

ООО «АФ «Главбух»
DFK International Correspondent
Україна, 02094, м.Київ,
ул. Красноткацкая, 18-б, оф.8
e-mail: glavbuhaudit@gmail.com
www.glavbuh-audit.com
тел./факс: +38 (044) 451-44-91,
+38 (044) 558-74-66,
+38 (044) 296-12-22

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Членам Полтавського обласного благодійного фонду «Громадське здоров'я»

Ми, аудиторська фірма ТОВ «АФ «ГЛАВБУХ» (надалі - Фірма) згідно Закону України" Про аудиторську діяльність "та умов підписаного договору № 6 від 10 лютого 2016 року, між Фірмою і Полтавським обласним благодійним фондом «Громадське здоров'я», провели аудиторську перевірку нижче представленої фінансової звітності, яка складається зі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів на 31 грудня 2015 року.

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за фінансову звітність несе управлінський персонал Підприємства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Наша відповідальність полягає в тому, щоб висловити думку про дану фінансову звітність, на підставі проведеного нами аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку наведеної нижче фінансової звітності, яка складається зі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів на 31 грудня 2015 року згідно із Міжнародними стандартами аудиту, прийнятими рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р № 122 в якості Національних стандартів аудиту, і згідно з законодавством України.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання об'єктивної впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит полягає в перевірці, на вибірковій основі, документів, які підтверджують суми бухгалтерських операцій, а також їх відображення у фінансовій звітності. В аудит входить оцінка використаних принципів бухгалтерського обліку, істотних оцінок, зроблених керівництвом, а також загальної форми подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що наш аудит надає достатні підстави для висловлення нашої думки.

Полтавський обласний благодійний фонд «Громадське здоров'я»
м. Полтава, вул. Половка 66-Б, офіс 402

Висновок

На нашу думку, фінансова звітність справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах, надає інформацію про фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів Організації на 31 грудня 2015 року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Всі коштів отримані від Донорів використані на цілі передбачені Угодами про надання Грантів.

ТОВ «Аудиторська фірма «ГЛАВБУХ»
10 березня 2016 року, вих. №31



Директор
Володимир Носов

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ПОЛТАВСЬКОГО ОБЛАСНОГО БЛАГОДІЙНОГО ФОНДУ «ГРОМАДСЬКЕ ЗДОРОВ'Я»
ЗА 2015 РІК**

ЗМІСТ

1. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	2
2. ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	3
3. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	4
5. ДОДАТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	5–9

Полтавський обласний благодійний фонд «Громадське здоров'я»
м. Полтава, вул. Половка 66-Б, офіс 402

**Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2015 року
(в тисячах гривень)**

	Додатки	2015	2014
АКТИВИ			
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Основні засоби	9	9	15
Всього необоротних активів		9	15
ПОТОЧНІ АКТИВИ			
Грошові кошти і їх еквіваленти	6	6	131
Передоплати	7	3	2
Дебіторська заборгованість		–	–
Запаси	8	76	111
Всього поточних активів		85	244
ВСЬОГО АКТИВИ		94	259
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Кредиторська заборгованість		–	–
Поточні забезпечення		–	–
Інша кредиторська заборгованість		–	–
Нараховані витрати (Доходи майбутніх періодів)		9	15
Всього поточних зобов'язань		9	15
Цільове фінансування	10	85	244
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ		94	259

Додатки на сторінках 5-9 є невід'ємною частиною фінансової звітності. Звіт Аудиторів представлений на сторінці 1.

Полтавський обласний благодійний фонд «Громадське здоров'я»
м. Полтава, вул. Половка 66-Б, офіс 402

**Звіт про сукупний дохід
за 2015 рік
(в тисячах гривень)**

	Додатки	2015	2014
ДОХОДИ			
Дохід від здійснення благодійної діяльності	3	1,973	2,060
СУКУПНИЙ ДОХІД		1,973	2,060
ВИТРАТИ			
Адміністративні витрати	4	(1,575)	(1,462)
Операційні витрати	5	(398)	(598)
Інші витрати			
СУКУПНІ ВИТРАТИ		(1,973)	(2,060)
Операційний прибуток/(збиток)		-	-
Чистий прибуток/(збиток)		-	-

Додатки на сторінках 5-9 є невід'ємною частиною фінансової звітності. Звіт Аудиторів представлений на сторінці 1.

Полтавський обласний благодійний фонд «Громадське здоров'я»
м. Полтава, вул. Половка 66-Б, офіс 402

**Звіт про рух грошових коштів
на 31 грудня 2015 року (за прямим методом)
(в тисячах гривень)**

	2015	2014
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження коштів для здійснення благодійної діяльності від Донорів	1,594	1,957
Повернення коштів Донорам	(25)	(71)
Грошові кошти виплачені за операціями:		
Виплати постачальникам за товари, роботи, послуги	(219)	(503)
Виплати працівникам та іншим фізичним особам	(876)	(791)
Оплачені податки і збори	(596)	(523)
Оплачені відсотки банку за розрахунково-касове обслуговування	(3)	(9)
Грошові кошти від операцій	(125)	60
Чисті грошові кошти від операційної діяльності	(125)	60
ГРОШОВІ КОШТИ на початок періоду	131	71
ГРОШОВІ КОШТИ на кінець періоду	6	131

Додатки на сторінках 5-9 є невід'ємною частиною фінансової звітності. Звіт Аудиторів представлений на сторінці 1.

Полтавський обласний благодійний фонд «Громадське здоров'я»
м. Полтава, вул. Половка 66-Б, офіс 402

**Додатки до фінансової звітності
на 31 грудня 2015 року
(в тисячах гривень)**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Полтавський обласний благодійний фонд «Громадське здоров'я» працює з 1995 року (до 2004 – під назвою Благодійний фонд «Анти-СНІД»).

Головною ціллю діяльності Фонду є сприяння розвитку та підтримці громадського здоров'я, формуванню фізичного, психічного, соціального і духовного здоров'я населення, служб соціально-психологічної та медичної допомоги в Полтавській області.

Напрями роботи:

- реалізація профілактичних програм, спрямованих на попередження наслідків соціально-негативних явищ, таких як ВІЛ/СНІД, наркоманія, туберкульоз, вірусні гепатити В, С, підліткова злочинність, соціальна дезадаптація тощо;
- зменшення шкоди серед СІН (споживачі ін'єкційних наркотиків), ЖКС (жінки комерційного сексу) та представників інших груп ризику з ВІЛ/СНІД;
- Соціальний супровід представників груп ризику, з особливою увагою на підлітків 14–18 років;
- Інформаційно-ресурсний центр (тренінги, технічна допомога ВІЛ-сервісним організаціям України, лекційно-ігрова розвивальна, просвітницька програма «Від знання до безпеки»);
- видання благодійної газети «Біла Альтанка» та інформаційно-освітніх матеріалів (буклети, брошури, посібники, методичні рекомендації тощо);
- первинна профілактика (лекції та заняття в навчальних закладах, таборах відпочинку);
- навчально-виробнича база для проходження практики студентів Полтавського національного педагогічного університету імені В.Г. Короленка.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Концептуальна основа

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа подання

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі суми округлені до тисяч гривень. Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу історичної собівартості.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від найвищого управлінського персоналу суджень, оцінок і припущень, що впливають на застосування облікової політики та відображення сум активів і зобов'язань, доходів і витрат.

Оцінки і пов'язані допущення ґрунтуються на історичному досвіді та різних інших показниках, що вважаються обґрунтованими в конкретних обставинах, вплив яких формує базис для визначення вартості активів і зобов'язань в разі, коли така вартість не може бути визначена з інших джерел. Фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Полтавський обласний благодійний фонд «Громадське здоров'я»
м. Полтава, вул. Половка 66-Б, офіс 402

3. ДОХОДИ

Визнання доходів.

Дохід відображається в звіті про сукупний дохід роботи Організації на основі методу нарахувань.

Дохід від благодійної діяльності включає кошти, отримані у вигляді відповідних Грантів.

Організація отримує фінансування у вигляді грантів на виконання програмної діяльності. Використання отриманих коштів обмежено договірними зобов'язаннями, які повинні бути виконані шляхом здійснення цільових видатків в рамках конкретних програм.

в тисячах гривень

	2015	2014
Дохід від здійснення благодійної діяльності	1,973	2,060
Всього	1,973	2,060

4. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Визнання витрат.

Згідно МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» аналіз витрат, визнаних у звіті про сукупний дохід, відображається з використанням класифікації, заснованої на функції витрат.

Також, витрати на гарантії та інші витрати, які можуть бути понесені внаслідок надання послуг, і які можуть бути достовірно визначені, відображаються в тому ж періоді, що і відповідний дохід.

Всі витрати розподіляються на дві категорії:

- адміністративні витрати – витрати на утримання Організації
- операційні витрати – витрати на виконання статутних завдань, проведення основної діяльності.

Протягом 2014 і 2015 років адміністративні витрати складають:

в тисячах гривень

	2015	2014
Зарплата працівникам проектів і винагорода іншим фізичним особам (з податками на ФОП)	(1,469)	(1,304)
Витрати на кур'єрські послуги	(1)	(19)
Витрати на обслуговування оргтехніки	(6)	(3)
Витрати на оренду автомобіля	(4)	(19)
Витрати на оренду приміщення	(55)	(89)
Витрати на послуги зв'язку (мобільний, телефонний)	(12)	(9)
Витрати на РКО	(10)	(9)
Затрати на благодійну діяльність	(3)	(3)
Інтернет послуги	(9)	(5)
Нотаріальні послуги	(1)	(2)
Інші витрати	(5)	–
Всього	(1,575)	(1,462)

Полтавський обласний благодійний фонд «Громадське здоров'я»
м. Полтава, вул. Половка 66-Б, офіс 402

5. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Протягом 2014 і 2015 років операційні витрати складають:
в тисячах гривень

	2015	2014
Затрати на благодійну діяльність	(398)	(598)
Всього	(398)	(598)

6. ГРОШОВІ КОШТИ І ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, грошових коштів у дорозі та грошових коштів в касі.

Станом на 31 грудня 2015 року грошові кошти складають:
в тисячах гривень

	2015	2014
Грошові кошти на рахунках в банку	6	131
Всього	6	131

7. ПЕРЕДОПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2015 року передоплати складають:
в тисячах гривень

	2015	2014
Предоплачені поставки і витрати	3	2
Всього	3	2

8. ЗАПАСИ

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: собівартості і чистої вартості реалізації. Вибуття запасів враховується за методом «first in, first out» (FIFO).

Станом на 31 грудня 2015 року запаси складають:
в тисячах гривень

	2015	2014
Матеріали	16	35
Паливо	4	1
Матеріали отримані безоплатно	56	75
Всього	76	111

Дані товарно-матеріальні запаси призначені для реалізації благодійних проектів. Розповсюдження друкованої продукції здійснюється не для подальшого продажу, а для здійснення благодійних програм, і направлено на здійснення статутної діяльності Організації.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Активи, що належать на правах власності

Основні засоби, що утримуються з метою надання послуг або для власних потреб, відображені в звіті про фінансовий стан за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації за винятком будівель і споруд, а також незавершеного будівництва, що відображається за ринковою вартістю.

Прибутки або збитки, що виникають внаслідок вибуття об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між виручкою від реалізації і поточною вартістю активу та відображаються в складі звіту про сукупний дохід.

Амортизація

Нарахування амортизації відображається в звіті про прибутки і збитки на основі прямолінійного методу виходячи з вартості, що амортизується, з урахуванням наступних термінів корисної експлуатації:

Категорія активів	строк корисного використання, роки
Офісне техніка і устаткування	3 – 6

Амортизація не нараховується на незавершене будівництво.

Станом на 31 грудня 2015 року основні засоби складають:
в тисячах гривень

	Офісне техніка і устаткування	Загалом
Собівартість		
На 1 січня 2015 року	71	71
Надходження	–	–
Вибуття	(12)	(12)
На 31 грудня 2015 року	59	59
Амортизація		
На 1 січня 2015 року	(56)	(56)
Амортизаційні відрахування за 2015 рік	(6)	(6)
Амортизаційні відрахування списаних ОЗ за 2015 рік	12	12
На 31 грудня 2015 року	(50)	(50)
Балансова вартість на 31 грудня 2014 року	15	15
Балансова вартість на 31 грудня 2015 року	9	9

Полтавський обласний благодійний фонд «Громадське здоров'я»
м. Полтава, вул. Половка 66-Б, офіс 402

10. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

Структура фінансування

Організація працює з двома видами фінансування:

- Цільові кошти,
- Нецільові кошти.

Нецільові кошти – це кошти, які Організація може використовувати на власний розсуд з метою реалізації суспільних завдань, і їх не обмежують умови Донорів.

Цільові кошти – це кошти, які використовуються Організацією, відповідно особливим умовам Донорів. Протягом періоду перевірки діяла ця організація тільки з цільовими коштами.

Основними Донорами, які надали кошти на реалізацію проектів були:

- 1) МБФ «СНІД Фонд Схід-Захід» (*AIDS Foundation East-West – AFEW – Україна*)
- 2) МБФ «Міжнародний Альянс з ВІЛ/СНІД в Україні»
- 3) Pact Inc. (проект Respond)

Станом на 31 грудня 2015 року, цільові надходження складаються з:
в тисячах гривень

	2015	2014
Баланс цільового фінансування	85	244
Всього	85	244

11. ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПЕРСОНАЛУ

Організацією не укладалися пенсійні угоди за винятком участі в Державній пенсійній системі України, що вимагає сплати роботодавцем внесків, розрахованих у відсотковому відношенні до витрат на оплату праці, подібні витрати нараховуються в періоді нарахування відповідних сум оплати праці. На додаток організація не надає виплати або компенсації по виходу співробітників на пенсію.

12. ПОРІВНЯННА ІНФОРМАЦІЯ

У тих випадках, коли мало місце необхідність, порівнянна інформація була відкоригована з тим, щоб відповідати змінам у поданні фінансової звітності в поточному році.