-	(\$2,935)	-	-	-
Грант 6	-	(\$64,820)	-	-	-
Грант 7	\$8,500	(\$818)	-	-	-
Разом	<u>\$33,765</u>	<u>(\$297,493)</u>	-	-	-
Відрядження, семінари та зустріч					
Грант 1	\$4,212	(\$6)	-	-	-
Грант 2	\$19,406	(\$5,208)	-	-	-
Грант 3	\$4,568	(\$947)	-	-	-
Грант 4	\$164,600	(\$100,823)	-	-	-
Грант 5	-	(\$7,336)	-	-	-
Грант 6	\$2,740	(\$4,996)	-	-	-
Грант 7	\$17,000	-	-	-	-
Разом	<u>\$212,526</u>	<u>(\$119,316)</u>	-	-	-
Інші прямі нарахування					
Оренда офісу та комунальні послуги					
Грант 1	-	(\$378)	-	-	-
Грант 2	-	(\$4,609)	-	-	-
Грант 3	-	(\$3,890)	-	-	-
Грант 4	-	(\$16,325)	-	-	-
Грант 5	-	(\$3,859)	-	-	-
Грант 6	\$11,131	(\$6,767)	-	-	-
Грант 7	-	-	-	-	-
Разом	<u>\$11,131</u>	<u>(\$35,828)</u>	-	-	-
Товари для офісу					
Грант 1	-	(\$151)	-	-	-
Грант 2	\$10,734	(\$2,255)	-	-	-
Грант 3	-	(\$937)	-	-	-
Грант 4	\$126,460	(\$8,032)	-	-	-
Грант 5	-	(\$405)	-	-	-
Грант 6	-	(\$8,051)	-	-	-
Грант 7	\$5,100	(\$40)	-	-	-
Разом	<u>\$142,294</u>	<u>(\$19,871)</u>	-	-	-
Банківські комісії					
Грант 1	-	(\$56)	-	-	-
Грант 2	-	(\$1,273)	-	-	-
Грант 3	-	(\$510)	-	-	-
Грант 4	-	(\$3,429)	-	-	-
Грант 5	-	(\$193)	-	-	-
Грант 6	-	(\$733)	-	-	-
Грант 7	-	(\$6)	-	-	-
Разом	-	<u>(\$6,200)</u>	-	-	-

Статті бюджету	Бюджет	Фактичні витрати	Заперечні витрати		Примітки
			Неправомірні витрати	Непідтверджені витрати	
Інші прямі нарахування					
	Грант 1	\$15,215	-	-	-
	Грант 2	\$130,380	(\$9,394)	-	-
	Грант 3	\$42,519	-	-	-
	Грант 4	\$612,433	(\$4,367)	-	-
	Грант 5	-	(\$2,489)	-	-
	Грант 6	\$19,057	-	-	-
	Грант 7	\$19,656	-	-	-
Разом		<u>\$839,260</u>	<u>(\$16,250)</u>	-	-
Обладнання					
	Грант 1	\$947	-	-	-
	Грант 2	\$5,500	(\$288)	-	-
	Грант 3	\$1,268	(\$51)	-	-
	Грант 4	\$43,000	(\$1,134)	-	-
	Грант 5	-	(\$2,162)	-	-
	Грант 6	\$17,964	-	-	-
	Грант 7	-	-	-	-
Разом		<u>\$68,679</u>	<u>(\$3,635)</u>	-	-
Зовнішній аудит					
	Грант 1	-	-	-	-
	Грант 2	-	(\$1,644)	-	-
	Грант 3	-	(\$1,966)	-	-
	Грант 4	-	(\$8,136)	-	-
	Грант 5	-	-	-	-
	Грант 6	-	(\$937)	-	-
	Грант 7	-	-	-	-
Разом		-	<u>(\$12,683)</u>	-	-
ІТ послуги та товари					
	Грант 1	-	(\$1,210)	-	-
	Грант 2	-	(\$2,694)	-	-
	Грант 3	-	(\$40)	-	-
	Грант 4	-	(\$3,798)	-	-
	Грант 5	-	(\$8)	-	-
	Грант 6	\$104,318	(\$1,976)	-	-
	Грант 7	-	-	-	-
Разом		<u>\$104,318</u>	<u>(\$9,726)</u>	-	-
Друковані матеріали/Публікації					
	Грант 1	-	-	-	-
	Грант 2	-	(\$2,378)	-	-
	Грант 3	-	-	-	-
	Грант 4	-	(\$1,931)	-	-
	Грант 5	-	(\$64)	-	-
	Грант 6	\$2,066	-	-	-
	Грант 7	-	-	-	-
Разом		<u>\$2,066</u>	<u>(\$4,373)</u>	-	-

Продовження Звіту про використання коштів за проектами
станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився на цю дату

Статті бюджету	Бюджет	Фактичні витрати	Заперечні витрати		Примітки
			Неправомірні витрати	Непідтверджені витрати	
Загальна сума інших прямих нарахувань					
Грант 1	\$16,162	(\$1,795)	-	-	-
Грант 2	\$146,614	(\$24,535)	-	-	-
Грант 3	\$54,521	(\$7,394)	-	-	-
Грант 4	\$781,893	(\$47,152)	-	-	-
Грант 5	-	(\$9,180)	-	-	-
Грант 6	\$154,536	(\$18,464)	-	-	-
Грант 7	\$24,756	(\$46)	-	-	-
Разом	\$1,178,482	(\$108,566)	-	-	-
Суб-контракти на проектну діяльність					
Грант 1	-	-	-	-	-
Грант 2	\$23,832	(\$13,733)	-	-	-
Грант 3	-	-	-	-	-
Грант 4	-	-	-	-	-
Грант 5	-	-	-	-	-
Грант 6	-	-	-	-	-
Грант 7	\$380,937	-	-	-	-
Разом	\$404,769	(\$13,733)	-	-	-
Загальна сума витрат					
Грант 1	\$113,891	(\$11,643)	-	-	-
Грант 2	\$499,477	(\$209,395)	-	-	-
Грант 3	\$149,936	(\$73,881)	-	-	-
Грант 4	\$2,277,473	(\$577,293)	-	-	-
Грант 5	\$115,058	(\$23,341)	-	-	-
Грант 6	\$266,897	(\$220,541)	-	-	-
Грант 7	\$770,250	(\$992)	-	-	-
Разом	\$4,192,982	(\$1,117,086)	-	-	-
Повернення коштів донорам					
Грант 1	-	-	-	-	-
Грант 2	-	-	-	-	-
Грант 3	-	-	-	-	-
Грант 4	-	-	-	-	-
Грант 5	-	-	-	-	-
Грант 6	-	-	-	-	-
Грант 7	-	-	-	-	-
Разом	-	-	-	-	-
Коригування на перерахунок валют					
Грант 1	-	(\$100)	-	-	-
Грант 2	-	(\$5)	-	-	-
Грант 3	-	\$49	-	-	-
Грант 4	-	(\$19,577)	-	-	-
Грант 5	-	\$4,425	-	-	-
Грант 6	-	(\$7,222)	-	-	-
Грант 7	-	\$992	-	-	-
Разом	-	(\$21,438)	-	-	-

Продовження Звіту про використання коштів за проектами
станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився на цю дату

Статті бюджету	Бюджет	Фактичні витрати	Заперечні витрати		Примітки
			Неправомірні витрати	Непідтверджені витрати	
Залишок коштів станом на 31 грудня 2016 року					
Грант 1	-	-	-	-	-
Грант 2	-	-	-	-	-
Грант 3	-	-	-	-	-
Грант 4	-	\$47,718	-	-	-
Грант 5	-	-	-	-	-
Грант 6	-	\$32,206	-	-	-
Грант 7	-	-	-	-	-
Разом	-	<u>\$79,924</u>	-	-	-

Головний бухгалтер

Директор



(підпис)

(підпис)

Паламарчук А.С.

Кірьязова Т.Х.

* Бюджет проекту KPIS, який відповідно до угоди про надання гранту від 01 червня 2015 року, встановлений для Організації в гривнях. Для цілей складання звіту про використання коштів за проектом та використання єдиної валюти, бюджет зазначеного проекту перераховано із використанням середньозваженого курсу НБУ за 2016 рік 25,5513 грн. за 1 дол. США.

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЕКТАМИ

станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився на цю дату

Вступ

Основною метою діяльності Організації, в тому числі в рамках реалізації проектів що підлягали аудиту є здійснення благодійної діяльності в інтересах суспільства або окремих категорій осіб, які потребують допомоги, також здійсненні благодійної діяльності, спрямованої на участь у дослідженні та вдосконаленні політики щодо громадського здоров'я, зокрема, але не виключно у сферах діагностики, лікування, реабілітації та ресоціалізації хворих на алкоголізм, наркозалежність, ВІЛ-інфекцію та інші соціально значимі захворювання.

Облікові політики

Звіт про використання коштів за проектами 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, а не по мірі нарахування, а витрати визнаються по мірі виплати, а не по мірі понесення.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою для коштів, отриманих від USG за грантами, є долар США. Звіт про використання коштів поданий у доларах США.

Кошти від USG надходили на фінансування проекту у доларах США.

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

При цьому, Організація у 2016 році понесла витрати за рахунок коштів 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 5 та Гранту 6 та Гранту 7 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 2016 року, застосовувався курс продажу валюти, яка надійшла у вигляді компенсації (постоплати) даних витрат.

Бюджети

Благодійна Організація «УІПГЗ» для виконання власних статунних цілей використовує цільове фінансування за рахунок коштів більше як одного донора. Відповідно до угод про надання гранту строки дії кожного проекту є різними та відмінними від загальноприйнятого фінансового року. Суми бюджетів за кожним грантом розподілені за статтями, проте встановлені для всього строку дії проекту в цілому. У зв'язку із зазначеним вище, аудитори не мають можливості виокремлення сум бюджетів на 2016 фінансовий рік. Для цілей Звіту про використання коштів за проектами суми бюджетів подані загальними за весь період реалізації проекту.

Дані бюджету за договором про надання гранту зі спрощеною процедурою відшкодування коштів «Аналіз впровадження замісної підтримуючої терапії на базі закладів первинної медико-санітарної допомоги в Україні» № P4044-47 наведено нижче:

Статті бюджету	Сума
Зарплата	\$59,847
Додаткові виплати працівникам	\$15,603
Відрядження, навчальні заходи, зустрічі	\$4,212
Обладнання – придбання	\$947
Інші прямі витрати	\$15,215
Гонорари залучених експертів	\$18,067
Усього сума USG	\$113,891
Усього	\$113,891

Згідно з Повідомленням про надання гранту (CDC) від 12 липня 2015 року загальна сума бюджету на покриття витрат на реалізації проекту розподілена відповідно до таких статей:

Статті бюджету	Сума
Зарплата	\$296,821
Соціальний пакет	\$5,606
Витрати на персонал (всього)	\$302,427
Послуги консультантів	\$7,198
Обладнання	\$5,500
Матеріали	\$10,734
Відрядження	\$19,406
Інші витрати	\$130,380
Контракт/суб-грант	\$23,832
Усього	\$499,477

Загальна сума цільового фінансування за Грантом 3 розподілена у відповідності до найбільших шляхів використання грошових коштів. Грантовий бюджет наведено нижче :

Статті бюджету	Сума
Зарплатня та компенсації	\$80,301
Податки та додаткові пільги	\$21,280
Подорожі, тренінги та зустрічі	\$4,568
Обладнання	\$1,268
Інші прямі витрати	\$42,519
Усього	\$149,936

Фінансування за проектом HPTN, що реалізується за рахунок коштів Міжнародної Організації Сімейне Здоров'я підлягає розподілу за такими видами витрат:

Статті бюджету	Сума
Зарплата	\$792,250
Додаткові пільги	\$538,730
Обладнання	\$43,000
Офісні витрати	\$126,460
Поїздки/Транспорт	\$164,600
Інші витрати	\$612,433
Загальна сума прямих витрат	\$2,277,473
Непрямі витрати/G&A	\$178,758
Усього	\$2,456,231

Згідно з договором між Єльським Університетом та Організацією про надання грантових коштів на здійснення діяльності за Грантом 5 встановлено такі витрати за бюджетом

Статті бюджету	Сума
Прямі витрати	\$115,058
Непрямі витрати	\$9,205
Усього	\$124,263

Договором про надання гранту №114-CDC-15-A для виконання цілей проекту Грант 6 визначено бюджет, що наведено нижче.

Статті бюджету	Сума
Людські ресурси	\$109,621
Технічна допомога	\$104,318
Тренінги	\$2,740
Інфраструктура та інше обладнання	\$17,964
Видавничі та комунікаційні витрати	\$2,066
Моніторинг та оцінка	\$12,939
Планування та адміністрування	\$6,118
Витрати на утримання офісу	\$11,131
Усього	\$266,897

Угодою № M17A12601 від 29 листопада 2016 року щодо проекту ECHO виділено статті витрат, наведені нижче:

Статті бюджету	Сума
Заробітна плата	\$258,822
Додаткові виплати персоналу	\$80,235
Загальна сума витрат на персонал	\$339,057
Послуги консультантів	\$8,500
Матеріали та супутні товари	\$5,100
Відрядження	\$17,000
Інші витрати	\$19,656
Витрати на субгрантування/субконтрактування	\$380,937
Усього	\$770,250

Залишки коштів

Залишки коштів співпадають із залишками на банківських рахунках грантів, отриманих від USG станом на 31 грудня 2016 року та представлено таким чином:

Залишок коштів станом на 31 грудня 2015 року

Грант 1	\$7,613
Грант 2	-
Грант 3	\$5,859
Грант 4	\$68,918
Грант 5	-
Грант 6	\$20,223
Грант 7	-

Разом

\$102, 613

Кошти, отримані від USG впродовж року, який закінчився 31 грудня 2016 року

Грант 1	\$4,130
Грант 2	\$209,400
Грант 3	\$67,973
Грант 4	\$575,670
Грант 5	\$18,916
Грант 6	\$239,746
Грант 7	-

Разом

\$1,115,835

Всього витрат понесених за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року

Грант 1	(\$11,642)
Грант 2	(\$209,396)
Грант 3	(\$73,882)
Грант 4	(\$577,293)
Грант 5	(\$23,341)
Грант 6	(\$220,541)
Грант 7	(\$992)

Разом

(\$1,117,086)

Всього повернено коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Грант 1	-
Грант 2	-
Грант 3	-
Грант 4	-
Грант 5	-
Грант 6	-
Грант 7	-

Разом

-

Залишок коштів станом на 31 грудня 2016 року

Грант 1	\$100
Грант 2	\$5
Грант 3	(\$49)
Грант 4	\$67,295
Грант 5	(\$4,425)
Грант 6	\$39,428
Грант 7	(\$992)

Разом

\$101,362

Непідтверджені витрати, що підлягають узгодженню з USG

Грант 1	-
Грант 2	-
Грант 3	-
Грант 4	-
Грант 5	-
Грант 6	-
Грант 7	-

Разом

-

Коригування на перерахунок валют

Грант 1	(\$100)
Грант 2	(\$5)
Грант 3	\$49
Грант 4	(\$19,577)
Грант 5	\$4,425
Грант 6	(\$7,222)
Грант 7	\$992

Разом

(\$21,438)

Залишок коштів на банківських рахунках грантів станом на 31 грудня 2016 року

Грант 1	-
Грант 2	-
Грант 3	-
Грант 4	\$47,718
Грант 5	-
Грант 6	\$32,206
Грант 7	-

Разом

\$79,924

Головний бухгалтер

Директор



(підпис)

(підпис)

Паламарчук А.С.

Кірьязова Т.Х.

Узгодження сум коштів включених до фінансової звітності загального призначення із Звітом про використання коштів за проектом

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 2016 року		\$1,117,086
Витрати грошових коштів за проектами, що не підлягали аудиту	1.1	\$144,284
Знос основних засобів	1.2	\$26,495
Придбання необоротних активів	1.3	-
Придбання матеріалів	1.4	(\$78,683)
Списання матеріалів	1.5	\$65,363
Нараховані витрати на 31 грудня 2015 року	1.6	(\$45)
Передплатені витрати на 31 грудня 2015 року	1.7	\$30,271
Нараховані витрати на 31 грудня 2016 року	1.8	\$16
Передплатені витрати на 31 грудня 2016 року	1.9	(\$57,649)
Витрати пов'язані з операційними курсовими різницями та втратами від курсових різниць	1.10	\$12,182
Інші витрати		-
Непідтверджені витрати, пов'язані з грантами		-
Коригування у зв'язку з перерахуванням валют	1.11	(\$858)
Всього витрат у фінансовій звітності загального призначення за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року		\$1,258,462

*Узгоджувальну таблицю слід розглядати разом з примітками

1.1. Витрати коштів за проектами, що не були включені до складу аудиторської перевірки

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

1.2. Знос основних засобів

Знос основних засобів 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.

1.3. Придбання основних засобів

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

1.4. 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.

1.5. 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.

1.6. Нараховані витрати на 31 грудня 2015 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 2015 року. Проте, дана заборгованість була погашена у 2016 року. 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.

1.7. Передплачені витрати на 31 грудня 2015 року

Кошти, які були сплачені постачальникам та підрядникам авансом у 2015 року, були віднесені до витрат у складі звітності загального призначення у періоді фактичного одержання продукції (товарів, робіт, послуг), тобто у 2016 року. Таким чином, передплачені витрати на 31 грудня 2015 року необхідно включити до фінансової звітності загального призначення.

1.8. Нараховані витрати на 31 грудня 2016 року

Кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками виникла та віднесена на витрати у звітності загального призначення у 2016 року. Проте, дана заборгованість буде погашена у 2017 році. Це означає, що для цілей узгодження з витратами у фінансовій звітності загального призначення суму нарахованих на кінець 2016 року, але не сплачених витрат необхідно включити.

1.9. Передплачені витрати на 31 грудня 2016 року

Кошти, які були сплачені постачальникам та підрядникам авансом у 2016 року та будуть віднесені до витрат у складі фінансової звітності загального призначення у періоді фактичного одержання товарів послуг у 2017 році. Отже, дану суму необхідно виключити для узгодження фінансової звітності загального призначення.

1.10. 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.

1.11. 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 2016 рік, який складав 25,5513 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 33,308,640.36 грн., за курсом, зазначеним вище.



unleashing corporate dynamism

EBS

13-A Universytetska street, Kyiv 03110

Ph.: (044) 249 7905 (multiline)

Fax: (044) 249 7906

Info@ebskiev.com

www.ebskiev.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо внутрішнього контролю

Засновникам

Благодійної організації

«Український інститут політики громадського здоров'я»

вул. Малопідвальна, 4, квартира 6,

01001, м. Київ, Україна

Ми провели аудит Звіту про використання коштів по проектах «Аналіз впровадження замісної підтримуючої терапії на базі закладів первинної медико-санітарної допомоги в Україні» за Угодою про надання гранту від 31 липня 2014 року, укладеною з Pact Inc. (USA) (далі – FS або Грант 1), «Покращення зв'язку осіб, у яких нещодавно виявлено ВІЛ-інфекцію, зі спеціалізованими послугами в Україні» за Угодою про надання гранту від 22 серпня 2013 року, укладеною з Центром контролю та профілактики захворювань (далі – CDC або Грант 2), «Оцінка впровадження двох місцевих перспективних інтервенцій для ЛЖИ «ТБ виліковний» і «Кроки до Здоров'я» за Угодою зі спрощеною процедурою відшкодування коштів від 24 березня 2015 року, укладеною з Pact Inc. (USA) (далі – IDU-TB або Грант 3), «Комплексне лікування та профілактика для людей, що вживають ін'єкційні наркотики: авангарднерандомізоване дослідження з профілактики ВІЛ, яке порівнює інтегроване втручання, що включає підтримку антиретровірусної терапії, зі стандартною медичною допомогою, виконуване мережею організацій» за Грантовою угодою укладеною від 29 серпня 2014 року з Міжнародною організацією Сімейного здоров'я (далі – HPTN або Грант 4), «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі» за Договором про надання субгранту від 02 лютого 2016 року, укладеним з Єльським Університетом (далі – Pride 2 або Грант 5), «Покращення доступу та прихильності до лікування для споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні» за Угодою про надання гранту від 16 червня 2016 року з Міжнародним благодійним фондом «Міжнародний Альянс з ВІЛ/СНІД в Україні» (далі – KPIS або Грант 6) та проект «Інтеграція додаткових можливостей лікування та послуг в сфері ВІЛ в місцях першої медико-санітарної допомоги» за Угодою про надання субгранту від 12 грудня 2016 року з Єльським Університетом (далі – ECHO або Грант 7), (далі – проекти), що виконувалися 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 2016 року та за рік, який закінчився на цю дату та надали наш звіт датований 27 вересня 2017 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. 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 27 вересня 2017 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.

27 вересня 2017 року

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор





unleashing corporate dynamism

EBS

13-A Universytejska street, Kyiv 03110

Ph.: (044) 249 7905 (multiline)

Fax: (044) 249 7906

info@ebskiev.com

www.ebskiev.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо відповідності діяльності умовам договору, законодавчим та іншим нормативно-правовим актам

Засновникам

Благодійної організації

«Український інститут політики громадського здоров'я»

вул. Малопідвальна, 4, квартира 6,

01001, м. Київ, Україна

Ми провели аудит Звіту про використання коштів по проектах «Аналіз впровадження замісної підтримуючої терапії на базі закладів первинної медико-санітарної допомоги в Україні» за Угодою про надання гранту від 31 липня 2014 року, укладеною з Pact Inc. (USA) (далі – FS або Грант 1), «Покращення зв'язку осіб, у яких нещодавно виявлено ВІЛ-інфекцію, зі спеціалізованими послугами в Україні» за Угодою про надання гранту від 22 серпня 2013 року, укладеною з Центром контролю та профілактики захворювань (далі – CDC або Грант 2), «Оцінка впровадження двох місцевих перспективних інтервенцій для ЛЖИ «ТБ виліковний» і «Кроки до Здоров'я» за Угодою зі спрощеною процедурою відшкодування коштів від 24 березня 2015 року, укладеною з Pact Inc. (USA) (далі – IDU-TB або Грант 3), «Комплексне лікування та профілактика для людей, що вживають ін'єкційні наркотики: авангарднерандомізоване дослідження з профілактики ВІЛ, яке порівнює інтегроване втручання, що включає підтримку антиретровірусної терапії, зі стандартною медичною допомогою, виконуване мережею організацій» за Грантовою угодою укладеною від 29 серпня 2014 року з Міжнародною організацією Сімейного здоров'я (далі – HPTN або Грант 4), «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі» за Договором про надання субгранту від 02 лютого 2016 року, укладеним з Єльським Університетом (далі – Pride 2 або Грант 5), «Покращення доступу та прихильності до лікування для споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні» за Угодою про надання гранту від 16 червня 2016 року з Міжнародним благодійним фондом «Міжнародний Альянс з ВІЛ/СНІД в Україні» (далі – KPIS або Грант 6) та проект «Інтеграція додаткових можливостей лікування та послуг в сфері ВІЛ в місцях першої медико-санітарної допомоги» за Угодою про надання субгранту від 12 грудня 2016 року з Єльським Університетом (далі – ECHO або Грант 7), (далі – проекти), що виконувалися 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 2016 року та за рік, який закінчився на цю дату та надали наш звіт датований 27 вересня 2017 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 договору, 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 договору, 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 внутрішніх політик та місцевого законодавства. Суть відхилень та рекомендації аудиторів для впровадження викладені у Листі управлінському персоналу від 27 вересня 2017 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.

27 вересня 2017 року

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор





unleashing corporate dynamism

EBS

13-A Universytetska street, Kyiv 03110

Ph.: (044) 249 7905 (multiline)

Fax: (044) 249 7906

info@ebsklev.com

www.ebsklev.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ГРАФІКУ РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ

Засновникам

Благодійної організації

«Український інститут політики громадського здоров'я»

вул. Малопідвальна, 4, квартира 6,

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 36 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.

27 вересня 2017 року

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор



ГРАФІК РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Витрати	Виключення / Недозволені витрати	База прямих витрат	Група непрямих витрат
Юридичні послуги	-	\$2,841	-
Банківські послуги	-	\$6,814	-
Витрати з продажу валюти	-	\$3,452	-
Витрати за субгрантами	-	\$12,729	-
Витрати на амортизацію	-	\$27,191	-
Витрати на оплату телекомунікаційних та інтернет послуг	-	-	\$1,876
Витрати на охорону приміщення	-	-	\$709
Витрати від курсів валют	-	\$8,034	-
Доставка та поштові перекази	-	\$11,941	\$3,173
Заохочення співробітників	-	-	\$23,057
Заробітна плата працівників	-	\$601,075	-
Інші витрати	-	\$3,487	\$747
Інші офісні витрати	-	\$566	\$1,456
Консультування	-	\$352,384	\$36,459
Обладнання	-	\$1,104	-
Оренда офісу та кліринг	-	\$8,289	\$41,808
Переклад	-	\$11,819	\$2,555
Предмети для офісу	-	\$56,375	\$8,991
Ремонт та покращення	-	\$51	-
Транспортні витрати	\$1,315	\$27,365	\$799
Всього	\$1,315	\$1,135,517	\$121,630

Розрахунок ставки непрямих витрат: $\frac{\text{Непрямі витрати}}{\text{База прямих витрат}} = \frac{\$121,630}{\$1,135,517} = 10.71\%$

Головний бухгалтер

Директор



Паламарчук А. С.

Кірьязова Т.Х.

¹Витрати Організації для побудови графіка непрямих витрат перераховані по середньозваженому курсу гривні у по відношенню до доллара США, відповідно до даних НБУ за 2016 рік, який складав 25,5513 гривні за 1 долар США

**ПРИМІТКИ ДО ГРАФІКУ РОЗРАХУНКУ СТАВКИ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ
станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився на цю дату**

Загальна інформація

Витрати Благодійної Організації впродовж 2016 року для реалізації її цілей та завдань становили \$1,258,462.00. Зазначена сума включає витрати, що безпосередньо відносяться на проект, а також витрати, що покриваються донорами пропорційно сумі, наданого їми гранту.

Згідно з Договором про надання аудиторських послуг № UIPHP/23-11-16/EO підлягають аудиту 7 проектів організації, що фінансуються за рахунок коштів USG. Проте лише три 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 (HPTN) та субгрантових угод № 5R01DA029910-06 (проект Pride 2) та №M17A12601 (A109611) (проект ECHO) з Йельським Університетом, до складу витрат на реалізацію цілей та завдань проекту включаються витрати, що мають опосередкований вплив на проектну діяльність Організації.

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 проекту, проте є невід'ємною частиною діяльності Організації. Сума бюджетних витрат непрямого впливу на проект HPTN за період реалізації проекту становить \$178,758.00.

Згідно з договором Субгранту за проектом «Співпраця із запобігання поширенню ВІЛ в місцях позбавлення волі» №5R01DA029910-06, укладеного з Йельським Університетом, на покриття витрат непрямого впливу відповідною статтею бюджету передбачено \$9,205.

Угодою про надання субгранту №M17A12601 (A109611) за проектом «Інтеграція додаткових можливостей лікування та послуг в сфері ВІЛ в місцях першої медико-санітарної допомоги» встановлено суму витрат в розмірі \$116,283, що мають опосередкований вплив на діяльність по проекту.

Розрахунок ставки покриття непрямих проектних витрат Організації здійснювався на тимчасовій основі і становив на 2017 рік 8%.

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.

Функціональна валюта та валюта подання

Графік розрахунку ставки непрямих витрат поданий у доларах США.

Витрати понесені, у зв'язку з виконанням проектів, які фінансувалися за рахунок коштів USG, здійснюються у гривнях.

Витрати коштів кожного траншу перераховуються у долари США за курсом обміну, що діє на момент операції з обміну валют за кожним отриманим траншем.

Головний бухгалтер

Директор



(підпис)

(підпис)

Паламарчук А. С.

Кірьязова Т.Х.



unleashing corporate dynamism

EBS

13-A Universytetska street, Kyiv 03110

Ph.: (044) 249 7905 (multiline)

Fax: (044) 249 7906

info@ebskiev.com

www.ebskiev.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності загального призначення

Засновникам

Благодійної організації

«Український інститут політики громадського здоров'я»

вул. Малопідвальна, 4, квартира 6,

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 2016 року, Звіт про фінансові результати за 2016 рік та стислий виклад суттєвих облікових політик, складених відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – НП(С)БО). Відповідальність за складання цієї фінансової звітності несе управлінський персонал Організації. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту.

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 передано 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, її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до П(С)БО в Україні.

Цей звіт призначений для інформування Організації та Уряду Сполучених штатів Америки (USG). Однак, після його розповсюдження USG цей звіт стає документом публічного характеру і розповсюдження не буде обмеженим.

27 вересня 2017 року

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
Благодійної організації «Український інститут політики громадського
здоров'я»

станом на 31 грудня 2016 року та за рік, який закінчився на цю дату

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ **суб'єкта малого підприємництва**

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2016 01 01

Підприємство Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я»

за ЄДРПОУ

34493231

за КОАТУУ

8039100000

Територія Шевченківський район м. Києва

за КОПФГ

845

Організаційно-правова форма господарювання Благодійна організація

за КВЕД

88.99

Вид економічної діяльності Надання іншої соціальної допомоги без проживання, н. в. і. г.

забезпечення

Середня кількість працівників, осіб 20

Одиниця виміру: тис. дол. США / тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 01001, м. Київ, вул. Малопідвальна, буд. 4, кв. 6, тел. 2226271

1. Баланс на 31 грудня 2016 року

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року		На кінець звітного періоду	
		дол. США	грн.	дол. США	грн.
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	-
Основні засоби:	1010	67,4	1 616,5	52,7	1 433,3
первісна вартість	1011	85,8	2 059,1	93,9	2 552,9
знос	1012	(18,4)	(442,6)	(41,2)	(1 119,60)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	67,4	1 616,5	52,7	1 433,3
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100	20,1	481,4	30,2	821,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	0,8	1,0	28,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12,2	293,2	20,5	556,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	105,7	2 535,8	97,7	2 657,8
Витрати майбутніх періодів	1170	5,1	122,4	5,8	156,6
Інші оборотні активи	1190	14,9	357,1	27,0	732,2
Усього за розділом II	1195	157,9	3 790,7	182,2	4 952,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-
Баланс	1300	225,3	5 407,2	234,9	6 386,0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року		На кінець звітнього періоду	
		дол. США	грн.	дол. США	грн.
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	0,8	-	0,8
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	-	0,8	-	0,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	156,8	3 763,5	179,6	4 882,8
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	1,2	-	0,4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	1,1	28,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	68,4	1 641,7	54,2	1 473,1
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	-	-
Усього за розділом III	1695	68,4	1 642,9	55,3	1 502,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	225,3	5 407,2	234,9	6 386,0

**2. Звіт про фінансові результати
за 2016 рік**

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		дол. США	грн.	дол. США	грн.
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 219,2	31 153,2	1 138,1	24 861,3
Інші доходи	2240	39,2	1 002,2	32,7	714,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1 258,5	32 155,4	1 170,8	25 576,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 258,5)	(32 155,4)	(1 042,4)	(22 769,8)
Інші витрати	2270	-	-	(128,5)	(2 806,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1 258,5)	(32 155,4)	(1 170,8)	(25 576,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-	-	-	-
Податок на прибуток	2300	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-	-	-	-

¹ Дані фінансової звітності перераховані по середньозваженому курсу гривні у по відношенню до доллара США, відповідно до даних НБУ за 2016 рік, який складав 25,5513 гривні за 1 долар США.

Головний бухгалтер

Директор



(підпис)

(підпис)

Паламарчук А. С.

Кірюжова Т.Х.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

1. 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 13.07.2016 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 2016 року кількість працівників Організації становила 20 осіб.

2. 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 2016 року та охоплює період з 01 січня 2016 року до 31 грудня 2016 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – гривні (грн.).

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 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 2500 грн. і більше за одиницю (без ПДВ) в періоді з 01.01.2016 року до 01.09.2016 року та 6 000 і більше за одиницю (без ПДВ) з 01.09.2016 року по 31.12.2016 року

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) – всі активи, які використовуються в діяльності більше одного року та первісна вартість яких складала менше ніж 2500 грн в періоді з 01.01.2016 року до 01.09.2016 року та 6 000 з 01.09.2016 року по 31.12.2016 року (без ПДВ).

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.

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.

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.

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