

**Рекомендації щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведеного внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області за період з 01.01.2013 по 30.11.2015.**

№ з/п	Питання внутрішнього аудиту	Виявлені порушення чи недоліки	Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого в ході внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому. Очікуваний результат від впровадження рекомендацій
1	2	3	4
1.	Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у кримінальному процесі.	<p>Незвітування 5-ти адвокатів за виданими їм дорученнями жодного разу, що є порушенням вимог п.п. 4 п. 5 контрактів, укладених з адвокатами, які надають БВПД на постійній основі, та недотриманням вимог абз. 2 п. 6 Порядку № 465 в частині звітування перед Центром про виконання зазначених доручень.</p> <p>Наявність у 10 адвокатів понад 30 невідзвітованих доручень, що створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД.</p>	<p>Забезпечити звітування адвокатів за дорученнями, які отримані ними в попередніх періодах та по яких завершені справи.</p> <p>Забезпечити виконання вимог наказу від 27.07.2015 № 197-аг щодо організації звітування адвокатів за дорученнями, виданими в 2013-2014 роках, та проводити аналогічні заходи в подальшому.</p>
2.	Оцінка стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.	<p>В порушення пунктів 2 Порядків оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затверджених постановами КМУ від 18.04.2012 № 305 та від 17.09.2014 № 465, при розрахунку винагороди за надання БВПД по 5-ти актах виявлено зайве її нарахування та виплату в результаті невірного застосування коефіцієнтів на загальну суму 4 423,42 гривень.</p> <p>В порушення пункту 2 Порядку оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затвердженого постановою КМУ від 17.09.2014 № 465, при розрахунку винагороди за надання БВПД по 3-х актах виявлено недоплату винагороди адвокатам в результаті невірного застосування коефіцієнтів у сумі 13 018,36 гривень.</p>	<p>Посилити контроль у частині правильності використання коштів щодо оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.</p> <p>Забезпечити відшкодування шляхом перерахування до Державного бюджету України зайво нарахованої та виплаченої винагороди адвокатам на суму 4 423,42 грн, реєстр яких наведено у додатку 1 до рекомендацій.</p> <p>Забезпечити доплату адвокатам винагороди за надання безоплатної вторинної правової допомоги у сумі 13 018,36 грн реєстр яких наведено у додатку 1 до рекомендацій.</p>

		В порушення п. 5 Порядку оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затвердженого постановою КМУ від 18.04.2012 № 305, зайво відшкодовано витрат на паливно-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням 5-ти адвокатів, на загальну суму 9 637,82 гривень.	Забезпечити відшкодування до Державного бюджету України неправомірно виплачених адвокатам коштів на відшкодування витрат на паливно-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням адвокатів, реєстр яких наведено у додатку 2 до рекомендацій, шляхом: <ul style="list-style-type: none"> <li>- особистого звернення до адвокатів, яким було неправомірно відшкодовано витрати на паливно-мастильні матеріали, з пропозицією повернути кошти в добровільному порядку та надати копії підтверджуючих документів;</li> <li>- у разі відмови адвокатів від повернення таких коштів у добровільному порядку ініціювати процедуру повернення у судовому порядку.</li> </ul>
3.	Оцінка правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	В результаті арифметичної помилки при обчисленні премії за підсумками роботи за місяць директору Регіонального центру Чистому В.О. зайво нараховано та виплачено премії у січні 2013 року у сумі 679,30 грн і, як наслідок, зайво перераховано ЄСВ в сумі 246,44 гривень.	Посилити контроль у частині правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату.  Забезпечити відшкодування до Державного бюджету зайво нарахованої та виплаченої премії директору Центру Чистому В.О. на суму 679,30 гривень.  Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо сум єдиного соціального внеску та повернути зайво сплачені кошти в сумі 246,44 грн, або зарахувати в рахунок майбутніх платежів.
4.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Центру за період з 01.01.2013 по 30.11.2015 виявлені порушення та недоліки, які не мають суттєвого впливу на стан фінансово-господарської діяльності Центру.	Посилити рівень внутрішнього контролю в цілому на кожному етапі надання безоплатної вторинної правової допомоги шляхом формалізації та опису всіх ключових процесів, які пов'язані з наданням Центром БВПД. Регулярно контролювати вибіркоким методом достовірність та правильність дотримання встановлених процедур.

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

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

\_\_\_\_\_  
(підпис)

О.М.Коросташовець  
(ініціали, прізвище)

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

\_\_\_\_\_  
(підпис)

О.І.Полоз  
(ініціали, прізвище)