

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

**25.09.2015**

**№ 6**

**про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності  
Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової  
допомоги у Кіровоградській області (фінансовий аудит  
та аудит відповідності)  
за період з 01.01.2013 по 31.08.2015.**

**Кіровоград - 2015**

## **ВСТУПНА ЧАСТИНА**

### **Організація та методологія проведення аудиту.**

Напрямок внутрішнього аудиту: фінансовий аудит та аудит відповідності.

Мета проведення внутрішнього аудиту: оцінка діяльності установи, дотримання законності використання і збереження майна, ведення господарської діяльності.

Цілі внутрішнього аудиту:

Перевірка обґрунтованості планування кошторису та стану їх фактичного виконання.

Підготовка висновку щодо дотримання законодавства при оплаті послуг та відшкодуванні витрат адвокатам, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.

Оформлення висновку щодо законності та обґрунтованості встановлених надбавок та доплат, премій. Аналіз фонду основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних виплат, тощо.

Підготовка висновку щодо дотримання законодавства при укладанні та виконанні договорів.

Інші цілі внутрішнього аудиту, передбачені Програмою проведення планового внутрішнього аудиту діяльності, затвердженою директором Координаційного центру з надання правової допомоги Вишневським А.В. 01.09.2015.

Підстава для проведення планового внутрішнього аудиту: наказ Координаційного центру з надання правової допомоги від 01.09.2015 № 232-аг «Про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області».

Аудиторська група:

- головний спеціаліст відділу внутрішнього фінансового контролю Координаційного центру з надання правової допомоги Полоз О.І.;

- головний спеціаліст відділу внутрішнього фінансового контролю Координаційного центру з надання правової допомоги Коросташовець О.М.

Дати початку і закінчення проведення внутрішнього аудиту: з 07.09.2015 по 25.09.2015.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2013 по 31.08.2015.

## Опис об'єкта внутрішнього аудиту.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області (далі – Регіональний центр, Центр) є територіальним відділенням Координаційного центру з надання правової допомоги.

Центр є неприбутковою організацією, користується правами юридичної особи, має печатку із зображенням Державного Герба України і своїм найменуванням, самостійний баланс, рахунки в органах Державної казначейської служби.

У своїй діяльності Центр керується Конституцією та законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами Мін'юсту, іншими актами законодавства.

Центр здійснював свою діяльність відповідно до Положення про Кіровоградський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги 30.07.2012 № 12 зі змінами.

У зв'язку із змінами в організації праці, перепрофілюванням та перейменуванням Кіровоградського обласного центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області діяльність Центру проводиться відповідно до Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області (далі – Положення), затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 21.

Основними завданнями Центру є створення рівних можливостей доступу осіб до правосуддя шляхом організації надання у Кіровоградській області безоплатної правової допомоги, а саме надання таких видів правових послуг:

- захист;
- здійснення представництва інтересів осіб, які мають право на безоплатну вторинну правову допомогу, в судах, інших державних органах, органах місцевого самоврядування, перед іншими особами;
- складання документів процесуального характеру.

Регіональному центру підпорядковуються такі місцеві центри з надання безоплатної вторинної правової допомоги:

- Голованівський місцевий центр з надання БВПД;
- Кіровоградський місцевий центр з надання БВПД;
- Олександрійський місцевий центр з надання БВПД.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області:

Правовий статус суб'єкта	Юридична особа
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	360 Міністерство юстиції України
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код	38340328
Основний вид економічної діяльності	69.10 Діяльність у сфері права
Юридична та фактична адреса	25022, Кіровоградська область, місто Кіровоград, вулиця Дворцова, будинок 32/29

Центр являється розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня і отримує кошти із загального фонду державного бюджету відповідно до затверджених бюджетних асигнувань за кодами програмної класифікації видатків 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги» та 3603030 «Оплата послуг та відшкодування витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної правової допомоги».

Посадовими особами Центру, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

- директор Центру Кропліс Леонід Володимирович – з 24.01.2013 по теперішній час;

- заступник директора Центру Шишкарьова Олена Геннадіївна – з 07.07.2015 по теперішній час;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Балакало В.О. з 24.01.2013 по 18.02.2013;

- головний бухгалтер Зінов'єва Наталія Григорівна – з 21.03.2013 по теперішній час;

- начальник відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку Ліванідова В.А. – з 07.07.2015 по теперішній час.

### **Скорочення, використані в аудиторському звіті:**

1. Регіональний центр, Центр - Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області (Кіровоградський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги);
2. Координаційний центр - Координаційний центр з надання правової допомоги;
3. Мін'юст – Міністерство юстиції України;
4. КМУ – Кабінет Міністрів України;
5. КЗпП України – Кодекс законів про працю України;
6. Постанова № 552 - Постанова КМУ від 20.06.2012 № 552 «Про умови оплати праці працівників Координаційного центру з надання правової допомоги та його територіальних відділень»;
7. Постанова № 305 – Порядок оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затверджений постановою КМУ від 18.04.2012 № 305;
8. Постанова № 465 - Порядок оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затверджений постановою КМУ від 17.09.2014 № 465;
9. Порядок № 228 - Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений Постановою КМУ від 21.02.2002 № 228;
10. Порядок № 1363 - Порядок інформування центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги про випадки затримання осіб, затверджений постановою КМУ від 28.11.2011 № 1363;
11. Постанова № 98 – Постанова Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів»;
12. Наказ № 37 - Наказ Координаційного центру з надання правової допомоги від 27.12.2012 № 37 «Про затвердження форм доручень та журналів реєстрації центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги»;
13. Порядок № 8 – Порядок і умови укладення контрактів з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на постійній основі, та договорів з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на тимчасовій основі, затверджений постановою КМУ від 11.01.2012 № 8;
14. КПКВ 3603020 – код програмної класифікації видатків 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової

допомоги»;

15. КПКВ 3603030 - код програмної класифікації видатків 3603030 «Оплата послуг та відшкодування витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної правової допомоги».

16. БВПД – безоплатна вторинна правова допомога;

17. контракт – контракт з адвокатом, який надає безоплатну вторинну правову допомогу на постійній основі;

18. звітування – подання адвокатами в установленому порядку актів надання безоплатної вторинної правової допомоги з відповідними додатками.

## I. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

### Аналіз установчих документів.

У періоді, що підлягав аудиторському дослідженню, Центр здійснював свою діяльність відповідно до:

1. Положення про Кіровоградський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.07.2012 № 12, зі змінами;

2. Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 21, зі змінами;

3. Колективного договору між Кіровоградським обласним центром з надання безоплатної вторинної правової допомоги та трудовим колективом Центру на 2013-2018 роки, схваленого загальними зборами трудового колективу 27.06.2013, зареєстрованого в управлінні економіки Кіровоградської міської ради за № 20 від 12.08.2013 зі змінами;

4. Положення про облікову політику Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Центру від 28.08.2015 № 24-ОД.

За результатами аналізу документів, на підставі яких здійснюється діяльність Центру, недоліки та порушення не виявлені.

Для аналізу стану усунення недоліків та порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, проведеними у Центрі протягом періоду, який підлягав аудиторському дослідженню, надано матеріали перевірки державних закупівель, що проводилась Державною фінансовою інспекцією в Кіровоградській області, акт від 27.03.2014 № 08-09/23, за результатами якої порушень та недоліків не встановлено. Відповідно до журналу реєстрації перевірок Центру № 1 інших ревізій, перевірок в Центрі не проводилось.

### Резюме.

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області за період з 01.01.2013 по 31.08.2015 зібрана достатня кількість доказів для можливості стверджувати, що виявлені недоліки та порушення мають суттєвий вплив на діяльність Центру.

Проведеним аналізом стану звітування адвокатів за виданими (нескасованими) дорученнями в 2013, 2014 роках та за період з 01.01.2015 по 31.08.2015 встановлено, що за вищезазначений період із загальної кількості 5 630 виданих доручень відзвітовано по 4 035 дорученнях, що становить 71,7%.

Поряд з цим, незважаючи на досить високий рівень звітування адвокатів, при аналізі кількості невідзвітованих доручень адвокатами перед Центром, виданих у 2013-2014 роках та за період з 01.01.2015 по 31.08.2015, встановлено випадки незвітування адвокатів взагалі жодного разу. Слід зазначити, що Центром припинялась видача доручень таким адвокатам, крім одного, який забезпечував надання БВПД у Вільшанському районі, та при незвітуванні жодного разу отримував доручення протягом всього періоду.

Зазначене призвело до порушення 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.

Слід відмітити, що в п.2 Контрактів на надання БВПД, укладених з адвокатами, міститься умова про те, що при наданні БВПД більш як у 30 справах за дорученнями Центру видання такому адвокату та прийняття ним нових доручень не допускається. Проте, у Центрі при розподілі доручень відсутній механізм відслідковування перебування у одного адвоката на виконанні понад 30 доручень. Так, станом на момент проведення аудиту виявлено 11 адвокатів, у яких на виконанні знаходилося одночасно понад 30 доручень.

Відсутність окремих даних по виданих в 2013-2014 роках Центром дорученнях унеможлиблює належне проведення аналізу рівномірності розподілу між адвокатами доручень та розміру винагороди.

Для перевірки законності використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають БВПД, було відібрано акти надання послуг, здані за 211 дорученнями, за результатами якої по 13-ти актах виявлено зайве нарахування та виплату винагороди та відшкодування витрат за паливно-мастильні матеріали на загальну суму 10 141,42 грн, що становить 2,2% від



перевіреної сукупності.

При цьому, із відібраних для вибірки 191 акту за критерієм оплати адвокатам відповідно до реєстрів платіжних доручень встановлено порушень в 3-х випадках на суму 929,73 грн, що становить 0,3% від перевіреної сукупності, та із відібраних 20 актів за критерієм найбільшого розміру загальної суми акта встановлено порушень в 10-ти випадках на суму 9211,69 грн, або в 50% актів, що становить 5,8% від перевіреної сукупності.

Крім того, в періоді з 01.01.2013 по 23.10.2014 (до набрання чинності Постанови № 465) відшкодування адвокатам витрат на пально-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням, відповідно до наданої Центром інформації проведено на загальну суму 28 846,86 гривень.

В результаті арифметичної помилки при обчисленні середньої заробітної плати за останні два місяці 1 працівнику зайво виплачено матеріальної допомоги на оздоровлення з нарахуваннями в сумі 349,03 гривень.

При проведенні оцінки стану виконання Центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у кримінальному процесі встановлено, що Центром забезпечується надання безоплатної вторинної правової допомоги всім суб'єктам, що встановлені Законом України «Про безоплатну правову допомогу». Всі повідомлення про призначення захисників, які отримані Центром, опрацьовані. Випадків ненадання правової допомоги не встановлено.

Оцінкою стану операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах державного казначейства, порушень не встановлено.

Оцінкою ведення касових операцій порушень та недоліків аудитом не встановлено.

При аудиті своєчасності нарахування та виплаті працівникам Центру коштів на відрядження порушень та недоліків не встановлено.

При оцінці стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод недоліків в роботі Центру аудитом не виявлено.

Недоліків у функціонуванні процесу управління дебіторською та кредиторською заборгованістю при проведенні аудиту не виявлено, про що свідчить відсутність порушень при перевірці стану дебіторської та кредиторської заборгованості.

При аудиті стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів порушень та недоліків в роботі Центру не встановлено.

Аудитом оцінки порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності

віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень та недоліків не виявлено, що підтверджує ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в даному процесі.

Недоліки та порушення, виявлені в ході проведення аудиту, свідчать про недосконалість внутрішнього контролю та необхідність посилення його рівня. Тобто, існуючі в установі процеси, операції, розподіл повноважень потребують удосконалення з метою забезпечення якісного виконання функцій та завдань Центру.

## **II. Дослідження питань по програмі внутрішнього аудиту.**

### **1. Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у кримінальному процесі.**

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області надає правові послуги відповідно до Закону України «Про безоплатну правову допомогу», Кримінального процесуального кодексу України, Кримінального кодексу України, Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» та інших нормативно-правових актів.

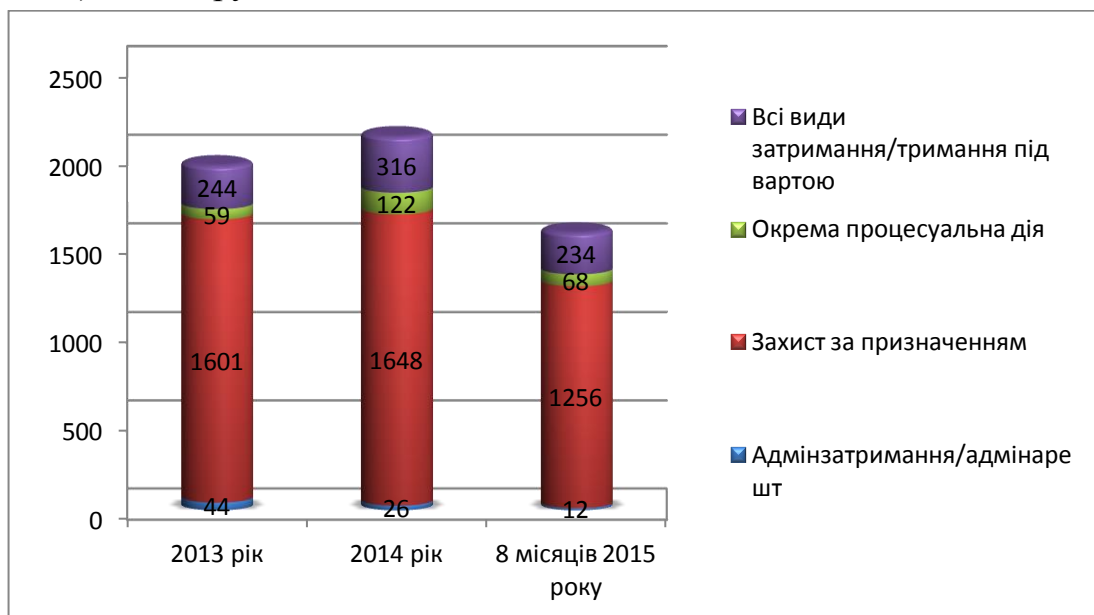
У 2013 році було укладено 56 контрактів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на постійній основі, та 41 договір з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на тимчасовій основі, 82 контракти та 19 договорів – у 2014 році, 152 контракти та 32 договори – в 2015 році.

В 2013 році Центром було видано 1948 доручень, з них: 1601 доручення щодо здійснення захисту за призначенням, 59 доручень щодо проведення окремої процесуальної дії, 244 доручення щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 44 доручення щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт), 24 доручення було скасовано.

В 2014 році Центром було видано 2112 доручень, з них: 1648 доручень щодо здійснення захисту за призначенням, 122 доручення щодо проведення окремої процесуальної дії, 316 доручень щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 26 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт), та 123 доручення було скасовано.

За період з 01.01.2015 по 31.08.2015 Центром видано 1570 доручень, з них: 7 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі,

до якої застосовано адміністративне затримання (АЗ), 5 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, до якої застосовано адміністративний арешт (АА), 234 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, яка відповідно до положень кримінального процесуального законодавства вважається затриманою та/або стосовно якої обрано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою (КЗ), 1215 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, у кримінальному провадженні стосовно якої відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України захисник залучається слідчим, прокурором, слідчим суддею чи судом для здійснення захисту за призначенням (ЗЗП), 68 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, у кримінальному провадженні стосовно якої відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України захисник залучається слідчим, прокурором, слідчим суддею чи судом для проведення окремої процесуальної дії (ОПД), 7 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, засудженій до покарання у вигляді позбавлення волі, тримання в дисциплінарному батальйоні військовослужбовців або обмеження волі (ДКЗ), 34 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі за ухвалою суду у кримінальних провадженнях щодо продовження, зміни або припинення застосування примусових заходів медичного характеру, у процедурах, пов'язаних з видачею особи (екстрадицією), або у разі вирішення судом питань під час виконання вироків відповідно до статті 537 Кримінального процесуального кодексу України (ПЗМХ – 25 доручень, ВВ (537) - 9 доручень), 167 доручень скасовано.



Для виявлення типових тенденцій в Кіровоградській області щодо змін в структурі виданих доручень було проведено групування доручень за їх видами з метою приведення до єдиного формату, який дає можливість порівняти зміни в структурі за вибраний інтервал часу.

При формуванні даних для порівняння не враховувалися скасовані доручення.



Виходячи з вище наведених даних, прослідковується тенденція до формування стійкої закономірності в структурі виданих доручень за досліджений період, що в цілому є позитивним фактором, оскільки свідчить про системність в роботі Центру.

Всі видані доручення прийняті адвокатами, випадків ненадання вторинної правової допомоги в регіоні не встановлено.

Процес розподілу доручень між адвокатами в Центрі відбувається відповідно до графіків чергування адвокатів на кожен місяць, затверджених директором Центру. Вказаний графік формується в алфавітному порядку по прізвищу адвоката із врахуванням особистих побажань адвокатів (їх зайнятості). Також доручення розподіляються згідно з навантаженням та спеціалізацією адвокатів, бажанням адвокатів виїжджати в інший район області, які не забезпечені адвокатами.

Такий розподіл дає можливість вчасно, якісно надати БВПД особам,

які мають право відповідно до Закону України «Про безоплатну правову допомогу».

Для фіксації випадків відмов адвокатів від прийняття доручень у Центрі черговим ведеться журнал реєстрації безпідставних відмов адвокатів від прийняття доручення на надання БВПД, в якому фіксується дата та час здійснення дзвінка адвокату, ПІБ адвоката, вид доручення, причина відмови, ПІБ службової особи, що внесла запис, та її підпис. Даний процес дає змогу в подальшому приймати рішення щодо їх включення до графіку чергування та доцільність укладання контрактів з ними в подальшому.

Проведеним аналізом стану звітування адвокатів за виданими (нескасованими) дорученнями в 2013-2014 роках та за період з 01.01.2015 по 31.08.2015 встановлено наступне:

- в 2013 році видано 1 948 доручень, не відзвітовано по 463 дорученнях, що становить 23,8%;

- в 2014 році видано 2 112 доручень, не відзвітовано по 429 дорученнях, що становить 20,3%;

- за період з 01.01.2015 по 31.08.2015 видано 1 570 доручень, не відзвітовано по 703 дорученнях, що становить 44,8 %.

Всього за вищезазначений період із 5 630 виданих доручень відзвітовано по 4 035 дорученнях, що становить 71,7%:

*(Стан звітування адвокатів за виданими в 2013 – 2014 роках та за період з 01.01.2015 по 31.08.2015(за виключенням скасованих доручень) в Додатку 1 до звіту).*

При аналізі кількості невідзвітованих доручень адвокатами перед Центром, виданих у 2013-2014 роках та за період з 01.01.2015 по 31.08.2015, встановлено, що мають місце випадки незвітування адвокатів взагалі жодного разу. Слід зазначити, що Центром припинялась видача доручень таким адвокатам, крім одного, який забезпечував надання БВПД у Вільшанському районі, та при незвітуванні жодного разу отримував доручення протягом всього періоду, про що наведено в таблиці:

ПІБ	Кількість невідзвітованих доручень				Кількість виданих доручень за період з 01.01.2013 по 31.08.2015	% невідзвітованих доручень
	2013 рік	2014 рік	2015 рік	Всього станом на 31.08.2015		
Ботдаренко І.Ю.	1	0	0	1	1	100%
Бурковський В.Г.	16	2	0	18	18	100%
Вергун В.О.	0	0	1	1	1	100%
<b>Гірник Г.С.</b>	39	16	22	77	77	100%
Горпинко С.М.	0	1	0	1	1	100%
Дудник В.П.	2	0	0	2	2	100%
Зятковський Т.В.	0	0	6	6	6	100%
Ігнатенко В.В.	0	2	0	2	2	100%
Керекеша А.М.	30	10	0	40	40	100%
Ковальов Ю.В.	0	9	2	11	11	100%
Ковальова Г.К.	0	0	1	1	1	100%
Коротич В.А.	1	0	0	1	1	100%
Красна І.М.	8	0	0	8	8	100%
Майоров В.І.	0	0	5	5	5	100%
Мельник В.В.	13	0	0	13	13	100%
Москаленко С.І.	0	0	12	12	12	100%
Нефьодов О.О.	0	4	0	4	4	100%
Облат О.М.	7	0	0	7	7	100%
Пантелеев О.М.	0	0	8	8	8	100%
Полежай А.В.	0	0	3	3	3	100%
Прилуцький М.М.	30	6	0	36	36	100%
Шулькін Б.Л.	3	0	0	3	3	100%

Причинами незвітування стали як об'єктивні фактори, пов'язані з тривалістю кримінальної справи, так і інші фактори, пов'язані з порушенням адвокатами умов контракту в частині недотримання строків звітування, а саме: обов'язку адвокатів подавати до Центру звіт про надання безоплатної вторинної правової допомоги у встановленому порядку не пізніше 10 числа місяця, наступного за місяцем надання безоплатної вторинної правової

допомоги, як це передбачено 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.

Для з'ясування причин видачі доручень в наступних періодах адвокатам, які не звітували в попередніх періодах, проведено інтерв'ювання з заступником директора Центру Шишкарьювою Оленою Геннадіївною. Під час інтерв'ювання вона повідомила, що дана ситуація виникла з адвокатом Гірником Г.С. у зв'язку з безальтернативністю видачі доручень, так як в даному районі тільки з ним укладений контракт на надання БВПД, а також небажанням інших адвокатів виїжджати у віддалені райони.

Також слід зазначити, що відповідно до п.2 Контрактів на надання БВПД, укладених з адвокатами, при умові надання БВПД більш як у 30 справах за дорученнями Центру видання йому та прийняття ним нових доручень не допускається. Але при розподілі доручень відсутній механізм відслідковування перебування у одного адвоката на виконанні понад 30 доручень.

Так, станом на 31.08.2015 понад 30 невідзвітованих доручень перебуває в 11 адвокатів, що створює ризик незабезпечення такими адвокатами якості надання БВПД.

ПІБ адвоката	Видано за 2013-2014 роки та за 8 місяців 2015 року	Відзвітовано за 2013-2014 роки та за 8 місяців 2015 року	Залишок невідзвітованих доручень
Гірник Г.С.	77	0	77
Гольфіндер С.К.	147	92	55
Забуранний Т.А.	107	14	93
Ісаков А.М.	91	41	50
Керекеша А.М.	40	0	40
Мазуренко О.С.	59	22	37
Мазуренко Т.С.	68	32	36
Марущак О.Є.	77	34	43
Нестеров В.А.	140	87	53
Охінченко М.С.	69	27	42
Прилуцький М.М.	36	0	36

За результатами інтерв'ювання працівників Центру були виявлені наступні проблеми та недоліки:

- відсутність в незначній частині районних центрів адвокатів, що створює ризик незабезпечення у встановлений термін прибуття адвоката до затриманого;

- наявність в значній частині районних центрів тільки 1-2 «місцевих» адвокатів, що призводить до безальтернативності при видачі доручення;

- неврахування при розподілі доручень вимог Контракту щодо недопущення видачі доручень адвокатам, у яких знаходиться на виконанні понад 30 доручень;

- відсутність формалізованого механізму врахування інформації про якість надання БВПД при розподілі доручень.

В ході аудиту проведено інтерв'ювання адвокатів, з якими Центром укладені контракти про надання БВПД у Кіровоградській області, під час яких з'ясовано, що всі 11 адвокатів задоволені розподілом доручень та не вважають несправедливим такий розподіл. Більшість адвокатів вчасно звітує перед Центром та проблем зі звітуванням не існує, 9 із 11 адвокатів готові виїжджати в інші населені пункти області, але тільки на власному транспорті. Всі 11 адвокатів задоволені співпрацею з Центром (відношенням працівників відділів) та вважають їх допомогу дуже корисною. Всі опитані адвокати дуже задоволені тренінгами, які організовуються та проводяться тренерами-модераторами в системі БВПД, та виявляють бажання частішого проведення таких тренінгів, на яких вони обмінюються досвідом з колегами, підвищують свій рівень знань та свою кваліфікацію.

З 11 опитаних адвокатів 6 не задоволені низьким рівнем винагороди за надання БВПД. Адвокати, які пройшли інтерв'ювання, звітують про виконання доручень по наданню БВПД приблизно 1-2 рази на місяць.

Слід зазначити, що деякі адвокати не задоволені роботою місцевих центрів в частині прийняття та оброблення звітів, а саме, вважають безпідставним вимагання працівниками місцевих центрів додаткових документів щодо підтвердження розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за використання власного автотранспорту, а також не задоволені термінами перевірки звітів (від одного до двох місяців).

## **2. Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги.**



Відповідно до структури Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області у Центрі функціонує відділ забезпечення якості правової допомоги та підвищення кваліфікації адвокатів (далі – відділ якості), спеціалісти якого приймають та перевіряють акти та розрахунки розміру винагороди адвоката за надання БВПД та витрат, пов'язаних з їх наданням, до 01.07.2015. Перевірка відбувалась наступним чином: спеціалісти перевіряли акти надання послуг та розрахунки до них, які подавали директору Центру для підпису. Потім акти передавались головному бухгалтеру для реєстрації їх в казначействі та подальшої оплати послуг та відшкодування витрат.

З 01.07.2015 спеціалістами відділу якості частково перевіряються звіти адвокатів, які передаються до Центру від місцевих центрів.

Також відділ здійснює моніторинг дотримання стандартів якості надання БВПД, забезпечує організацію підвищення кваліфікації адвокатів, узагальнює та аналізує кращі практики адвокатської діяльності, надає консультаційно-методичну допомогу адвокатам, в установленому порядку організовує та проводить навчальні заходи (семінари, тренінги тощо) з підвищення кваліфікації адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.

Заступником начальника відділу якості на виконання наказу Координаційного центру від 06.04.2015 № 136 проводиться моніторинг судових засідань, в яких беруть участь адвокати системи, проводиться інтерв'ювання з клієнтами. Також відділом якості розглядаються скарги на дії чи бездіяльність адвокатів, які надають БВПД у Кіровоградській області.

Загальна кількість судових засідань, в яких працівники відділу брали участь (за період липень-вересень), становить 18 та проведено 4 бесіди з клієнтами, по яких фактів ненадання або неякісного надання БВПД не було.

За охоплений період з 01.01.2013 по 31.08.2015 до Центру надійшло 11 скарг на адвокатів, а саме:

- від слідчих - 1 скарга, яка розглянута Центром та спрямовано лист-відповідь із зазначенням норм законодавства про адвокатуру та про відсутність порушень в діях адвоката;

- від судів - 2 скарги щодо неявки адвокатів у судові засідання (Центром розглянуті вказані скарги та відібрані пояснення у адвокатів);

- від клієнтів – 8 (4 з них на заміну адвоката), за результатами розгляду яких факти, викладені у вказаних скаргах, не знайшли свого підтвердження.

На підставі моніторингу дотримання стандартів якості надання БВПД

відділ якості вносить пропозиції до керівництва Регіонального центру щодо продовження або припинення дії контрактів з адвокатами системи.

### **3. Оцінка стану виконання Центром функцій щодо забезпечення організації підтримки і розвитку інфраструктури.**

Функції щодо забезпечення організації підтримки і розвитку інфраструктури виконують працівники відділу підтримки та розвитку інфраструктури, в якому фактично працює 2 особи (начальник відділу та головний спеціаліст) при штаті 3 одиниці. Головний спеціаліст, крім обов'язків у відділі, суміщає роботу прибиральниці приміщень.

Працівники відділу забезпечують роботу веб-сайту Центру, постійно оновлюють інформацію на ньому. При отриманні статистичної інформації від інших структурних підрозділів Регіонального центру та підпорядкованих йому місцевих центрів оброблюють та узагальнюють її для розміщення на веб-сайті Центру, відповідають за забезпечення зв'язку (у тому числі кур'єрського між Регіональним центром та підпорядкованими йому місцевими центрами), забезпечують безперебійне функціонування та адміністрування КІАС.

Начальник відділу є відповідальним за забезпечення належного стану приміщень Регіонального центру та підпорядкованих йому місцевих центрів, є матеріально-відповідальною особою за збереження матеріальних цінностей Регіонального центру. Також забезпечує необхідними витратними матеріалами Регіональний центр та підпорядковані йому місцеві центри.

### **4. Оцінка правильності складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін. Загальний стан виконання кошторису.**

Відповідальним за складання та забезпечення затвердження кошторису розпорядником бюджетних коштів вищого рівня (Координаційний центр) є головний бухгалтер Центру Зінов'єва Наталія Григорівна.

Кошториси, плани асигнувань загального фонду, а також розрахунки, які обґрунтовують обсяги видатків бюджету, підписуються керівником установи та головним бухгалтером. Зазначені документи подаються на затвердження керівнику Координаційного центру, підпис якого скріплюється гербовою печаткою, із зазначенням дати.

При перерозподілі бюджетних асигнувань у розрізі економічної класифікації видатків бюджету в межах загального обсягу бюджетних

призначень за бюджетною програмою вносяться зміни до кошторису, помісячного та річного плану асигнувань.

У разі внесення змін до кошторису, плану асигнувань загального фонду бюджету складаються відповідні довідки, які затверджуються керівником вищестоящої організації.

Для оцінювання ефективності функціонування процесу складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін, проведено перевірку достовірності та законності складання та затвердження кошторису, а також внесення до нього змін.

При аудиті даних питань застосовувались методи документальної перевірки, опитування, аналітичного огляду, арифметичної перевірки документів та перевірки документів по суті.

Оцінці підлягали: лімітні довідки про бюджетні асигнування, плани асигнувань загального фонду, витяги з річного та помісячного розпису асигнувань державного бюджету зі змінами, витяги з розпису видатків загального фонду державного бюджету зі змінами, кошториси, довідки про зміни до кошторису, фінансова та бухгалтерська звітність.

Аудит складання та затвердження кошторисів, планів асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету, внесення до них змін, а також аудит виконання кошторисів загального фонду проведено суцільним способом.

Затвержені в кошторисі суми бюджетних асигнувань загального фонду відповідають граничним обсягам видатків бюджету, доведеним лімітними довідками.

На 2013 рік кошториси за КПКВ 3603020 та КПКВ 3603030 затвержені в.о. директора Координаційного центру з надання правової допомоги Лаврінком М.В., на 2014-2015 роки - директором Координаційного центру Вишневським А.В.

Зміни до кошторисів по загальному фонду вносилися на підставі довідок про зміни до кошторисів та планів асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету, затвердженими належним чином.

Недоліків у функціонуванні процесу складання та затвердження кошторису, а також внесення до нього змін, при проведенні аудиту не виявлено.

## **5. Оцінка стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.**

З метою формування загальних висновків щодо оцінки стану законності та правомірності проведення оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надавали БВПД, для дослідження були відібрані акти надання безоплатної вторинної правової допомоги по мірі їх оплати адвокатам відповідно до реєстрів платіжних доручень, сформованих у відділі фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку в хронологічному порядку.

Для перевірки правильності розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатам, які надавали БВПД, відібрано 191 акт наданих послуг по мірі їх оплати адвокатам відповідно до реєстрів платіжних доручень за 07.10.2013 та 14.05.2014.

Із зазначеної вибірки по 3-х актах наданих послуг встановлено факти відшкодування Центром витрат на пально-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням адвокату Шило А.О., на суму **929,73 грн**, чим порушено п. 5 Порядку № 305, відповідно до якого витрати на пально-мастильні матеріали у разі використання власного транспортного засобу відшкодовується через об'єктивну неможливість (нічний час, відсутність транспортного сполучення) прибути у визначений час до місця конфіденційного побачення із затриманою особою.

Крім того, в періоді з 01.01.2013 по 23.10.2014 (до набрання чинності Постанови № 465) відшкодування Центром витрат на пально-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням, проведено ще 14-ти адвокатам на загальну суму **28 846,86 гривень**. Зазначена сума розрахована відповідно до наданої інформації головним бухгалтером Центру та не врахована у перевірній сукупності актів надання БВПД.

Всього у зазначеному періоді зайво відшкодовано витрат на пально-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням 15-ти адвокатам, на загальну суму **29 776,59 грн**, в т.ч. в 2013 році – на суму 608,42 грн, в 2014 році – на суму 29 168,17 гривень.

*(Реєстр адвокатів, яким відшкодовано витрати на проїзд (ПММ) за період з 01.01.2013 по 23.10.2014 у Додатку 2 до звіту).*

Також під час аудиту було проведено перевірку актів, зданих для оплати в 2015 році за дорученнями, виданими для здійснення захисту за

призначенням в 2013 році, які були відібрані за критерієм найбільшого розміру загальної суми акта.

Таким чином, було відібрано 20 таких актів, за результатами перевірки яких встановлено 10 випадків порушення, а саме: невірне застосування розміру мінімальної заробітної плати за дорученнями щодо захисту за призначенням, в результаті чого зайво виплачено винагороди адвокатам на загальну суму **9 211,69 гривень**.

Так, згідно з актом наданих послуг від 29.04.2015 № 1, прийнятим від адвоката Багіряна Еміля Бориновича, який здійснював захист за призначенням відповідно до доручення від 15.04.2013 № 522, в результаті невірного визначення розміру мінімальної заробітної плати на час видачі доручення (1218,00 грн замість 1147,00 грн), зайво виплачено винагороди на суму **1 819,45 грн**, чим порушено п. 2 Порядку № 465. Зазначене порушення виявлено ще в 9-ти випадках.

*(Розрахунок зайво виплаченої винагороди адвокатам та копії актів наданих послуг у Додатку 3 до звіту).*

Всього аудитом проведено перевірку розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за **211** дорученнями, або 3,7% до відзвітованих. За результатами перевірки в 13-ти актах встановлено порушень на загальну суму **10 141,42 грн**, або 2,2% від суми перевіреної сукупності актів надання БВПД, у тому числі зайве нарахування та виплата винагороди склало **9 211,69 грн** та зайве відшкодування витрат на пально-мастильні матеріали - **929,73 грн** (зазначену суму зайвого відшкодування ПММ взято із перевіреної сукупності актів надання БВПД).

## **6. Оцінка стану операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах державного казначейства.**

При аудиті даного питання застосовувався метод документальної перевірки, опитування, аналітичний огляд, підтвердження.

Оцінку стану операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах державної казначейської служби, проведено суцільним методом за період з 01.01.2013 по 31.08.2015.

Оцінці підлягали: меморіальні ордери №2, первинні документи: казначейські виписки з рахунків, платіжні доручення, реєстри бюджетних зобов'язань, реєстри фінансових зобов'язань, реєстри платіжних доручень, картки аналітичного обліку касових видатків, картки аналітичного обліку фактичних видатків, книга «Журнал-головна».

Відповідальною особою за ведення казначейських операцій (робота з виписками, платіжними дорученнями) за період, охоплений аудитом, є головний бухгалтер Зінов'єва Н.Г.

Для здійснення розрахункових операцій в ГУДКСУ в Кіровоградській області відкрито 2 реєстраційних та 1 рахунок для зарахування коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.

Аналітичний облік руху коштів протягом 2013 - 2014 років та січня-серпня 2015 року здійснювався по кожному рахунку окремо.

Всі операції здійснені на підставі платіжних доручень. Казначейські документи систематизовані в хронологічному порядку. Вихідне сальдо на кінець операційного дня дорівнює вхідному сальдо на початок наступного операційного дня.

Оцінкою відповідності проведених розрахункових операцій на всіх відкритих рахунках шляхом співставлення даних казначейських виписок з даними меморіальних ордерів та записами оборотів по рахунках у книзі «Журнал-голова» розбіжностей не встановлено.

Облік операцій по руху грошових коштів на рахунках ведеться в меморіальному ордері №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України» відповідно до Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженої наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68 (зі змінами) по субрахунку 321 «Реєстраційні рахунки».

Оцінкою законності списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового використання, порушень не встановлено.

На здійснення розрахунково-касового обслуговування впродовж 2013-2014 років та січня-серпня 2015 року Центром укладено договори з Головним управлінням Державної казначейської служби України в Кіровоградській області від 06.02.2013 № 32, від 22.01.2015.

Крім того, Центром укладено договір «Про розрахунково-касове обслуговування підприємства/організації з видачі заробітної плати/стипендії з використанням платіжних карток» від 31.02.2013 № 10422000038 із ПАТ КБ «Приватбанк», предметом якого є надання послуг із зарахування заробітної плати та інших виплат працівникам з використанням платіжних карток.

Оплата послуг та відшкодування витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної правової допомоги проводиться відповідно до актів наданих послуг шляхом перерахування з реєстраційного рахунку Центру на підставі платіжних доручень на особисті рахунки адвокатів, відкритих в банківських установах.

Недоліків у функціонуванні процесу здійснення операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах державного казначейства, при проведенні аудиту не виявлено.

#### **7. Оцінка ведення касових операцій та обліку коштів, виданих під звіт.**

При аудиті даного питання застосовувались методи документальної перевірки, опитування, аналітичного огляду та перевірки документів по суті.

Оцінці підлягали: накази про направлення працівників у відрядження, табеля обліку робочого часу, меморіальний ордер № 8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами», книга «Журнал-головна», авансові звіти з підтверджуючими документами.

Касові операції та розрахунки з підзвітними особами, виплата заробітної плати тощо в готівковій формі Центром не здійснювалися.

У книзі «Журнал-головна» за 2013 -2014 роки та січень-серпень 2015 року обороти по субрахунку 301 «Каса в національній валюті» відсутні. Меморіальний ордер №1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями» не ведеться по причині відсутності оборотів по зазначеному субрахунку.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться на субрахунку 362 «Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті» та відображається у меморіальному ордері № 8.

В частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, а також порушень в частині своєчасності звітування про використання коштів, виданих в підзвіт, та повернення підзвітними особами сум невикористаної готівки в касу, порушень та недоліків не виявлено.

#### **8. Оцінка правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату.**

При аудиті даного питання застосувались методи арифметичної та документальної перевірки, аналітичний огляд та перевірки документів по суті.

Аудиту правильності проведення оплати праці підлягали наступні документи: кошториси на 2013 – 2015 роки за загальним фондом державного бюджету, штатні розписи, розрахунково-платіжні відомості за видами виплат, особові рахунки працівників Центру, табелі обліку використання робочого

часу, накази, меморіальні ордери № 5 «Звід розрахункових відомостей по заробітній платі та стипендії».

Оцінку правильності оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2013 по 31.08.2015.

На 2013-2015 роки штатні розписи затверджувалися директором Координаційного Центру Вишневським А.В. Зміни до штатних розписів вносились у зв'язку із зміною структури та чисельності працівників.

Відповідальними особами за нарахування заробітної плати працівникам Центру протягом 2013 – 2014 років та січня-серпня 2015 року були: головний бухгалтер Зінов'єва Н.Г.

Встановлення посадових окладів, надбавок, надання матеріальної допомоги працівникам Центру регламентовано Постановою № 552.

При суцільному співставленні посадових окладів з даними особових рахунків працівників порушень та недоліків не виявлено. Фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад не встановлено.

Оцінкою дотримання вимог законодавства при встановленні, нарахуванні та виплаті посадових окладів та надбавок працівникам Центру порушень не встановлено.

Оплата праці проводиться відповідно до Колективного договору між адміністрацією та трудовим колективом Кіровоградського обласного центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги на 2013-2018 роки (далі – Колективний договір), схваленого на загальних зборах трудового колективу 27.06.2013, зі змінами, ухваленими на загальних зборах трудового колективу 02.03.2014.

Відповідно до вимог пункту 3 Постанови № 552 преміювання, установлення надбавок і доплат, надання матеріальної допомоги директору здійснюється за погодженням з директором Координаційного центру. Порушень з даного питання не встановлено.

Оцінкою правильності нарахування та виплати матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам Центру в 2013-2014 роках та січні-серпні 2015 року встановлено, що в результаті арифметичної помилки при обчисленні середньої заробітної плати за останні два місяці заступнику директора Центру Шишкар'євій 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. у липні 2015 року в сумі 256,07 грн та зайво перераховано ЄСВ в сумі 92,96 гривень.

*(Розрахунок зайво нарахованої та виплаченої матеріальної допомоги на оздоровлення Шишкарьовій О.Г. у Додатку 4 до звіту).*

При нарахуванні та виплаті матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань порушень не встановлено.

В цілях дослідження правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Центру за час перебування їх у відрядженні вибірково перевірено травень 2015 року, порушень не виявлено.

Для правильності нарахування заробітної плати для оплати часу основних щорічних та додаткових відпусток вибірково перевірено 2013 рік, порушень не встановлено.

При перевірці правильності оплати праці працівникам Центру, а саме, головним спеціалістам відділу організації безоплатної вторинної правової допомоги (черговим), які працюють цілодобово, тобто в нічний час, у святкові та неробочі дні, а також у надурочний час порушень не встановлено.

Суттєвих недоліків у функціонуванні процесу проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату при проведенні аудиту не виявлено. Проте, наявні окремі порушення та недоліки, що можуть свідчити про недосконалість системи внутрішнього контролю.

## **9. Оцінка стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.**

Аудит даного питання проведено суцільним способом за період з 01.01.2013 по 31.08.2015.

Всього за вказаний період укладено 55 договорів на загальну суму 320,8 тис. грн, із них:

- в 2013 році 15 договорів на загальну суму 100,1 тис. грн;
- в 2014 році: 19 договорів на загальну суму 69,5 тис. грн;
- в січні-серпні 2015 року: 21 договір на загальну суму 151,2 тис.

гривень.

*(Реєстр договорів, які укладені Центром в 2013-2014 роках та січні-серпні 2015 року у Додатку 5 до звіту).*

Найбільшу питому вагу в загальній сумі укладених договорів становлять витрати на оренду приміщень та придбання меблів для новостворених місцевих центрів в сумі 175,4 тис. грн та 89,9 тис. грн, або 54,7% та 28,0% відповідно.

Основними постачальниками товарно-матеріальних цінностей та послуг в 2013-2014 роках та січні-серпні 2015 року були:

- ФГ «Високобайрацьке» - укладено 3 договори, предметом яких є надання в оренду приміщення та послуг зв'язку, на суму 72,4 тис. грн;

- ПАТ «ДАТАГРУП» – укладено 2 договори, предметом яких є надання телекомунікаційних послуг, на загальну суму 20,1 тис. грн;

- ТОВ «Домінар» - укладено 5 договорів, предметом яких є постачання ремонт оргтехніки та надання послуг по заправці картриджів, на загальну суму 11,9 тис. грн;

- ПП «Івлєва Валентина Борисівна» - укладено 8 договорів, предметом яких є надання інформаційно-консультативних послуг по роботі з програмним комплексом «ІС-ПРО», на загальну суму 11,5 тис. грн;

- ФОП Гордовий Олександр Колодимирович – укладено 2 договори, предметом яких є придбання меблів на суму 35,6 тис. гривень.

При оцінці форми та змісту укладених договорів зауваження відсутні.

При оцінці стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод на предмет відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів та належного оформлення первинних документів зауваження відсутні.

Недоліків у функціонуванні процесу дотримання розрахункової дисципліни та виконанні господарських угод при проведенні аудиту не виявлено.

#### **10. Оцінка стану дебіторської та кредиторської заборгованості та причини її утворення.**

Оцінці підлягали книга "Журнал-головна", Баланси; Звіти про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м), меморіальні ордери №№ 6, 6а, первинні документи, які додаються до облікових реєстрів (накладні, акти виконаних робіт, акти звірок взаєморозрахунків, акти приймання-передачі тощо), книги обліку асигнувань та прийнятих зобов'язань, договори, контракти, угоди.

Оцінкою обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку та бюджетної і фінансової звітності встановлено, що станом на 01.01.2014 та 01.01.2015 дебіторська заборгованість не обліковувалась.

Станом на 01.01.2014 загальна сума кредиторської заборгованості за загальним фондом склала 280,3 тис. грн, а саме:

- за КПКВ 3603020 в сумі 74,8 тис. грн, в тому числі: за КЕКВ 2210 – 1,3 тис. грн, за КЕКВ 2240 – 73,2 тис. грн, за КЕКВ 2250 – 0,3 тис. грн;

- за КПКВ 3603030 за КЕКВ 2240 в сумі 205,5 тис. гривень.

Станом на 01.01.2015 загальна сума кредиторської заборгованості за загальним фондом склала 75,7 тис. грн, а саме:

- за КПКВ 3603020 в сумі 75,7 тис. грн, в тому числі: за КЕКВ 2210 – 16,9 тис. грн, за КЕКВ 2240 – 58,8 тис. гривень.
- за КПКВ 3603030 заборгованість відсутня.

Найбільшу питому вагу у структурі заборгованості в 2013 році становить заборгованість по відшкодуванню витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної правової допомоги, або 73,3%, в 2014 році – за телекомунікаційні послуги та оренду приміщення, що становить 47,6%.

Станом на 01.09.2015 загальна сума кредиторської заборгованості за загальним фондом склала 49,8 тис. грн, а саме:

- за КПКВ 3603020 в сумі 26,4 тис. грн, в тому числі: за КЕКВ 2240 – 23,4 тис. грн (за оренду приміщення), за КЕКВ 2250 – 3,0 тис. гривень;
- за КПКВ 3603030 КЕКВ 2240 – 23,4 тис. гривень.

Вищезазначена заборгованість, яка відображена по бухгалтерському обліку та звітності, підтверджена наявними первинними документами.

Дебіторська заборгованість станом на 01.09.2015 по даних бухгалтерського обліку та фінансової і бюджетної звітності не обліковується.

Оцінкою обґрунтованості списання коштів з реєстраційних рахунків за матеріальні цінності, отримані або надані послуги, встановлено, що оплата витрат здійснювалась на підставі укладених договорів, рахунків, рахунків-фактур, накладних, актів наданих послуг та відображалась в меморіальних ордерах № 6 та № 6-а «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами».

Недоліків у функціонуванні процесу управління дебіторською та кредиторською заборгованістю при проведенні аудиту не виявлено.

## **11. Оцінка стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.**

Відповідно до даних фінансової звітності станом на 01.07.2015 первісна вартість необоротних активів становила 129 255,00 гривень. Із них вартість основних засобів становить 88 835,00 грн, а вартість інших необоротних активів – 40 420,00 гривень. При цьому залишкова вартість основних засобів становила 73 888,00 грн, а інших необоротних активів – 21 012,00 гривень.

Нематеріальні активи не обліковуються.

Загальна сума запасів (матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети) відповідно до даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку станом на 01.07.2015 становила 9 004,23 гривень.

На позабалансових рахунках 01 «Орендовані необоротні активи» обліковуються орендовані приміщення на загальну суму 56 496,00 грн, 02 «Активи на відповідальному зберіганні» обліковуються товарно-матеріальні цінності відповідно до договорів відповідального зберігання на суму 44 209,00 гривень.

За період з 01.01.2013 по 31.08.2015 Центром (орендар, суборендар) укладались договори оренди (суборенди) нежитлових приміщень з 3-ма орендодавцями та 1 суборендодавцем, відповідно до яких змінювалась адреса орендованого приміщення, його площа і відповідно сума орендної плати.

З метою розміщення Центру останнім укладено договір оренди приміщення від 03.01.2013 № 01/01 з ФОП Соколан Сергій Миколайович (орендодавець) загальною площею 165,89 кв. м з місячною орендною платою за 1 кв. м - 50,00 грн (за період з 01.01.2013 по 31.01.2013) за адресою: м.Кіровоград, вул. Дворцова, 23. Місячна орендна плата становила 8 294,50 грн та відшкодування витрат за комунальні послуги – 4139,06 гривень.

У зв'язку із відчуженням орендованого майна та зміною власника нерухомого майна, яким стало Фермерське господарство «Високобайрацьке», з останнім Центром було укладено договір оренди від 08.02.2013 № 2, відповідно до якого загальна площа зменшилась і становила 126,36 кв. м з місячною орендною платою за 1 кв. м - 50,00 грн (за період з 01.02.2013 по 21.04.2014). Вартість місячної орендної плати становила 6318,00 грн та відшкодування витрат за комунальні послуги – 1890,00 гривень.

З метою покращення умов праці та у зв'язку із збільшенням фактичної чисельності працівників Центру виникла необхідність розширення приміщення.

Тому Центром було укладено договір оренди нерухомого майна від 22.04.2014 № 240 з Комунальним підприємством по управлінню будинками Кіровоградської обласної ради загальною площею 179,53 кв. м з місячною орендною платою за 1 кв. м - 1,20 грн на місяць (за період з 22.04.2014 по 30.04.2015) за адресою: м. Кіровоград, вул. Преображенська, 2. Вартість місячної орендної плати та відшкодування витрат за комунальні та експлуатаційні послуги становили 215,44 грн та 3699,55 грн відповідно.

Слід зазначити, що вищевказана ситуація не призвела до збільшення загальних витрат на оренду приміщення та відшкодування за комунальні послуги для Центру, а навпаки, більш ніж в 2 рази зменшились зазначені витрати.

У зв'язку з відкриттям та з метою розміщення Кіровоградського місцевого центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги зазначене приміщення передано в суборенду останньому. Сума коштів на оплату орендної плати та комунальних послуг, яка надходить від Кіровоградського місцевого центру Регіональному центру, відноситься на відновлення касових видатків.

Тому Центром укладено договір піднайму (суборенди) нежитлового приміщення від 30.04.2015 № 103 з Головним територіальним управлінням юстиції у Кіровоградській області (суборендодавець) загальною площею 679,18 кв. м з місячною орендною платою за 1 кв. м – 1,20 грн (за період з 01.05.2015 та станом на момент проведення аудиту) за адресою: м. Кіровоград, вул. Дворцова, 32/29. Вартість місячної орендної плати становить 815,02 грн та відшкодування комунальних та експлуатаційних послуг в середньому становить 6985,00 гривень. Нежитлове приміщення перебуває у комунальній власності, балансоутримувачем якого є Комунальне підприємство по управлінню будинками Кіровоградської обласної ради.

Додатковою угодою від 01.07.2015 № 1 до умов вказаного договору внесено зміни щодо зменшення загальної площі, що займає Центр, яка становить 585,10 кв. метрів.

Слід зазначити, що із 585,10 кв. м загальної площі Центр не використовує 128,45 кв. м, тобто потреба в такій кількості площі відсутня.

Враховуючи незначну вартість орендної плати, вигідне територіальне розташування та специфіку вимоги суборендодавця щодо необхідності суборенди зазначеної частини приміщення, Центром прийнято рішення щодо укладення договору суборенди даного приміщення.

З метою оптимізації приміщення та економією бюджетних коштів на його утримання Центром направлено лист до Комунального підприємства по управлінню будинками Кіровоградської обласної ради щодо зменшення орендованої площі. Станом на момент проведення аудиту відповіді не надходило.

Крім орендної плати, орендар (суборендар) відшкодовує орендодавцю (суборендодавцю) вартість витрат комунальних послуг, плати за користування земельною ділянкою, експлуатаційних витрат

Орендна плата та відшкодування витрат здійснюється на підставі рахунків та актів виконаних послуг за відповідний місяць шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок орендаря (суборендаря).

Загальна сума проведених видатків по орендній платі та відшкодуванню витрат на обслуговування та експлуатацію будівель, надання комунальних послуг по укладених договорах становить 129 673,94 грн, або

40,4% від загальної суми укладених договорів за період з 01.01.2013 по 31.08.2015.

Станом на 01.09.2015 по даних фінансової та бюджетної звітності, а також по даних бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість відсутня, кредиторська заборгованість по орендній платі становила 23 376,60 гривень.

*(Дані щодо розрахунків орендної плати та комунальних послуг у Додатку 6 до звіту).*

Для підтвердження достовірності відображення в обліку основних засобів та інших необоротних активів на підставі наказу від 09.09.2015 № 10-аг постійно діючою інвентаризаційною комісією проведено вибірккову інвентаризацію основних засобів та інших необоротних активів станом на 09.09.2015, за результатами якої лишків та недостач не виявлено. Матеріальні цінності Центру знаходяться на відповідальному зберіганні та закріплені за матеріально-відповідальною особою Вергуном В.О., з яким укладено договір про повну матеріальну відповідальність.

*(Копія наказу та матеріали інвентаризації в Додатку 7 до звіту).*

Недоліків у функціонуванні процесу збереження майна, використання оборотних та необоротних активів при проведенні аудиту не виявлено.

## **12. Оцінка стану витрат на капітальний та поточний ремонт.**

Бюджетні асигнування на проведення капітального та поточного ремонтів впродовж охопленого аудитом періоду не затверджувались і відповідно видатки не проводились.

## **13. Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку, законності та достовірності фінансової звітності.**

При аудиті даного питання застосовувались методи документальної перевірки та опитування. Оцінці підлягали: меморіальні ордери, книга «Журнал-головна», бухгалтерська та фінансова звітність.

Ведення бухгалтерського обліку в Центрі покладено на головного бухгалтера Зінов'єву Н.Г.

Центром складається фінансова та бюджетна звітність у відповідності до вимог наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 «Про затвердження порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів».

Аудитом оцінки порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності

віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень та недоліків не виявлено, що підтверджує ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в даному процесі.

#### **14. 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, що мають значний вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру.

Недоліки, виявлені в ході проведення аудиту, свідчать про необхідність посилення рівня системи внутрішнього контролю. Тобто існуючі в установі процеси, операції, розподіл повноважень потребують удосконалення з метою забезпечення виконання покладених на Центр функцій та завдань.

Основними механізмами системи внутрішнього контролю, які функціонують в Центрі та стосуються основної мети функціонування Центру, є забезпечення доступності та якості безоплатної вторинної правової допомоги.

Одним із процесів механізму контролю за доступністю БВПД є процес розподілу доручень між адвокатами. Для цього в Центрі існує графік чергування адвокатів на кожен місяць. Також при розподілі доручень враховується навантаження та спеціалізація адвокатів, бажання адвокатів виїжджати в інший район області, які не забезпечені адвокатами. Відповідальним за складання графіків чергувань є начальник відділу організації надання безоплатної вторинної правової допомоги Вержицький Д.А.

Такий розподіл дає можливість вчасно, якісно надавати БВПД та поряд з цим контролювати з боку Центру процес навантаження на одного адвоката.

Для прийняття рішень щодо включення адвокатів до графіку чергування та доцільності подальшого укладання контрактів з ними існує процес реєстрації безпідставних відмов адвокатів від прийняття доручення на надання БВПД.

Ще однією складовою системи внутрішнього контролю є процедура перевірки працівниками відділу якості актів наданих послуг, розрахунків до них, наявності та відповідності документів, які підтверджують надання послуг та проведення витрат, які потім передаються до відділу контрактно-договірної роботи, фінансів та бухгалтерського обліку для реєстрації в органах казначейства та оплати. У разі виявлення недоліків звіти

повертаються діловоду, який повідомляє адвоката про усунення недоліків у найкоротші терміни. Слід зазначити, що з липня 2015 року всі звіти від адвокатів приймаються та перевіряються місцевими центрами з надання безоплатної вторинної правової допомоги і тільки потім передаються Центру для підпису директором та подальшої оплати.

Тобто, звіти адвокатів проходять подвійний контроль до того, як їх передають для оплати винагороди (відшкодування витрат) за надання БВПД, що позитивно впливає на правильність розрахунку винагороди (відшкодування витрат) та майже виключає можливість невірного застосування тих чи інших коефіцієнтів при заповненні звітів.

Крім того, паралельно з цим звітність адвокатів аналізується на предмет дотримання адвокатами стандартів якості.

Працівники відділу якості впродовж липня-вересня проводили моніторинг 18 судових засідань та 4 бесіди з клієнтами. Фактів ненадання або неякісного надання БВПД адвокатами не було.

Аналіз дотримання адвокатами стандартів якості на ряду з проведенням моніторингів судових засідань є основою механізму контролю за якістю надання БВПД, який враховується при внесенні пропозицій до керівництва Регіонального центру щодо продовження або припинення дії контрактів з адвокатами системи.

Слід зазначити, що на виконання наказу Координаційного центру від 27.07.2015 № 197-аг «Про забезпечення організації у Регіональних центрах з надання безоплатної вторинної правової допомоги звітування адвокатів за дорученнями, які видані за період з 01.01.2013 по 31.12.2014 та виконані, або дія яких припинена» Центром проводиться належна робота по звітуванню адвокатів по дорученнях, отриманих у попередніх періодах.

Наряду з цим, відсутність окремих даних по виданих в 2013-2014 роках Центром дорученнях унеможлиблює належне проведення аналізу рівномірності розподілу між адвокатами доручень та розміру винагороди.

### **III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА**

#### **Аудиторський висновок**

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Кіровоградській області за період з 01.01.2013 по 31.08.2015 виявлені порушення та недоліки, які мають суттєвий вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру та свідчать про незадовільний стан системи



внутрішнього контролю, що стало підставою для надання **негативного висновку**.

Зокрема, за результатами проведення планового внутрішнього аудиту діяльності Центру встановлено наступне.

В періоді з 01.01.2013 по 23.10.2014 (до набрання чинності Постанови № 465) проводилось відшкодування Центром витрат на пально-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням, в результаті чого зайво відшкодовано витрат на пально-мастильні матеріали на суму 28846,86 гривень.

Для перевірки законності використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають БВПД, було відібрано акти наданих послуг, здані за 211 дорученнями, за результатами якої по 13-ти актах виявлено зайве нарахування та виплату винагороди та відшкодування витрат за паливно-мастильні матеріали на загальну суму 10 141,42 гривень, що становить 2,2% із перевіреної сукупності.

При цьому, із відібраних для вибірки 191 акту за критерієм оплати адвокатам відповідно до реєстрів платіжних доручень встановлено порушень в 3-х випадках на суму 929,73 грн, що становить 0,3% від перевіреної сукупності, та із відібраних 20 актів за критерієм найбільшого розміру загальної суми акта встановлено порушень в 10-ти випадках на суму 9211,69 грн, або в 50% актів, що становить 5,8% від перевіреної сукупності.

Крім того, в результаті арифметичної помилки при обчисленні середньої заробітної плати за останні два місяці 1 працівнику зайво виплачено матеріальної допомоги на оздоровлення з нарахуваннями в сумі 349,03 гривень.

Проведеним аналізом стану звітування адвокатів за виданими (нескасованими) дорученнями в 2013-2014 роках та за період з 01.01.2015 по 31.08.2015 встановлено випадки незвітування адвокатів взагалі жодного разу.

Слід зазначити, що Центром припинялась видача доручень таким адвокатам, крім одного, який забезпечував надання БВПД у Вільшанському районі, та при незвітуванні жодного разу отримував доручення протягом всього періоду.

При проведенні оцінки стану виконання Центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у кримінальному процесі виявлено наступне:

- відсутність у незначній частині районних центрів адвокатів, що створює ризик незабезпечення у встановлений термін прибуття адвоката до затриманого;

- наявність у значній частині районних центрів тільки одного «місцевого» адвоката, що призводить до безальтернативності при видачі доручення;

- неврахування при розподілі доручень вимог Контракту щодо недопущення видачі доручень адвокатам, у яких знаходиться на виконанні понад 30 доручень, що створює ризик незабезпечення такими адвокатами якості надання БВПД;

- відсутність формалізованого механізму врахування інформації про якість надання БВПД при розподілі доручень.

Відсутність окремих даних по виданих в 2013-2014 роках Центром дорученнях унеможлиблює належне проведення аналізу рівномірності розподілу між адвокатами доручень та розміру винагороди.

Оцінкою стану виконання Центром функцій щодо забезпечення якості надання БВПД встановлено, що система функціонування відділу забезпечення якості правової допомоги та підвищення кваліфікації адвокатів потребує подальшого вдосконалення в частині формалізації взаємодії з відділом організації надання безоплатної вторинної правової допомоги, інтенсифікації процесу проведення моніторингів судових засідань та інтерв'ювання осіб, яким надається БВПД.

Недоліки та порушення, виявлені в ході проведення аудиту, свідчать про необхідність посилення рівня внутрішнього контролю та удосконалення системи внутрішнього контролю в цілому.

Існуючі в установі процеси, операції, розподіл повноважень потребують удосконалення з метою забезпечення якісного та ефективного виконання покладених на Центр функцій та завдань.

Аудиторський звіт складено в 1-му примірнику на 34 аркушах.

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

О.М.Коросташовець

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

О.І.Полоз