

Частный Благотворительный Фонд «Аяла»

**Отчет о поступлениях и расходах и Аудиторский
отчет независимых аудиторов за 2018 год**



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, 050051, Алматы,
Достық д-лы, 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, 050051, Алматы,
пр. Достык, 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству Частный Благотворительный Фонд «Аяла»

Мнение

Мы провели аудит Отчета о поступлениях и расходах «Частный Благотворительный Фонд «Аяла» (далее – «Фонд»), состоящей из Отчета о поступлениях и расходах за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемый Отчет о поступлениях и расходах Фонда подготовлен во всех существенных аспектах в соответствии с утвержденными попечительским советом Фонда принципами учетной политики, изложенными в Примечании 2 к Отчету о поступлениях и расходах.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит Отчета о поступлениях и расходах» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отчета о поступлениях и расходах в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – основные принципы учета и ограничение по использованию и распространению

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к Отчету о поступлениях и расходах, где изложены основные принципы учета. Отчет о поступлениях и расходах подготовлен с целью раскрытия информации об общих поступлениях и расходах Фонда. Соответственно, данный Отчет о поступлениях и расходах может быть неприменим для иных целей. Наш аудиторский Отчет предназначен исключительно для Руководства и участников Фонда, а также для спонсоров Фонда и не должен быть использован какой-либо другой стороной или передан какой-либо другой стороне, кроме указанных сторон. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанного Отчета о поступлениях и расходах в соответствии с утвержденными попечительским советом Фонда принципами учетной политики, изложенными в Примечании 2 к Отчёту о поступлениях и расходах и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки Отчета о поступлениях и расходах, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой Отчета о поступлениях и расходах Фонда.

Ответственность аудиторов за аудит отчета о поступлениях и расходах

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что Отчет о поступлениях и расходах не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этого Отчета о поступлениях и расходах.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения Отчета о поступлениях и расходах вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



Деметьев С. А.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ 0000086 от 27 августа 2012 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года




Деметьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

30 декабря 2019 года

ЧАСТНЫЙ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД «АЯЛА»
Отчет о поступлениях и расходах за 2018 год


<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 г.	2017 г.
Взносы	3	122,591	113,781
Расходы:			
Расходы по основной деятельности фонда	4	(91,039)	(119,646)
Общие и административные расходы	5	(9,471)	(3,491)
Прочие операционные доходы	6	460	407
Итого расходы		(100,050)	(122,730)
Расход по подоходному налогу		(12)	-
Избыток/(дефицит) взносов над расходами		22,529	(8,949)

Отчет о поступлениях и расходах был утвержден руководством 30 декабря 2019 года и от имени руководства ее подписали:



Сулейменова А.Т.
Президент





Шакирова Ж.У.
Вице президент по финансам



1 Фонд и его основная деятельность

Частный Благотворительный Фонд «Аяла» (далее - «Фонд») был образован в 2007 году в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Фонд является неправительственной и некоммерческой организацией. Миссия фонда – воспитание культуры и традиции благотворительности в Республике Казахстан. Основными направлениями деятельности являются помощь детским государственным учреждениям здравоохранения, образования и культуры.

Учредителем Фонда является Сулейменова Айдан Тулеутаевна. В течение 2017 и 2018 годов количество сотрудников Фонда составил 1 человек и количество волонтеров составило 15 человек.

Юридический адрес Фонда: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 77/7, МФК «Esentai Tower».

2 Основа подготовки Отчета и основные положения учетной политики

Основа подготовки Отчета

Данный Отчет о поступлениях и расходах (далее — «Отчет») подготовлен в соответствии с утвержденными попечительским советом Фонда принципами учетной политики, представленными ниже.

Отчет был подготовлен с целью раскрытия информации об общих поступлениях и расходах Фонда за 2018 год. Данный Отчет не может быть применим для любой другой цели; также Отчет не содержит информацию о финансовом положении, изменениях в чистых активах и движении денежных средств Фонда по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все цифровые данные, представленные в данном Отчете, выражены в тысячах тенге (далее - «тенге»).

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Фонд осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Фонда является тенге.

(ii) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на даты совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прочих операционных доходах и расходах.

На 31 декабря 2018 года официальный обменный курс составлял 488.13 тенге за 1 фунт стерлингов (2017 г.: 448.61 тенге за 1 фунт стерлингов); 384.2 тенге за 1 доллар США (2017 г.: 332.33 тенге за 1 доллар), 5.52 тенге за 1 российский рубль (2017 г.: 5.77 тенге за 1 российский рубль). В настоящее время, тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Взносы

Взносы состоят из денежных взносов и взносов в натуральной форме от юридических и физических лиц. Взносы делятся на три основных вида — определенные спонсорские взносы, взносы общего характера и пожертвования.

Определенные спонсорские взносы

Определенные спонсорские взносы, состоят из спонсирования закупок определенных товаров и услуг, относящихся к конкретному проекту. Взносы предоставляются только посредством заключения договоров с указанием проекта и цели расходования. Определенные спонсорские взносы учитываются на момент фактического перевода средств от спонсоров и используются в рамках утвержденных проектов.

Взносы общего характера

Взносы общего характера – это перечисления от юридических и физических лиц по договорам без определенного указания проекта и цели расходования. Взносы общего характера учитываются на момент фактического получения средств от спонсоров и используются для финансирования проектов Фонда в рамках миссии фонда, а также для финансирования общих и административных расходов.

Пожертвования

Пожертвования - это взносы, полученные для комплексной помощи, а также добровольного перечисления от юридических и физических лиц. Они учитываются на момент фактического перевода средств или сбора средств из боксов.

Товары и услуги в натуральном выражении

Товары и услуги в натуральном выражении признаются на дату получения товаров и услуг и отражаются как взносы в Отчете о поступлениях и расходах по стоимости указанной спонсором. Такие товары и услуги признаются в расходах по основной деятельности Фонда в момент юридической передачи получателю спонсорской помощи.

Расходы по основной деятельности фонда и общие административные расходы

Расходы признаются по факту получения услуг, передачи оборудования медицинским учреждениям в отчетном периоде, к которому они относятся, основываясь на договорных обязательствах между Фондом и получателем спонсорской помощи на основании акта приемки-передачи выполненных услуг/переданных товаров. Неиспользованные денежные средства накапливаются на банковских счетах, либо в кассе Фонда.

Товары и услуги, предоставленные в натуральном выражении, признаются как затраты периода, основываясь на акте приемки-передачи, по стоимости, указанных в документах. Такие товары, как правило, включают электронное оборудование и образовательные книги.

Расходы по оплате труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и неденежные льготы начисляются за год, в котором работники Фонда выполняют соответствующие работы. От имени своих работников Фонд выплачивает также пенсионные взносы и выходные пособия, предусмотренные требованиями законодательства Республики Казахстан. Такие платежи относятся на расходы по мере их возникновения. При выходе работника на пенсию финансовые обязательства Фонда прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам регулируются Единым Накопительным Пенсионным Фондом. Волонтеры Фонда не получают заработную плату от Фонда или прочие компенсационные выплаты.

Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы включают курсовые разницы по операциям и остаткам монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также процентные доходы по неиспользованным денежным средствам, размещенным на депозитах. Поступления по прочим доходам используются для финансирования проектов Фонда в рамках миссии Фонда, а также для финансирования общих и административных расходов. Убытки от курсовых разниц компенсируются за счет взносов общего характера.

2 Взносы

<i>В тысячах тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Взносы общего характера	59,177	31,598
Определенные спонсорские взносы	34,761	49,327
Пожертвования	28,227	25,537
Товары и услуги, полученные в натуральном виде	426	7,319
Итого взносов	122,591	113,781

В течение 2018 года, Фонд получал спонсорскую помощь от следующих юридических лиц: Шеврон Мунайгаз Инк, ТОО «Самсунг Электроникс Центральная Евразия», ТОО «Орифлэйм», ТОО «Камкор Локомотив», ТОО «СпецТрансЭкспресс» и т.д.

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда в банках АО «Народный Банк Казахстана», ДБ АО «Сбербанк», АО «ForteBank» и АО «АТФБанк» составлял 36,002 тысяч тенге и остаток на срочных депозитах в Народном банке составлял ноль тенге (31 декабря 2017 года остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда в банках АО «Народный Банк Казахстана», ДБ АО «Сбербанк» и АО «ForteBank» составлял 7,879 тысяч тенге и остаток на срочных депозитах в АО «Народный Банк Казахстана» составлял 13,000 тысяч тенге).

Кредитный рейтинг банков по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

Наименование	Moody's	Значение
АО «Народный Банк Казахстана»	BB	«Позитивный»
ДБ АО «Сбербанк»	BBB-	«Стабильный»
АО «АТФБанк»	B-	«Стабильный»
АО «ForteBank»	B	«Стабильный»

3 Расходы по основной деятельности Фонда

<i>В тысячах тенге</i>	2018 г.
Медицина:	
Медицинская аппаратура в Костанайскую областную детскую больницу	16,000
Планшеты для врачей в Областные перинатальные центры города Туркестана и в Научный центр акушерства и гинекологии г. Алматы	12,620
Диагностический аудиометр и развивающее оборудование для ЛОР- и ЛФК-кабинетов в поликлинику №1 г. Актау	7,767
Тренинги и мастер классы для неонатологов и детских реаниматологов из перинатальных центров и родильных домов Актобе, Костаная, Кызылорды, Тараза, Алматинской и Южно-Казахстанской областей	2,603
Аудиометр для Специальной общеобразовательной школы-интерната для детей с нарушением слуха г. Караганды	2,500
Кабинет катамнеза и аппарат фототерапии в Центре перинатологии и детской кардиохирургии г. Алматы	1,918
Тренажер для кабинета ЛФК в детскую больницу г. Темиртау	1,750
Дыхательный тренажер для Детского санатория "Алатау" г. Алматы	920
Прочие проекты по медицине	3,410
Образование:	
Ремонт в Школе программирования Coding Lab	6,870
Детская игровая площадка в Центр оказания специальных социальных услуг №2 г. Алматы	3,862
Школа программирования Coding Lab	2,159
Интерактивные доски в Аральскую специальную школу, Лисаковскую специальную школу, Костанайские специальные школы интернат №2 и 3	1,990
Слесарная и швейная мастерская в школу-интернат №17 г. Алматы	1,778
Книги для Сарыкольской центральной районной библиотеки им. Н.К. Даулетовой	1,536
Детская площадка в Областную специальную школу-интернат №5 г. Сарань для детей с ограниченными возможностями в развитии Карагандинской области	1,367
Оснащение компьютерного класса в Сарыкольской центральной районной библиотеке им. Н.К. Даулетовой	1,301
Швейная мастерская во вспомогательной школе-интернате г. Есик	720
Оснащение столярной и швейной мастерской в Кокшетау	613
Набор конструктора в кабинет робототехники в специальную (коррекционную) школу-интернат №1 г. Алматы для детей с нарушениями слуха	464
Инвентарь для кабинета парикмахерского искусства в Детский дом №1 г. Акколь	380
Тактильная дорожка для школы-интерната г. Есик для детей с нарушениями зрения	335
Принтер в Областную специальную школу интернат с нарушением интеллекта Есик, Специальную организацию для детей с девиантным поведением, Центр дневного пребывания детей-инвалидов и Школу интернат №17 Алматы	316
Развивающие игрушки в Алматинский городской реабилитационный центр	233
Кабинет ИЗО в SOS детской деревне Алматы	222
Вентилятор для бассейна в Областная специальная школа интернат с нарушением зрения Есик	197
Оборудование для комнаты социально-бытовой адаптации для вспомогательной школы-интерната г. Есик	179
Развивающие игрушки для Центра оказания специальных социальных услуг №2	120
Прочие проекты по образованию	2,217
Культура и спорт:	
Подарки ветеранам ко Дню Победы	3,160
Субботник на территории школы-интерната №10 г. Алматы для детей из малообеспеченных семей	3,102
Наурыз для 170 воспитанников интернатов для детей с нарушениями в интеллектуальном развитии г. Каскелен и Есик	2,657
День улыбки для воспитанников детских домов г. Алматы	1,618
Новый год для воспитанников интерната №7 для детей с нарушениями интеллекта г. Алматы и детей с нарушениями интеллекта г. Есик	1,391
Рекламная компания о передаче планшетов в детские медицинские учреждения	833
Футбольная форма для соревнований Special Olympics	513
Прочие проекты на спорт и культуру	1,418
Итого расходов по основной деятельности фонда	91,039

<i>В тысячах тенге</i>	2017 г.
Медицина:	
Медицинская аппаратура в областную инфекционную больницу г. Павлодар	19,950
Медицинское оборудование в Акмолинскую областную больницу №2	17,750
Аппарат гипотермии в Национальный центр материнства и детства г. Астаны	11,350
Аппарат гипотермии в Центр перинатологии и детской кардиохирургии г. Алматы	11,350
Проведение семинаров-тренингов "Анатомия эффективности в медицине" для усовершенствования специалистов сестринского дела г. Алматы	5,025
Медицинская аппаратура в Жаркентский родильный дом	4,750
Медицинское оборудование в детскую больницу №1 г. Астаны	4,320
Медицинское оборудование в детскую больницу №2 г. Астаны	3,654
Медицинская аппаратура в Алматинскую региональную детскую клиническую больницу поселка Отеген-Батыр	3,000
Мастер класс для врачей, акушеров и медсестер учреждений родовспоможения на базе Центра перинатологии и детской кардиохирургии в г. Алматы от литовских специалистов	2,795
Медицинское оборудования в перинатальный центра №3 г. Астаны	2,106
Прочие проекты по медицине	289
Образование:	
Интерактивный класс в Центр образования при Посольстве Республики Корея	3,683
Игровая площадка в специализированный комплекс "Жануя" г. Алматы	2,611
Субботник на территории школы-интерната №9 г. Алматы для детей с тяжелыми нарушениями речи	2,579
Посещение музыкального спектакля Дмитрия Маликова "Перевернуть игру" в г. Алматы	2,112
Новый год для Ассоциации родителей детей-инвалидов г. Алматы	1,964
Празднование Нового года в специальной (коррекционной) школе-интернате №7 г. Алматы для детей с интеллектуальными нарушениями развития	1,525
День улыбки для воспитанников городских детских домов №1, №2, специализированного комплекса "Жануя", областного детского дома "1, SOS детской деревни Алматы	1,301
Слесарно-столярная мастерская в Аккольском детском доме Акмолинской области	1,228
Спортивная площадка на территории детской больницы "1 г. Астаны	1,190
Прочие проекты по образованию	8,548
Культура и спорт:	
Подарки ветеранам ко Дню Победы	1,963
Твой день, донор! Поддержка Фонда Бауыржан	2,136
Пресс служба добра, конкурс для журналистов Казахстана	1,045
Проведение мероприятия - "Астана Марафон" для закупа на собственные средства аппарата терапевтической гипотермии для Национального научного центра материнства и детства г. Астаны	1,018
Прочие проекты на спорт и культуру	404
Итого расходов по основной деятельности фонда	119,646

Расходы, признанные в указанных периодах, представляют собой передачу медицинского оборудования медицинским учреждениям, сенсорных комнат, различных ТМЗ для Интернатов и расходы на организацию различных мероприятий, в том числе семинаров для врачей. Также на балансе Фонда на 31 декабря 2018 года имеются предоплаты поставщикам на закуп медицинского оборудования в сумме 21,901 тысяч тенге (31 декабря 2017: 8,026 тысяч тенге). После получения накладных от поставщиков и передачи оборудования Медицинским учреждениям данные предоплаты будут отнесены на затраты.

В течение 2018 года, Фонд, передал современное медицинское оборудование для диагностики и лечения различных патологических состояний у новорожденных, в детские больницы современные цифровые анализаторы, дыхательные аппараты, аудиометры, инвентарь для кабинетов лечебной физкультуры, планшеты для врачей, подарки ветеранам ко Дню Победы, а также запустили школу программирования «Coding Lab» для детей до 14 лет.

5 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Расходы на аудит	6,720	
Расходы, связанные с привлечением спонсоров	940	684
Заработная плата	489	444
Оплата услуг банка	317	465
Полиграфия	85	1,186
Расходы на рекламу	83	78
Аренда офиса	60	60
Прочее	777	574
Итого общие и административные расходы	9,471	3,491

6 Прочие операционные доходы, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Доходы по вознаграждениям по депозитам в банках	740	486
Доходы по курсовой разнице	98	91
Расходы по курсовой разнице	(22)	(170)
Прочее	(356)	
Итого прочие операционные доходы, нетто	460	407