

Україна
м. Бровари,
вул. Черняхівського 23-б к.171
р/р №26004271769
АТ "Райффайзен
Банк АВАЛЬ"
Тел./факс: 044 574-50-28



www.uvm-audit.org.ua

Chernigivska str. №4
Kyiv region
Brovary, Ukraine

JS Postal Pensionary Bank AVAL

Swift: AVAL UA UK BRO
ac. 017-001180319

№ 5-28/3
27/06/24

АУДИТ

ЗВІТУ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ПОЛІТИКИ ГРОМАДСЬКОГО ЗДОРОВ'Я» за ПРОЕКТАМИ:

«Імплементативне дослідження стратегії використання даних для покращення каскаду лікування ВІЛ та залежності серед ЛЖВ в Україні» (D2C або Грант 1),
«Використання соціальних мереж для покращення доступу до замісної підтримуючої терапії, профілактики ВІЛ та медичної допомоги серед споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні» (SN Mat або Грант 2),
«Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні» (FIC або Грант 3),
«Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні» (FIC-2 або Грант 4),
«Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України» (Medium або Грант 5),
«Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні» (послуги з covid-19) (CovSup або Грант 6),

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Довідкова інформація

1.1. Короткий опис дії, що підлягає перевірці

Фінансові звіти, що підлягають перевірці	01.01.2023 – 31.12.2023
Виконавець	Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮВМ – аудит». Скорочена назва: ТОВ «ЮВМ-Аудит». Ідентифікаційний код юридичної особи: 20587317. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які самостійно надають аудиторські послуги № 2488, рішення Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., рішення Аудиторської палати України № 158 від 26.01.2006 р., рішення Аудиторської палати України №224/3 від 23.12.2010р. та рішення Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015р. Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВМ-Аудит» внесено до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ». Директор ТОВ «Аудиторська фірма «ЮВМ-Аудит» Михайло Кузуб Михайло Кузуб є учасником Федерації професійних бухгалтерів і аудиторів України (ФПБАУ). ФПБАУ є дійсним членом Міжнародної федерації професійних бухгалтерів (IFAC). ФПБАУ є асоційованим членом Міжнародної організації франкомовних бухгалтерів і аудиторів (FIDEF).
Місце проведення аудиту	Київ, вул. Богдана Хмельницького, 10, кв.60
Contract execution period	01.01.2023 – 31.12.2023
Опис заходів, результатів	Мета цього звіту та обмеження щодо розповсюдження та використання Звіт готуються відповідно до рамок спеціального призначення, щоб допомогти БО «Український інститут політики громадського здоров'я» виконати умови Угод, пов'язані з бухгалтерським обліком та фінансовою звітністю витрат за ПРОЕКТАМИ. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансових звітах. Обрані процедури залежать від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок шахрайства чи помилки. Оцінюючи ці ризики, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, пов'язані з підготовкою суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Наші цілі полягають у тому, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансовий звіт БО «УІПГЗ» в цілому не містить суттєвих викривлень через шахрайство чи помилку, а також видати аудиторський звіт, який містить нашу думку. Розумна впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), завжди виявлятиме суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть виникнути внаслідок шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо, окремо або в сукупності, можна розумно очікувати, що вони вплинуть на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності БО «УІПГЗ». У рамках аудиту відповідно до МСА ми використовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього аудиту. Ми також надаємо особам, уповноваженим на управління, гарантії того, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, і розкриваємо їм усі стосунки та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це можливо, щодо відповідних запобіжних заходів.

1.2. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ

Повне найменування	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "УКРАЇНСЬКИЙ ІНСТИТУТ ПОЛІТИКИ ГРОМАДСЬКОГО ЗДОРОВ'Я"
Код за ЄДРПОУ	34493231
Організаційно-правова форма	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ
Свідоцтво про державну реєстрацію	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: Номер проведення державної реєстрації: : 1 074 120 0000 018441.
Реєстр неприбуткових установ та організацій	Дата включення неприбуткової організації до Реєстру, починаючи з якої визначається строк безперервної реєстрації неприбуткової організації: 01.08.2006 Дата присвоєння ознаки неприбутковості або її зміни: 22.08.2016 Ознака неприбутковості: 0036 - благодійна організація Рішення про включення, повторне включення неприбуткової організації до Реєстру або зміну ознаки неприбутковості Дата рішення: 17.07.2020 Номер рішення: 2026594600265
Місце проведення державної реєстрації	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) Ідентифікаційний код органу: 44116011 Відомості про відомчий реєстр: Реєстр платників податків Дата взяття на облік: 19.07.2006 Номер взяття на облік: 25835/29-207 Реєстр платників єдиного внеску Дата взяття на облік: 19.07.2006 Номер взяття на облік: 03-38511*

Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я» (УІПГЗ) є недержавною, неприбутковою організацією, створеною з метою розробки та впровадження сучасних підходів в сфері громадського здоров'я, підтверджених найкращими науковими доказами та впроваджуваних шляхом ефективної політики і практики громадського здоров'я.

Види діяльності:

88.99 Надання іншої соціальної допомоги без забезпечення проживання, н.в.і.у.

Відповідальні особи:

Директор - Дворяк Сергій Васильович
Головний бухгалтер - Кащенко Юлія Михайлівна

1.3 ПРОЄКТИ

1. **Проект «Імплементативне дослідження стратегії використання даних для покращення каскаду лікування ВІЛ та залежності серед ЛЖВ в Україні» (далі - D2C або Грант 1)** за угодою №R34DA053143 від 21.10.2023 р, грантодавцем є Johns Hopkins University. Період реалізації проекту з 15 серпня 2021р. по 30 червня 2024 року, сума гранту на вказаний період становить \$228 725. Сума витрачених коштів за 2023 рік складає 2 224 199,58 грн., сума сформованих інвойсів 65 477 дол. США.

2. **Проект «Використання соціальних мереж для покращення доступу до замісної підтримуючої терапії, профілактики ВІЛ та медичної допомоги серед споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні (SN Mat або Грант 2),** період виконання угоди R34DA051316 з 01 серпня 2021 по 31 липня 2024 р, сума фінансування \$226 750. Сума витрачених коштів за період з 01 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року складає 3 412 382 грн., інвойси донору сформовано на суму 100 503 дол. США.

3. **Проект «Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні» (далі – FIC або Грант 3)** 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 3) з Науково-дослідницьким фондом Державного університету штату Нью-Йорк Відповідно до Доповнення №4, загальна сума фінансування була збільшена на \$52 402 та склала в загальному \$172 856. Також термін впровадження проекту продовжено до 30 квітня 2024 року. Основною метою надання коштів за Грантом 3 є посилення науково-дослідного та освітнього потенціалу БО «УППГЗ» стосовно протидії епідемії ВІЛ-інфекції в Україні. Сума витрачених коштів за період з 01 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року складає 369 22 грн., інвойси донору сформовано на суму 10 719,92 дол. США.

4. **Проект «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні» (далі – FIC-2 або Грант 4)** реалізувався на основі Договору про субгрант для іноземних досліджень з відшкодуванням витрат №100-1181781-97163 від 01 квітня 2023 року (далі – Грантова угода 4). Донор проекту Research Foundation for the State University of New York. Згідно з договором, загальна сума цільового фінансування складає \$33 944. Сума витрачених коштів за період з 01 квітня 2023 року до 31 грудня 2023 року складає 465 526 грн., інвойси донору сформовано на суму 13 756,37 дол. США.

5. **Проект «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України» (далі – Medium або Грант 5).** Грант 5 впроваджувався Організацією відповідно до «Повідомлення про надання гранту» № 5U01DA045384 від 18 травня 2018 року. Згідно з повідомлення про надання гранту грантодавцем є Національний інститут охорони здоров'я (США), а строк реалізації проекту – з 01 червня 2018 до 31 травня 2024 року. 5R01D045384-05 грантова угода на суму \$496 868.

Метою цього проекту є вивчення ефективності інтервенції mSBIRT, де замість перенаправлення до психіатричної служби депресивні розлади у пацієнтів ЗПТ діагностуються та лікуються на місці. Сума витрачених коштів за період з 01 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року складає 5 245 712 грн., сума витрат 153 026,77 дол. США.

6. **Проект «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні (послуги з covid-19) » (далі - CovSup або Грант 6)** за угодою №100-1139-670-78160 від 01.09.2021 р, грантодавцем є Research Foundation for The State University of New York. Період реалізації проекту з 1 вересня 2021р. по 30 квітня 2024 року, сума гранту на вказаний період становить \$65 606. Сума витрачених коштів за 2023 рік складає 389 227 грн., сума сформованих інвойсів 10 483,74 дол. США.

2. Цілі завдання з аудиту

Першочерговою ціллю проведення аудиту є надання висновку про те, чи фінансова звітність БО «УІПГЗ» 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 КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року складений достовірно, в усіх суттєвих аспектах стосовно фінансової звітності БО «УІПГЗ» в цілому та отриманих доходів, понесених витрат, а також активів, товарів і технічної допомоги придбаних за рахунок коштів Донорів 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 БО «УІПГЗ», 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;
- ✓ проведення перевірки фінансової звітності БО «УІПГЗ», яка складається з балансу станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати за рік, який закінчився 31 грудня 2023 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.

Обсяг виконаних робіт щодо перевірки ЗВІТУ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ складався, проте не обмежувався таким:

- ✓ проведено перевірку прямих та не прямих витрат виставлених та відшкодованих, а також витрат, що були понесені, але не відшкодовані, 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 звірку прямих витрат, виставлених та відшкодованих з даними бухгалтерського обліку Організації в цілому та за ПРОЄКТАМИ;
- ✓ 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 Організації та залишків коштів на таких рахунках станом на кінець дня 31 грудня 2023 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 проектні цілі; або частково на

виконання іншої поточної проектної діяльності; або на зменшення витрат такої грантової діяльності відповідно до вимог ПРОЄКТІВ, або умов грантових договорів;

✓ проведено перевірку прямих витрат на оплату праці, з метою визначення чи були ставки оплати праці обґрунтованими для відповідних посад, затверджених в бюджетах ПРОЄКТІВ, а також чи підтверджуються витрати на оплату праці відповідними відомостями по нарахуванню заробітної плати;

✓ протестовані інші 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, обладнання, 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 вибірккову перевірку фактичної наявності товарно-матеріальних цінностей;

✓ 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 напрями:

✓ отримання розуміння розробленої системи внутрішнього контролю Організації, що стосується ПРОЄКТІВ та перевірили її фактичне застосування при здійсненні операцій;

✓ проведення оцінки невід'ємного ризику, ризику контролю та ризику не виявлення. 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 попереджене або виявлено та виправлено системою внутрішнього контролю Організації. Ризик не виявлення – 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 НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ. Процедури оцінки включали проте не обмежувались наступними:

- забезпеченням того, що всі витрати на ПРОЄКТИ є дозволеними і підтвердженими;
- використанням 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 на рахунках в банку, 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 та інших запасів;
- забезпеченням дотримання умов угоди та чинного законодавства і нормативних документів, які в сукупності мають суттєвий вплив 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, а також їх цільового використання відповідно до умов відповідних угод;
- перевірка технічного забезпечення та послуг придбаних Організацією, а також їх цільового використання відповідно до умов відповідних угод.

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;
- ✓ 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.

3. Аналіз ризиків

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння БО «УППЗ» та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Проведено обговорення та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.
- Проведено аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включаючи як фінансову, так і не фінансову інформацію.
- Здійснено спостереження та інспектування операцій БО «УППЗ», документів, записів та інструкцій з внутрішнього контролю, звітності.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь-якої інформації, яка свідчила б про:

- можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення даних звітності чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства.
- господарські операції реалізовані через банківські платежі, відсутні готівкові операції.
- при проведенні обговорень управлінський персонал підтвердив відсутність випадків політичного втручання.

4. Короткий опис процесу тестування

Під час процесу аудиту ми дотримувалися Технічного завдання та Міжнародного стандарту супутніх послуг (ISRS) 4400.

Тестування проводилося відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг (ISRS) 4400 «Зобов'язання щодо виконання узгоджених процедур щодо фінансової інформації».

Виявлені факти:

а) ми провели верифікаційну роботу в офісі Замовника, в офісі були присутні кваліфіковані представники БО «УПІГЗ» та співпрацювали з аудитором.

б) ми відслідковували, чи систематично на БО «УПІГЗ» виплачувалася заробітна плата, чи задокументовані суми нарахування протягом звітного року, і переконалися, що витрати на заробітну плату можна перевірити за допомогою достатньої підтверджувальної документації;

За результатами реалізації даного порядку встановлено, що на БО «УПІГЗ» обліку витрат робочого часу ведеться на підставі Табелів обліку робочого часу по БО «УПІГЗ» в цілому, видатки на заробітну плату документально підтверджувалися протягом року актами та систематичними звітами про надані послуги, витрати на оплату праці працівників БО «УПІГЗ» профінансовано за рахунок коштів ПРОЕКТІВ та власних коштів БО «УПІГЗ».

в) Проаналізовано процедури контролю за надходженням цільового фінансування. Перевірено операції на банківських рахунках БО «УПІГЗ», а також засоби контролю за рухом грошових коштів. Отримано письмове підтвердження від банківської установи щодо відкритих рахунків БО «УПІГЗ» та залишків коштів на таких рахунках станом на кінець дня 31 грудня 2023 року;

г) перевірили, на основі суттєвості та ризиків, щодо наявності підтверджуючої документації виділених коштів у рамках ПРОЕКТІВ. За результатами реалізації даної процедури встановлено, що всі витрати за ПРОЕКТАМИ належним чином підтверджені первинними документами.

д) перевірено за допомогою тестування дотримання Організацією правил та інструкцій щодо податків і соціальних відрахувань. За результатами цієї процедури відхилення від вимог законодавства не виявлено.

При цьому витрати фінансування відображаються в обліку в момент їх виникнення, послідовності, раціональності, переваги змісту над формою (операції обліковуються відповідно до їх характеру, а не тільки за організаційно-правовою формою); вимір і узагальнення всіх операцій Організації у звітності здійснюється в єдиній валюті).

Ми застосували наступні прийоми при аудиті:

- суцільний метод, перевірялася вся інформація:
 - витрати на персонал (verified amount \$ 186 174,78 , коефіцієнт покриття від загальної суми витрат становить 52,4%) .
 - суми, більше \$ 1000 (verified amount \$ 101 373,1 , коефіцієнт покриття від загальної суми витрат становить 29%).

*Всього перевірено суцільним методом = 81,4% витрат.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ЗВІТУ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ
ЗА ПРОЄКТАМИ: «Імплементаційне дослідження стратегії використання
даних для покращення каскаду лікування ВІЛ та залежності серед ЛЖВ в
Україні», «Використання соціальних мереж для покращення доступу до
замісної підтримуючої терапії, профілактики ВІЛ та медичної допомоги серед
споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні», «Тренінгова програма
досліджень щодо ВІЛ в Україні», «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ
в Україні», «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках
Україні», «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні, за рік, який
закінчився 31 грудня 2023 року.

Ми провели аудит ЗВІТУ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ БО «Український інститут політики громадського здоров'я» за Проектами, за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року.

Відповідальність за складання ЗВІТУ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ несе управлінський персонал БО «УПІГЗ». Нашою відповідальністю є висловлення думки, щодо ЗВІТУ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ на основі результату нашого аудиту.

Ми провели аудит ЗВІТУ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ згідно із Стандартами аудиту для урядових організацій. Ці Стандарти вимагають від нас планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що ЗВІТ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання тестів для отримання доказів, які підтверджують суми та їх розкриття у ЗВІТІ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА 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.

На нашу думку, **ЗВІТ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ: «Імплементаційне дослідження стратегії використання даних для покращення каскаду лікування ВІЛ та залежності серед ЛЖВ в Україні», «Використання соціальних мереж для покращення доступу до замісної підтримуючої терапії, профілактики ВІЛ та медичної допомоги серед споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні», «Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні», «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні», «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України», «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні складений достовірно, в усіх суттєвих аспектах стосовно отриманих доходів, понесених витрат, а також активів і товарів, придбаних на рахунок коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до загально прийнятих принципів бухгалтерського обліку.**

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Ю В М - а у д и т»



Михайло КУЗУБ /

Дата видачі аудиторського звіту

"27" червня 2024



PROJECTS

Categories	Γ παρρ 1- D2C		Γ παρρ 2- SN MAT		Γ παρρ 3- FIC		Γ παρρ 4- FIC 2		Γ παρρ 5- Medium		Γ παρρ HOPKINS - 2		Γ παρρ 6 - COVSUP		TOTAL NOTE
	Agreement Budget 01/08/24-31/08/24	Actual Revenues and Expenditures	Agreement Budget 01/08/21-31/07/24	Actual Revenues and Expenditures	Agreement Budget 11/08/17-30/04/24	Actual Revenues and Expenditures	Agreement Budget 01/04/23-31/03/24	Actual Revenues and Expenditures	Agreement Budget 01/06/18-31/05/24	Actual Revenues and Expenditures	Agreement Budget 18/01/19-30/10/22	Actual Revenues and Expenditures	Agreement Budget 15/08/21-30/04/24	Actual Revenues and Expenditures	
Outstanding Fund Balance as at January 01, 2024															
Bank account USD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bank account UAH	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Revenue															
Revenue - received grants		\$ 66 561,06		\$ 99 182,35		\$ 1 377,23		\$ 7 826,31		\$151 607,11		\$ 1 192,47		\$ 8 315,51	\$ 336 062,04
USG Contribution	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ -
Expenditures															
Direct costs															
Personnel		\$ 24 287,35		\$ 62 248,94		\$15 842,00		\$ 14 970,07		\$ 84 279,85		\$ 86 131,33		\$ 45 628,00	\$ 186 174,78
Fringe benefits										\$10 806,80		\$ 12 309,64			\$ 12 309,64
Consultant Labor		\$ 13 191,00		\$ 5 138,19				\$ 9 100,00		\$ 13 031,77		\$ 6 201,02		\$ 10 744,00	\$ 28 399,65
Travel, Workshops, and Meetings		\$ 6 760,00		\$ 13 400,00		\$49 686,00		\$ 8 621,72		\$ 10 000,00		\$ 1 540,81		\$ 3 869,44	\$ 23 949,62
Equipment - initial purchase															\$ -
Office supplies		\$ 1 080,00		\$ 6 487,28		\$ 10 966,82		\$ 3 440,00		\$ 2 700,00		\$ 2 577,73		\$ 4 374,00	\$ 14 352,74
Other direct charges		\$ 50 792,00		\$ 5 783,98				\$ 4 060,00		\$ 23 260,00		\$ 8 563,85			\$ 38 952,81
Sub-Contracts										\$ 340 823,12		\$25 874,18			\$ 25 874,18
Total direct costs		\$ 211 782,80		\$ 210 038,22		\$ 76 494,82		\$ 31 570,07		\$484 901,53		\$143 198,55		\$ 60 746,00	\$ 330 013,41
Indirect costs		\$ 16 942,63		\$ 16 712,00		\$ 5 759,83		\$ 2 374,00		\$ 11 526,27		\$ 9 828,22		\$ 4 880,00	\$ 24 792,59
Total direct and indirect costs incurred		\$ 228 725,43		\$ 226 750,22		\$82 254,65		\$ 33 944,07		\$13 756,37		\$153 026,77		\$ 65 606,00	\$ 354 805,99
				\$ 65 477,44		\$ 100 503,06		\$ 10 719,92		\$ 13 756,37		\$ -		\$ 11 322,43	\$ 3

ПРИМІТКИ

ДО ЗВІТУ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ: «Імплементативне дослідження стратегії використання даних для покращення каскаду лікування ВІЛ та залежності серед ЛЖВ в Україні», «Використання соціальних мереж для покращення доступу до замісної підтримуючої терапії, профілактики ВІЛ та медичної допомоги серед споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні», «Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні», «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні», «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України», «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні станом на 31 грудня 2023 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.

ЗВІТ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ: «Імплементативне дослідження стратегії використання даних для покращення каскаду лікування ВІЛ та залежності серед ЛЖВ в Україні», «Використання соціальних мереж для покращення доступу до замісної підтримуючої терапії, профілактики ВІЛ та медичної допомоги серед споживачів ін'єкційних наркотиків в Україні», «Тренінгова програма досліджень щодо ВІЛ в Україні», «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні», «Лікування психічних розладів у пацієнтів в метадонових клініках України», «Тренінгова програма з досліджень щодо ВІЛ в Україні (надалі – ЗВІТ) складений у відповідності до вимог договорів.

ЗВІТ, 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 визнання доходів і витрат. Загальні суми доходів та витрат формують ЗВІТ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ та підлягають аудиту за період з «01» січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

Доходи, відображені в ЗВІТІ відповідають надходженням грошових коштів, отриманим за відповідними Проектами.

Витрати, відображені в ЗВІТІ відповідають списанням грошових коштів з рахунку Проектів за для оплати товарів, робіт та послуг (фактично отриманих, або у вигляді авансових платежів).

Функціональна валюта та валюта подання

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

Витрати понесені, у зв'язку з виконанням грантових угод, здійснювалися у гривнях. Для цілей включення витрат за вказаними вище Грантами до ЗВІТУ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, застосовувався офіційний курс НБУ, що, діяв на дату виставлення інвойсу донору.

Умови Проектів передбачали компенсацію фактично понесених витрат шляхом виставлення донору інвойсів на періодичній основі. Для цілей включення витрат за вказаним Проектом до ЗВІТУ за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року.

Примітка 2: ОТРИМАНІ ДОХОДИ ЗА ПРОЕКТАМИ

Впродовж 2023 року БО «УІПГЗ» отримало цільове фінансування за Проектами шляхом перерахування коштів на банківський рахунок на загальну суму **\$ 336 062,04**. Більш детальну інформацію щодо надходжень грошових коштів наведено в таблиці нижче:

Revenue - received grants as at December 31, 2023 and for the year then ended

(in US dollars)

Categories, PROJECTS	Revenue – received grants
Грант 1- D2C	\$66 561,06
Грант 2- SN MAT	\$99 182,35
Грант 3- FIC	\$1 377,23
Грант 4- FIC 2	\$7 826,31
Грант 5- Medium	\$151 607,11
Грант HOPKINS - 2	\$1 192,47
Грант 6 - COVSUP	\$8 315,51
TOTAL	\$ 336 062,04

Примітка 3: ВИТРАТИ ПОНЕСЕНІ ОРГАНІЗАЦІЄЮ

БО «УІПГЗ» впродовж 2023 року було понесено прямих та непрямих витрат на цілі проекту на загальну суму **\$ 354 805,99**, в тому числі:

- \$ 330 013,41 – Сума прямих витрат
- \$ 24 792,59 - Сума непрямих витрат (Overhead)

Примітка 4: ДОТРИМАННЯ ЗАТВЕРДЖЕНИХ БЮДЖЕТІВ

Впродовж проектної діяльності, БО «УІПГЗ» були понесено витрати, що в загальному розмірі не перевищують затверджених Донорами сум цільового фінансування.

Примітка 5: УЗГОДЖЕННЯ ЗАЛИШКІВ КОШТІВ НА РАХУНКАХ ОБЛІКУ

Суми доходів та витрат, що зазначені в фінансових ЗВІТАХ за проектами та в запитах про надання коштів донорами впродовж періоду з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, відображені в повному обсязі на рахунках бухгалтерського обліку БО «УІПГЗ». Залишки грошових коштів, отриманих від донорів на Проектну діяльність відповідають залишкам на банківських рахунках БО «УІПГЗ» згідно з даними банківських виписок по таких рахунках.

Залишок, на 31.12.2023, на загальну суму 43 633,16 USD, відповідає даним Довідки Кредобанку. Довідки банку № 269-14616/24 від 17.06.2024

Примітка 6: 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.

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

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

Впродовж 2023 року, БО «УІПГЗ» не було понесено витрат, що можуть бути трактовані як неправомірні витрати та/або непідтверджені витрати.

Примітка 7: ПРЯМІ ВИТРАТИ ОРГАНІЗАЦІЇ

Суми витрат, що зазначені в ЗВІТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року впродовж періоду з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, відображені в повному обсязі та становлять \$ **354 805,99**.

За даними аудиту, сума прямих витрат за проектом за даний період становлять \$ **330 013,41**.

Виконані тести, для отримання доказів, які підтверджують суми прямих витрат за проектами, що розкриті у ЗВІТІ, не показали розбіжностей у правильності відображення усіх понесених витрат.

БО «УІПГЗ» впродовж 2023 року було понесено прямих та непрямих витрат на цілі проекту на загальну суму \$ **354 805,99**, в тому числі:

- \$ **330 013,41** – Сума прямих витрат
- \$ 24 792,59 - Сума непрямих витрат (Overhead)

Примітка 8: НЕПРЯМІ ВИТРАТИ ОРГАНІЗАЦІЇ

Впродовж 2023 року, БО «УІПГЗ» перевиставляла витрати донорам на основі інвойсів, які включали непрямі витрати, у розмірі до 8% Проектами від загальної суми прямих витрат. Зазначений розмір непрямих витрат за проектом є дозволеним грантовими договорами, та не є відмінним від їх фактичного розміру.

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

Згідно проведеного нами розрахунку сума непрямих витрат становить \$ **24 792,59**.

Додаток 1

Благодійна організація «Український інститут політики громадського здоров'я»
ЗВІТ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА ПРОЄКТАМИ
станом на 31 грудня 2024 року та за 2023 рік
(в доларах США)

Статті витрат	ПРОЄКТИ							Примітки					
	Грант 1- D2C	Грант 2- SN MAT	Грант 3- FIS	Грант 4- FIS 2	Грант 5- Medium	Грант NORPINS- 2	Грант 6 - COVSUP						
	Бюджет проекту 01/09/21-31/08/24	Фактичні витрати 2023 р	Бюджет проекту 11/08/17-30/04/24	Фактичні витрати 2023 р	Бюджет проекту 01/04/23-31/03/24	Фактичні витрати 2023 р	Бюджет проекту 18/01/19-30/10/22	Фактичні витрати 15/08/21-30/04/24					
Залишок коштів станом на 01.01.2023													
Валютний рахунок	-	-	-	-	-	-	-	-					
Гривневий рахунок	-	-	-	-	-	-	-	-					
Дохід													
USG фінансування	\$ 66 561,06	\$ 99 182,35	\$ 1 377,23	\$ 7 826,31	\$ 151 607,11	\$ 1 192,47	\$ 8 315,51	Прим. 2					
Програмний дохід	-	-	-	-	-	-	-						
Загальна сума отриманого доходу													
Прямі витрати													
Персонал	\$ 133 150,80	\$ 24 287,35	\$ 152 589,67	\$ 62 248,94	\$ 15 842,00	\$ 14 970,07	\$ 7 720,97	\$ 84 279,85	\$ 86 131,33	\$ 45 628,00	\$ 5 786,18		
Додаткові гілки								\$ 10 806,80	\$ 12 309,64				
Консультанти	\$ 20 000,00	\$ 13 191,00	\$ 10 156,55	\$ 5 138,19		\$ 9 100,00	\$ -	\$ 13 031,77	\$ 6 201,02	\$ 10 744,00	\$ 3 869,44		
Відвідування, навч. заходи, зустрічі, дослідження	\$ 6 760,00	\$ 387,09	\$ 28 830,00	\$ 13 400,00	\$ 49 686,00	\$ 8 621,72		\$ 10 000,00	\$ 1 540,81				
Обладнання - придбання													
Товари для офісу	\$ 1 080,00	\$ 400,85	\$ 12 850,00	\$ 6 487,28	\$ 10 966,82	\$ 1 286,38	\$ 2 772,39	\$ 2 700,00	\$ 2 577,73	\$ 4 374,00	\$ 828,11		
Інші прямі витрати	\$ 50 792,00	\$ 22 360,96	\$ 5 612,00	\$ 5 783,98		\$ 4 060,00	\$ 2 244,02	\$ 23 260,00	\$ 8 563,85				
Субонтракти								\$ 340 823,12	\$ 25 874,18				
Зальна сума прямих витрат	\$ 211 782,80	\$ 60 627,25	\$ 210 038,22	\$ 93 058,39	\$ 76 494,82	\$ 9 908,10	\$ 12 737,38	\$ 484 901,53	\$ 143 198,55	\$ -	\$ 60 746,00	\$ 10 483,73	
Непрямі витрати	\$ 16 942,63	\$ 4 850,19	\$ 16 712,00	\$ 7 444,67	\$ 5 759,83	\$ 811,82	\$ 1 018,99	\$ 11 526,27	\$ 9 828,22	\$ 4 860,00	\$ 838,70	Прим. 8	
Всього витрат	\$ 228 725,43	\$ 65 477,44	\$ 226 750,22	\$ 100 503,06	\$ 82 254,65	\$ 10 719,92	\$ 13 756,37	\$ 496 427,80	\$ 153 026,77	\$ -	\$ 65 606,00	\$ 11 322,43	Прим. 3
Залишки коштів станом 31.12.2023													
Валютний рахунок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Гривневий рахунок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Директор
Дворяк С.