

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

25.06.2015

№ 4

**про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту
Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової
допомоги у Харківській області за період з 01.01.2013 по 31.05.2015**

Харків - 2015

ВСТУПНА ЧАСТИНА

Організація та методологія проведення аудиту.

Напрямок внутрішнього аудиту: фінансовий аудит.

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

Цілі внутрішнього аудиту:

Перевірка обґрунтованості планування статей кошторису та стану їх фактичного виконання за програмою класифікації видатків та кредитування державного бюджету 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги», підготовка висновку щодо дотримання законодавства.

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 внутрішнього фінансового аудиту, затвердженою директором Координаційного центру з надання правової допомоги Вишневським А.В. 11.06.2015.

Підстава для проведення позапланового внутрішнього аудиту: наказ Координаційного центру з надання правової допомоги від 11.06.2015 № 128-аг «Про проведення позапланового внутрішнього фінансового аудиту Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Харківській 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 15.06.2015 по 24.06.2015.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2013 по 31.05.2015.

Опис об'єкта внутрішнього аудиту.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Харківській області 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 Казначейства.

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 Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Харківській області, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги 30.03.2015 № 23 та до Положення про Харківський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги (зі змінами), затвердженого наказом Координаційного центру від 30.07.2012 № 21.

Основними завданнями Центру є створення рівних можливостей для доступу осіб до правосуддя шляхом організації надання 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.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Харківській 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	38280526
Основний вид економічної діяльності	69.10 Діяльність у сфері права
Юридична та фактична адреси	Вулиця Полтавський шлях, буд. 9, м. Харків, 61052

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 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 Гайворонська Вікторія Валентинівна – весь період, охоплений аудитом;
- заступник директора Центру Кулькова Олена Геннадіївна – з 25.01.2013 по теперішній час.

З правом другого підпису:

- заступник директора Центру Кулькова Олена Геннадіївна – з 01.11.2012 по 24.01.2013;
- головний бухгалтер Яїцька Олена Миколаївна – з 25.01.2013 по теперішній час.

Резюме

За результатами проведеного позапланового внутрішнього фінансового аудиту Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Харківській області за період з 01.01.2013 по 31.05.2015 за КПКВ 3603020 недоліків та порушень не виявлено.

При перевірці правильності складання та затвердження кошторису доходів та видатків, внесення до нього змін та загального стану виконання кошторису порушень та недоліків аудитом 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 перевірці правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату працівників Центру порушень не встановлено.

Оцінкою стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод недоліків в роботі Центру аудитом не встановлено.

Порушень щодо стану дебіторської та кредиторської заборгованості та причини її утворення аудитом не встановлено.

Аудитом стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів порушень та недоліків не встановлено.

При оцінці стану витрат на капітальний та поточний ремонти аудитом порушень не встановлено.

За результатами аудиту не встановлено порушень щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Скорочення, використані в аудиторському звіті

1. Центр - Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Харківській області;
2. Координаційний центр - Координаційний центр з надання правової допомоги;
3. КМУ – Кабінет Міністрів України;
4. КЗпП України – Кодекс законів про працю України;
5. Постанова № 552 - Постанова КМУ від 20.06.2012 № 552 «Про умови оплати праці працівників Координаційного центру з надання правової допомоги та його територіальних відділень»;
6. Порядок № 228 - Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений Постановою КМУ від 21.02.2002 № 228;
7. КПКВ 3603020 – Код програмної класифікації видатків 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги».

АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

Аналіз установчих документів.

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

1. Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Харківській області, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги 30.03.2015 № 23;

2. Положення про Харківський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.07.2012 № 21, зі змінами;

3. Положення про бухгалтерську службу Центру, затвердженого наказами директора Центру від 04.02.2013 № 18-о;

4. Положення про преміювання працівників Центру, затвердженого наказом директора Центру від 05.02.2013 № 19-о;

5. Положення про встановлення надбавок, доплат, здійснення преміювання та надання матеріальної допомоги працівникам територіальних відділень Координаційного центру з надання правової допомоги – регіональних та місцевих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру від 01.04.2015 № 130 та введеного в дію наказом Регіонального центру від 01.04.2015 № 07-о;

6. Правил внутрішнього трудового розпорядку для працівників, затверджених наказом директора Центру від 29.12.2012 № 7.

За результатами аналізу документів, на підставі яких здійснюється діяльність Центру, встановлено відсутність колективного договору, яким би було врегульовано трудові і соціально-економічні відносини та узгоджено інтереси працівників та керівництва, а саме, види та розмір матеріальної допомоги, розмір доплати за роботу у нічний час, святкові дні, правила внутрішнього трудового розпорядку.

Для з'ясування причин щодо відсутності колективного договору проведено інтерв'ювання з директором Центру Гайворонською В.В., яка повідомила, що види та розмір матеріальної допомоги працівникам передбачений Постановою № 552, розмір доплати за роботу у нічний час, святкові дні - правилами внутрішнього трудового розпорядку, затверджених наказами по Центру.

Для аналізу стану усунення недоліків та порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, проведених у Центрі протягом періоду, який підлягав аудиторському дослідженню, надано матеріали перевірки державних закупівель, проведеної Державною фінансовою інспекцією в Харківській області, акт від 22.04.2014 № 08-20/73п, за результатами якої порушень та недоліків не встановлено.

Відповідно до книги реєстрації перевірок (ревізій) інші контрольні заходи в Центрі не проводились.

I. Дослідження питань по програмі внутрішнього аудиту.

1. Оцінка правильності складання та затвердження кошторису доходів та видатків, внесення до нього змін. Загальний стан виконання кошторису.

При аудиті даних питань застосовувались методи документальної перевірки, опитування, аналітичного огляду, аналітичної перевірки, арифметичної перевірки документів.

Оцінці підлягали: лімітні довідки про бюджетні асигнування, плани асигнувань загального фонду, плани (річні, помісячні) використання бюджетних коштів, 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.

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

На 2013 рік кошториси за КПКВ 3603020 затверджені в.о. директора Координаційного центру з надання правової допомоги Лаврінком М.В. 18.01.2013, на 2014 рік - директором Координаційного центру Вишневським А.В. 05.03.2014, на 2015 рік – директором Координаційного центру Вишневським А.В. 10.02.2015.

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.

2. 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 01.01.2014 по 31.05.2015.

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 Яіцька О.М.

Для здійснення розрахункових операцій за КЕКВ 3603020 в ГУДКСУ у Харківській області відкрито 1 реєстраційний рахунок та 1 рахунок для зарахування коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.

Аналітичний облік руху коштів протягом 2013 - 2014 років та 5 місяців 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-головна» 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.

Центром укладено договір про обслуговування виплати заробітної плати та інших виплат співробітникам Центру у безготівковій формі від 29.01.2013 № 4320636001 із ПАТ «УкрСиббанк».

3. Оцінка ведення касових операцій та обліку коштів, виданих під звіт.

При аудиті даного питання застосовувались методи документальної перевірки, опитування, аналітичного огляду, підтвердження, звірки.

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 5 місяців 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 не виявлено. До авансових звітів додані всі первинні підтвердні документи.

4. Оцінка правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату.

При аудиті даного питання застосувались методи арифметичної та документальної перевірки, аналітичний огляд, підтвердження, звірки.

Аудиту правильності проведення оплати праці підлягали наступні документи: кошториси на 2013 – 2015 роки за загальним фондом державного бюджету, Положення про преміювання працівників Центру, штатні розписи, розрахунково-платіжні відомості за видами виплат, особові рахунки працівників, табелі обліку використання робочого часу, накази, меморіальні ордери № 5.

Оцінку правильності оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено суцільним способом за період з 01.01.2013 по 31.05.2015.

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 5 місяців 2015 року була головний бухгалтер Центру Яїцька Олена Миколаївна.

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

При суцільному співставленні посадових окладів з даними особових рахунків та розрахунково-платіжних відомостей порушень не виявлено. Фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад не встановлено.

Види, розміри та порядок преміювання працівникам Центру визначені на 2013-2015 роки Положенням про преміювання працівникам Центру.

Розмір надбавок, доплат, матеріальної допомоги працівникам Центру визначався відповідно до наказів директора Центру та Постанови № 552.

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, встановлено, що зазначені виплати проводились на підставі наказів директора Центру та у відповідності до Постанови № 552.

Матеріальна допомога на вирішення соціально - побутових питань в 2013 – 2014 роках та за 5 місяців 2015 року працівникам не виплачувалась.

При перевірці нарахування заробітної плати працівникам Центру за час перебування їх у відрядженні протягом охопленого періоду порушень не виявлено.

Оцінкою правильності нарахування заробітної плати для оплати часу щорічних відпусток та допомоги по тимчасовій непрацездатності порушень не виявлено.

Порушень при перевірці правильності оплати праці працівникам Центру, які працюють цілодобово, тобто в нічний час, у вихідні та святкові дні, аудитом не встановлено.

5. Оцінка стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.

Аудит даного питання проведено суцільним способом за період з 01.01.2013 по 31.05.2015.

Всього за охоплений аудитом період укладено 36 договорів на загальну суму 405,8 тис. грн, із них:

- в 2013 році: 18 договорів на загальну суму 126,6 тис. грн;
- в 2014 році: 9 договорів на загальну суму 125,3 тис. грн;
- за період з 01.01.2015 по 31.05.2015: 9 договорів на загальну суму 153,9 тис. гривень.

Інформація про укладені договори в 2013-2014 роках та за період з 01.01.2015 по 31.05.2015 у Додатку 1 до звіту.

Найбільшу питому вагу в загальній сумі укладених договорів становлять витрати на суборенду приміщення та відшкодування витрат на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг за 2013-2014 роки та за 5 місяців поточного року на суму 260,4 тис. грн (64,2%).

Основними постачальниками товарно-матеріальних цінностей та послуг в 2013-2014 роках та за 5 місяців 2015 року були:

- ПАТ «ДАТАГРУП» – укладено 3 договори та 1 додаткову угоду, предметом яких є надання телекомунікаційних послуг, на загальну суму 32,7 тис. грн (1 056,00 грн/міс.);
- ФЛ-П Псурцева Є.В. – укладено 6 договорів та 6 додаткових угод, предметом яких є придбання канцелярських товарів та побутової техніки, на загальну суму 18,2 тис. грн;
- ТОВ «Харків-бюджет» - укладено 5 договорів, предметом яких є надання послуг у сфері інформатизації, на загальну суму 11,9 тис. грн;
- Управління Державної служби охорони при ГУМВС в Харківській області – укладено 2 договори та 1 додаткову угоду, предметом яких є надання послуг систем безпеки, на загальну суму 13,2 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.

6. 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, 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, книга «Журнал-головна».

Оцінкою обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку та бюджетної і фінансової звітності встановлено, що станом на 01.01.2014, 01.01.2015 та 01.04.2015 дебіторська заборгованість не обліковується.

Станом на 01.01.2014 загальна сума кредиторської заборгованості за загальним фондом за КПКВ 3603020 склала 44 828,86 грн, а саме:

- за КЕКВ 2210 – 5 851,80 грн. (з неї прострочена – 1 648,70 грн), за КЕКВ 2240 – 38 289,48 грн (з неї прострочена – 28 907,90 грн), за КЕКВ 2250 – 687,58 грн (прострочена).

Станом на 01.01.2015 загальна сума кредиторської заборгованості за загальним фондом за КПКВ 3603020 склала 48 672,11 грн, а саме:

- за КЕКВ 2210 – 1 495,80 грн, за КЕКВ 2240 – 46 953,31 грн. (з неї прострочена 29 265,25 грн), за КЕКВ 2250 – 240,00 гривень.

Станом на 01.06.2015 кредиторська заборгованість за КПКВ 3603020 відсутня.

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

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

7. Оцінка стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Відповідно до даних фінансової звітності (Баланс (ф. №1)) станом на 01.01.2015 та 01.04.2015 первісна вартість необоротних активів, а саме основних засобів становила 79 301,00 грн та інших необоротних активів – 22 235,00 гривень. Балансова (залишкова) вартість основних засобів становила 64 098,00 грн, інших необоротних активів 11 100,00 грн відповідно.

Нематеріальні активи не обліковувались.

Загальна сума оборотних активів, а саме запасів, відповідно до даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку станом на 01.01.2015 становила 3 294,86 грн, станом на 01.04.2015 – 875,96 гривень.

Списання запасів проводилось на підставі відомостей на видачу товарно-матеріальних цінностей, порушень не встановлено.

Впродовж охопленого аудитором періоду Центром (суборендар) укладались договори суборенди нерухомого майна з метою розміщення останнього та договори про відшкодування витрат на утримання орендованого нерухомого майна і надання комунальних послуг.

Договори оренди укладались з 2-ма орендарями, відповідно до яких впродовж охопленого аудитором періоду змінювалась площа орендованого майна та сума орендної плати.

Загальна сума орендної плати та відшкодування витрат на обслуговування та експлуатацію будівлі, надання комунальних послуг по укладених договорах становить 222,5 тис. грн та 37,9 тис. грн, або 54,8% та 9,3% від загальної суми договорів відповідно.

Так, відповідно до договору суборенди від 29.01.2013 № 13.2, укладеного Центром з ТОВ «Редакція газети «Захист прав» (орендар), предметом якого є надання послуг суборенди частини нежитлового приміщення 1-го поверху, що розташоване за адресою: м. Харків, вул. Полтавський шлях, 9, загальною площею 104,2 кв.м з орендною платою 79,90 грн за 1 кв.м на місяць, загальна вартість становить 99 906,96 грн на термін до 31.12.2013.

Додатковою угодою від 14.03.2013 № 2 внесено зміни до вищезазначеного договору щодо продовження строку дії договору до 31.03.2014, вартість якого становила за період з 01.01.2014 по 31.03.2014 24 976,74 гривень.

В зв'язку зі зміною орендаря Центром укладено договір суборенди від 01.04.2014 № 2 з ФОП Орач Іриною Миколаївною, якою було укладено договір оренди нежитлового приміщення від 01.04.2014 з орендодавцем ФОП Бортник Наталією Миколаївною, предметом якого є надання у строкове платне користування (оренду) частини нежитлового приміщення загальною площею 167 кв.м, що розташоване за адресою: м. Харків, вул. Полтавський шлях, 9.

Відповідно до зазначеного договору суборенди Центром використовувалось 57,0 кв.м площі з орендною платою 64,65 грн на місяць за

1 кв.м за вказаною адресою. Щомісячна орендна плата становила 3 685,05 грн, строк дії договору до 31.12.2014.

Додатковою угодою від 30.10.2014 № 1 та акту прийому-передачі від 01.10.2014 внесено зміни до договору суборенди від 01.04.2014 № 2, відповідно до якої Центру передано у строкове платне користування частину нежитлового приміщення площею 71,5 кв.м, що також розташоване за зазначеною адресою. Загальна площа за період з 01.10.2014 по 31.12.2014 становила 128,5 кв.м з орендною платою за 1 кв.м 64,65 грн, з місячною орендною платою 8307,53 гривень.

Загальна вартість плати за користування приміщенням за договором суборенди за період з 01.04.2014 по 31.12.2014 становила 47 032,89 гривень.

Також, було укладено договір суборенди нежитлового приміщення від 26.02.2015 № 2 за зазначеною адресою у зв'язку зі зміною орендованої площі, яка з 01.02.2015 зменшилась і склала 98,0 кв.м (71,86 грн за 1 кв.м) з місячною орендною платою 7 042,28 гривень.

Загальна вартість плати за користування приміщенням за період з 01.01.2015 по 31.07.2015 становить 50 561,21 гривень.

Для з'ясування питання щодо причин збільшення або зменшення в перевіреному періоді орендованих площ проведено інтерв'ювання з директором Центру Гайворонською В.В., яка повідомила, що з 01.04.2014 зменшено орендовану площу у зв'язку з наявністю кредиторської заборгованості перед орендарем на суму 54 930,22 грн (6 місяців) та ініціюванням останнім виселення із приміщення.

Також, Гайворонська В.В. повідомила, що у зв'язку із збільшенням фактичної чисельності працівників Центру орендар відповідно до додаткової угоди від 30.10.2014 № 1 та на підставі акту прийому-передачі від 01.10.2014 передає ще 71,5 кв.м. площі, яка становить з жовтня 2014 року 128,5 кв. метрів для розміщення Центру.

Зменшення орендованої площі з 01.02.2015 до 98,0 кв.м пояснюється наявністю кредиторської заборгованості станом на 01.01.2015 на суму 35 040,31 грн (за 4 місяці), станом на 01.02.2015 на суму 27 340,31 грн (за 3 місяці) та з метою запобігання зростання зазначеної заборгованості і подальшого виселення з приміщення Центру.

Орендна плата та відшкодування витрат здійснюється на підставі актів виконаних робіт за відповідний місяць шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок орендаря.

За перевірений період проведено оплату видатків по орендній платі та відшкодовано витрат орендаря на загальну суму 236,1 тис. грн, що становить 14,2% від загальної суми проведених касових видатків.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по зазначених орендодавцях станом на 31.05.2015 відсутня.

Матеріальні цінності Центру знаходяться на відповідальному зберіганні та закріплені за матеріально-відповідальною особою Кузьмінім Д.В. наказом директора Центру від 25.01.2013 № 03-з, з яким угода про матеріальну відповідальність не укладалась. *(Копія наказу у Додатку 2 до звіту).*

Для підтвердження достовірності відображення в обліку основних засобів та інших необоротних активів на підставі наказу від 17.06.2015 № 06-оз проведено суцільну позапланову інвентаризацію основних засобів та інших необоротних активів станом на 18.06.2015, за результатами якої лишків та недостач не виявлено.

Матеріали інвентаризації у Додатку 3 до звіту.

8. Оцінка стану витрат на капітальний та поточний ремонт.

Бюджетні асигнування на проведення капітального та поточного ремонтів не затверджувались і відповідно видатки не проводились.

9. 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», фінансова та бюджетна звітність.

Ведення бухгалтерського обліку в Центрі покладено на головного бухгалтера Яіцьку О.М.

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 не встановлено.

III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

Аудиторський висновок

За результатами проведеного позапланового внутрішнього фінансового аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Харківській області за період з 01.01.2013 по 31.05.2015 порушень та недоліків фінансово-господарської діяльності Центру за КПКВ 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги» не встановлено, що стало підставою для надання **ПОЗИТИВНОГО ВИСНОВКУ.**

Аудиторський звіт складено в 1-му примірнику на 18 аркушах.

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

О.І.Полоз

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

О.М.Коросташовець