

Рекомендації щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведеного внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області за період з 01.01.2013 по 31.08.2015.

№ з/п	Питання внутрішнього аудиту	Виявлені порушення чи недоліки	Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого в ході внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому. Очікуваний результат від впровадження рекомендацій
1	2	3	4
1.	Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у кримінальному процесі.	<p>Випадки незвітування адвокатів за виданими їм дорученнями протягом тривалого часу, що є порушенням вимог п.п. 4 п. 4 контрактів, укладених з адвокатами, які надають БВПД на постійній основі (додаток 1 до Порядку № 8), та недотриманням вимог абз. 2 п. 6 Порядку № 465 в частині звітування перед Центром про виконання зазначених доручень.</p> <p>Також слід зазначити, що відповідно до п.2 Контрактів на надання БВПД, укладених з адвокатами, при наданні БВПД більш як у 30 справах за дорученнями Центру видання йому та прийняття ним нових доручень не допускається. Але у Центрі при розподілі доручень відсутній механізм відслідковування перебування у одного адвоката на виконанні понад 30 доручень.</p> <p>Так, станом на 31.08.2015 понад 30 невідзвітованих доручень перебуває в 11 адвокатів, що створює ризик незабезпечення такими адвокатами якості надання БВПД.</p> <p>Відсутність формалізованого механізму врахування інформації про якість надання БВПД при розподілі доручень.</p>	<p>Розробити механізм відстеження кількості доручень, які перебувають на виконанні у кожного адвоката, з метою недопущення випадків одночасного надавання одним адвокатом БВПД більш як у 30 справах за 30 дорученнями, надання БВПД, за якими не завершено.</p> <p>Забезпечити звітування адвокатів за дорученнями, які отримані ними в попередніх періодах та по яких завершені справи.</p> <p>Організувати процедуру моніторингу за дотриманням адвокатами стандартів якості надання безоплатної вторинної правової допомоги у кримінальному процесі щодо доручень, звітування по яких відбувається із значним запізненням. Про результати такого моніторингу регулярно звітувати відділу забезпечення якості правової допомоги та підвищення кваліфікації адвокатів Координаційного центру.</p> <p>Забезпечити виконання вимог наказу від 27.07.2015 № 197-аг щодо організації звітування адвокатів за дорученнями, виданими в 2013-2014 роках, та проводити аналогічні заходи в подальшому.</p> <p>Визначити порядок врахування інформації про якість надання БВПД при розподілі доручень.</p>

2.	Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги.	Недостатня кількість дієвих механізмів, які забезпечують якість надання правової допомоги. Низька інтенсивність процесу проведення моніторингів судових засідань та інтерв'ювання осіб, яким надається БВПД.	<p>Розробити та затвердити порядок отримання актуальної інформації про дату та час проведення судових засідань, в яких беруть участь адвокати, які надають БВПД.</p> <p>Проводити на основі даної інформації регулярний моніторинг судових засідань, в яких приймають участь адвокати, які надають БВПД.</p> <p>Формалізувати процес збору та акумулювання інформації, отриманої на основі моніторингу судових засідань та добровільного інтерв'ювання клієнтів з метою подальшого використання даної інформації в діяльності Центру, зокрема, при розподілі доручень.</p> <p>Збільшити інтенсивність проведення моніторингів судових засідань та інтерв'ювання осіб, яким надається БВПД.</p>
3.	Оцінка стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.	<p>В порушення п.2 Порядку оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затвердженого постановою КМУ від 17.09.2014 № 465, при розрахунку винагороди за надання БВПД по 10-ти актах виявлено зайве її нарахування та виплату в результаті невірної застосування розміру мінімальної заробітної плати на загальну суму 9211,69 гривень.</p> <p>В порушення п.5 Порядку оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затвердженого постановою КМУ від 18.04.2012 № 305, зайво відшкодовано витрат на паливно-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням 15-ти адвокатам, на загальну суму 29776,59 гривень.</p>	<p>Посилити контроль в частині правильності використання коштів щодо оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.</p> <p>Забезпечити відшкодування шляхом перерахування до Державного бюджету України зайво нарахованої та виплаченої винагороди, або зменшенням кредиторської заборгованості по розрахунках з адвокатами на суму 9211,69 грн, реєстр яких наведено у додатку 1 до рекомендацій.</p> <p>Забезпечити відшкодування до Державного бюджету України неправомірно виплачених адвокатам коштів на відшкодування витрат на паливно-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням адвокатам, реєстр яких наведено у додатку 2 до рекомендацій, шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особистого звернення до адвокатів, яким було неправомірно відшкодовано витрати на паливно-мастильні матеріали, з пропозицією повернути

			кошти в добровільному порядку та надати копії підтверджуючих документів; - у разі відмови адвокатів від повернення таких коштів у добровільному порядку ініціювати процедуру повернення у судовому порядку.
4.	Оцінка правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	В результаті арифметичної помилки при обчисленні середньої заробітної плати за останні два місяці заступнику директора Центру Шишкарьовій О.Г. у липні 2015 року включено виплати, які більші за фактичний заробіток в травні-червні 2015 року, чим порушено п. 4 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100. Як наслідок, зайво нараховано та виплачено матеріальної допомоги на оздоровлення Шишкарьовій О.Г. на суму 256,07 грн та зайво перераховано ЄСВ в сумі 92,96 гривень.	Посилити контроль в частині правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату. Забезпечити відшкодування зайво нарахованої та виплаченої матеріальної допомоги заступнику начальника Центру Шишкарьовій О.Г. на суму 256,07 гривень. Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо сум єдиного соціального внеску та повернути зайво сплачені кошти в сумі 92,96 грн або зарахувати в рахунок майбутніх платежів.
5.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Центру за період з 01.01.2013 по 31.08.2015 виявлені порушення та недоліки, які мають суттєвий вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру. Відсутність окремих даних по виданих в 2013-2014 роках Центром дорученнях унеможливує належне проведення аналізу рівномірності розподілу між адвокатами доручень та розміру винагороди, а також порівняти зміни в структурі виданих доручень за певний проміжок часу.	Посилити рівень внутрішнього контролю в цілому на кожному етапі надання безоплатної вторинної правової допомоги шляхом формалізації та опису всіх ключових процесів, які пов'язані з наданням Центром БВПД. Регулярно контролювати вибіркоким методом достовірність та правильність дотримання встановлених процедур. Поновити за 2013-2014 роки відповідні дані та привести до єдиного формату, який дає можливість для якісного проведення аналізу за результатами розподілу між адвокатами доручень та розміру винагороди, а саме: - відділом підтримки та розвитку інфраструктури розробити у форматі Excel або Excess форми звітності для узагальнення статистичної інформації щодо надання безоплатної вторинної правової допомоги, отриманої від інших структурних підрозділів Центру;

			<ul style="list-style-type: none"> - відділу організації надання безоплатної вторинної правової допомоги забезпечити внесення до розроблених форм статистичних даних в частині виданих доручень адвокатам, які надають БВПД; - відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку забезпечити внесення до зазначених форм даних в частині оплати послуг та відшкодування витрат адвокатам за надання БВПД.
--	--	--	--

Про результати впровадження рекомендацій щодо усунення порушень чи недоліків, виявлених в ході внутрішнього аудиту інформувати відділ внутрішнього фінансового контролю Координаційного центру з надання правової допомоги.

Головний спеціаліст відділу внутрішнього
фінансового контролю Координаційного
центру з надання правової допомоги
(посада)

(підпис)

О.М.Коросташовець
(ініціали, прізвище)

Головний спеціаліст відділу внутрішнього
фінансового контролю Координаційного
центру з надання правової допомоги
(посада)

(підпис)

О.І.Полоз
(ініціали, прізвище)