



МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності
Київського міського центру з надання безоплатної вторинної
правової допомоги (фінансовий аудит та аудит відповідності)**

за період з 01.01.2013 по 30.06.2014

Київ - 2014

ЗМІСТ

Розділ I.

ВСТУПНА ЧАСТИНА

1.1.	Організація та методологія проведення аудиту.....	3
1.2.	Опис об'єкта внутрішнього аудиту.....	4
1.3.	Резюме.....	5
1.4.	Скорочення, використані в аудиторському звіті.....	6

Розділ II.

АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

2.1.	Аналіз установчих документів.....	7
2.2.	Оцінка правильності складання та затвердження кошторису доходів та видатків, внесення до нього змін. Загальний стан виконання кошторису.....	8
2.3.	Оцінка стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.....	13
2.4.	Оцінка операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах державного казначейства.....	22
2.5.	Оцінка ведення касових операцій та обліку коштів, виданих підзвіт.....	23
2.6.	Оцінка правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату.....	24
2.7.	Оцінка стану дебіторської та кредиторської заборгованості та причин її утворення. Дотримання при укладанні угод діючого законодавства про закупівлю товарів, робіт та послуг за державні кошти.....	27
2.8.	Оцінка стану збереження та використання придбаних нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.....	29
2.9.	Оцінка стану витрат на капітальний та поточний ремонт.....	30
2.10.	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку, законності та достовірності фінансової звітності.....	30

Розділ III.

ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

Аудиторський висновок.....	31
----------------------------	----

I. ВСТУПНА ЧАСТИНА

1.1. 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, проведення господарської діяльності.

Цілі внутрішнього аудиту:

Перевірка обґрунтованості планування статей кошторису та стану їх фактичного виконання.

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

Дотримання посадовими особами норм законодавства України щодо проведення розрахункових операцій.

Дотримання посадовими особами норм законодавства України щодо використання коштів, отриманих під звіт.

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

Інші цілі внутрішнього аудиту, передбачені Програмою проведення планового внутрішнього аудиту діяльності, затвердженою наказом Міністерства юстиції України від 23.07.2014 № 150/7.

Підстава для проведення планового внутрішнього аудиту: п.1 Плану роботи Управління внутрішнього аудиту Міністерства юстиції України на II півріччя 2014 року, накази Міністерства юстиції України від 23.07.2014 № 150/7 «Про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності Київського міського центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги», від 22.08.2014 № 174/7 «Про внесення змін до наказу Міністерства юстиції України від 23.07.2014 № 150/7», Порядок проведення внутрішнього аудиту в системі Міністерства юстиції України, затверджений наказом Міністерства юстиції від 23.06.2014 №998/5, Порядок утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001.

Аудиторська група:

Керівник аудиторської групи: заступник начальника Управління - начальник відділу аудиту ефективності, фінансового аудиту та аудиту відповідності Управління внутрішнього аудиту Кір Ю.В.

Члени аудиторської групи:

- головний спеціаліст відділу аналізу ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, методологічного забезпечення діяльності з внутрішнього аудиту, моніторингу та звітності Управління внутрішнього аудиту Поліщук Ж.О.;

- головний спеціаліст відділу аудиту ефективності, фінансового аудиту та аудиту відповідності Власова І.А.

За участю залученого фахівця:

помічника Міністра юстиції України Васильченко Л.О.

Дати початку і закінчення проведення внутрішнього аудиту:

з 24.07.2014 по 04.09.2014 року.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2013 рік та I півріччя 2014 року.

1.2. Опис об'єкта внутрішнього аудиту

Київський міський центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги є територіальним відділенням Координаційного центру з надання правової допомоги у місті Києві. Діяльність Центру поширюється на територію міста Києва.

Центр є неприбутковою організацією, користується правами юридичної особи, має власний бланк, печатку із своїм найменуванням.

У своїй діяльності Центр керується Конституцією України, Законом України «Про безоплатну правову допомогу», іншими законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства юстиції, іншими нормативно-правовими актами, наказами Координаційного центру.

Центр свою діяльність здійснює відповідно до Положення про Київський міський центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги 30.07.2012 № 26 (зі змінами).

Основним завданням Центру є створення рівних можливостей доступу осіб до правосуддя шляхом організації надання у місті Києві безоплатної правової допомоги, а саме надання таких видів правових послуг:

захист від обвинувачення;

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.

<i>Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження Київський міський центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги</i>	
Правовий статус суб'єкта	Юридична особа
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код	38365248
Ознака неприбутковості	0002
Місцезнаходження	03148, м. Київ, Святошинський р-н, вул. Героїв космосу, буд.17
Контактний телефон	(044) 593-98-00

Доходи Центру формуються за рахунок загального фонду державного бюджету.

Посадовими особами Центру, яким було надано право підпису розрахункових документів у періоді, що підлягав аудиту, були:

З правом першого підпису:

Директор Центру Василяка Оксана Миколаївна.

З правом другого підпису: головний бухгалтер Левіщенко Лідія Іванівна.

1.3. Резюме

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Київського міського центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги за період з 01.01.2013 по 30.06.2014 року, виявлені окремі порушення та недоліки, що мають обмежений вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру, а також встановлено рівень внутрішнього контролю, що потребує вдосконалення.

Зокрема, виявлено, що внаслідок недотримання вимоги абз. 2 п. 5 Порядку № 228 та пп.3 п.2 Постанови № 552 за КПКВК 3603020 в 2013 році нараховано та сплачено премії працівникам Центру на загальну суму **34,49 тис. грн**, за рахунок коштів передбачених в кошторисі на виплату матеріальних допомог, тобто при відсутності фонду економії заробітної плати на відповідну суму.

Оцінкою стану правильності складання та затвердження кошторису доходів та видатків, внесення до нього змін та стан його виконання, встановлені порушення щодо збільшення асигнувань без наявної потреби та випадки взяття бюджетних зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань.

Встановлені непоодинокі порушення витрачання коштів, передбачених

у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу. Внаслідок недотримання вимог абз. 2 п. 2 Порядку № 305, в частині оплати праці адвокатам за **фактично невідпрацьований час**, Центром **зайво використано** коштів на загальну суму **4,4 тис. грн.** Також встановлено **недоплату** адвокатам за **фактично відпрацьований час** у сумі **0,06 тис. гривень.**

Внаслідок розрахунку оплати праці адвокатів, які надавали безоплатну вторинну правову допомогу у кримінальних провадженнях, шляхом здійснення захисту за призначенням, з недотриманням вимог п. 2, п.4, п. 5, п.6, п. 8 п.9, п. 11 Методики № 305, що призвело до зайвого використання коштів на загальну суму **4,7 тис.грн.** та до недоотримання коштів адвокатами на загальну суму **4,3 тис. гривень.**

Через порушення законодавства в сфері оплати праці працівниками Центру недоотримано заробітної плати на загальну суму **3,4 тис.гривень.**

Крім того, встановлені факти щодо незабезпечення працівників Центру коштами для здійснення поточних витрат під час службового відрядження.

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

1.4. Скорочення, використані в аудиторському звіті:

1. *Центр* - Київський міський центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги.
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. *Постанова № 305* - Постанова КМУ від 18.04.2012 №305 «Питання оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу».
7. *Порядок № 305* – Порядок оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затверджений постановою КМУ від 18.04.2012 № 305.
8. *Методика № 305* - Методика обчислення розміру винагороди адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу у кримінальних провадженнях, затверджена Постановою КМУ від 18.04.2012 № 305.
9. *Порядок № 228* - Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів тбюджетних установ, затверджений Постановою КМУ від 21.02.2002 № 228.
10. *Порядок № 130* - Порядок використання коштів, передбачених у

- державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу затверджений Постановою КМУ від 04.03.2013 № 130.
11. *Порядок № 1363* - Порядок інформування центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги про випадки затримання осіб, затверджений постановою КМУ від 28.11.2011 № 1363.
 12. *Наказ № 611* - наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ».
 13. *Постанова № 98* - Постанова КМУ 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».
 14. *Інструкція № 90* - Інструкція з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.10.1998 № 90.
 15. *Інструкція № 59* –Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом Міністерства фінансів від 13.03.1998 № 59.
 16. *Інструкція № 68* - Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затверджена наказом Державного казначейства України від 27 липня 2000 року № 68.
 17. *Колективний договір* – Колективний договір між адміністрацією та трудовим колективом Київського міського центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги на 2014-2018 роки.
 18. *КПКВК 3603020* – КПКВК 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги».
 19. *КПКВК 3603030* - КПКВК 3603030 «Оплата послуг та відшкодування витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної допомоги».
 20. *Закон № 996-XIV* - Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Розділ II.

АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

2.1. Аналіз установчих документів.

При аудиті даного питання застосовувався метод документальної перевірки.

Центр у 2013 році - 1 півріччі 2014 року здійснював свою діяльність відповідно до:

- Положення про Київський міський центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру від 30.07.2012 № 26;

- наказу Координаційного центру від 27.05.2013 № 29 «Про внесення змін до Положення про Київський міський центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги»;

- Колективного договору між адміністрацією та трудовим колективом Київського міського центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги на 2014-2018 роки (далі – Колективний договір), схваленого на загальних зборах трудового колективу 30.04.2014, протокол № 2;

- наказу Центру від 21.01.2013 № 5-а-г «Про облікову політику»;

- наказу Центру від 28.12.2012 № 5.

Відповідно до пункту 2.1.6. Колективного договору встановлено режим роботи **працівників**: початок роботи о 9 годині 00 хвилин, закінчення роботи о 18 годині 00 хвилин, в п'ятницю о 16 годині 45 хвилин. Згідно п. 5.10 Правил внутрішнього розпорядку в Центрі, що є додатком до Колективного договору, а також пункту 3 наказу № 5, встановлено, що тривалість робочої зміни спеціалістів відділу надання правової допомоги відраховується з 09.00 год. до 09.00 год. наступної доби. Таким чином, пункт 2.1.6. Колективного договору не враховує режим роботи, зазначений у пункті 5.10 Правил внутрішнього розпорядку в Центрі та пункті 3 наказу № 5.

Крім того, у пункті 2.8. Положення про преміювання Центру Колективного договору зазначаються разові премії, як заходи заохочення, передбачені нормативно-правовими актами. Поряд з цим, у Колективному договорі Центру відсутнє визначення разових премій, які можуть бути виплачені працівникам Центру.

Для аналізу стану усунення недоліків та порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, проведених у Центрі протягом періоду, який підлягав аудиторському дослідженню, надано акт перевірки державних закупівель у Київському міському центрі з надання безоплатної вторинної правової допомоги від 28.04.2014 № 06-30/1557 за період з 01.01.2013 по 01.03.2014, проведеної Державною фінансовою інспекцією в місті Києві з 25.04.2014 по 28.04.2014. Порушень не встановлено.

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

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

При аудиті даного питання застосовувались методи документальної перевірки (формальна, арифметична), опитування.

Фінансово-господарська діяльність Центру, за період який підлягав аудиторському дослідженню, здійснювалась за рахунок коштів загального фонду державного бюджету по КПКВК 3603020 та КПКВ 3603030.

Аудит оцінки правильності складання та затвердження кошторисів доходів та видатків, внесення до нього змін та аудит загального стану

виконання кошторисів доходів та видатків проведено суцільним способом.

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.

У відповідності до Порядку № 228 кошториси, плани асигнувань Центру на 2013 та 2014 роки складені на підставі показників, доведених лімітними довідками, зміни до кошторисів по загальному фонду вносилися при наявності довідок про зміни планів асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету.

У 2013-2014 роках Центр отримувал асигнування у відповідності до затверджених кошторисів, помісячних планів асигнувань за *КПКВК 3603020 та за КПКВК 3603030* на підставі паспортів бюджетної програми Міністерства юстиції України, які затверджено спільними наказами Міністерства фінансів України та Міністерством юстиції України від 12.02.2013 № 251/5/90 та від 26.02.2014 № 408/5/152 відповідно.

В періоді, що підлягав аудиторському дослідженню Кошториси затверджені: на 2013 рік - в. о. директора Координаційного центру з надання правової допомоги М.В. Лаврінком; тимчасовий кошторис на I півріччя 2014 року – Директором Київського міського центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги О.М. Василякою; на 2014 рік - директором Координаційного центру з надання правової допомоги А.В. Вишневським.

Так, на 2013 рік Центру, по загальному фонду кошторису за *КПКВК 3603020*, з врахуванням змін до кошторису затверджено асигнувань на загальну суму 1385,96 тис. грн. у т.ч.: на заробітну плату 302,6 тис. грн. – 21,8 % від загальних затверджених кошторисних асигнувань; на нарахування на заробітну плату становлять 113,12 тис. грн. (8,2 %), на предмети, матеріали, обладнання та інвентар 9,8 тис. грн. (0,7 %); на оплату послуг (крім комунальних) 36,54 тис. грн. (2,6 %), на відрядження 2,0 тис. грн. (0,1 %); на оплату комунальних послуг та енергоносіїв 21,9 тис. грн. (1,6 %); на капітальний ремонт 900,0 тис. грн. (64,9 %).

Показники видатків по загальному фонду кошторису за *КПКВК 3603020*, включені до кошторису (у загальній сумі) та відповідають розрахункам за кожним кодом економічної класифікації.

Аудиторським дослідженням виконання кошторису за *КПКВК 3603020* встановлено, що внаслідок недотримання вимоги **абз. 2 п. 5 Порядку № 228 та пп.3 п.2 Постанови № 552** в 2013 році нараховано та сплачено премії працівникам Центру на загальну суму **34,49 тис. грн.**, за рахунок коштів, передбачених в кошторисі на виплату матеріальних допомог, тобто при відсутності фонду економії заробітної плати на відповідну суму.

Відповідно до пояснень директора Центру Василяки О.М. та головного бухгалтера Центру Левіщенко Л.І. матеріальні допомоги на вирішення соціально-побутових питань не виплачувались, в зв'язку з ненадходження заяв від працівників. Невикористані кошти, які Кошторисом передбачались на виплату матеріальних допомог, були використані на виплату премій.

Відповідно до Звіту форми №2д «Про надходження та використання коштів загального фонду» за 2013 рік, по **КПКВК 3603020** Центром отримано фінансування та касові видатки склали – 446,44 тис. грн. (або 32,21 % від затверджених кошторисних асигнувань), фактичні видатки склали 444,51 тис. грн. (або 32,07 % від затверджених кошторисних асигнувань).

Таким чином, недофінансування Центру в 2013 році за **КПКВК 3603020** становить 939,52 тис. грн., або 67,79 % . (Рис.1)

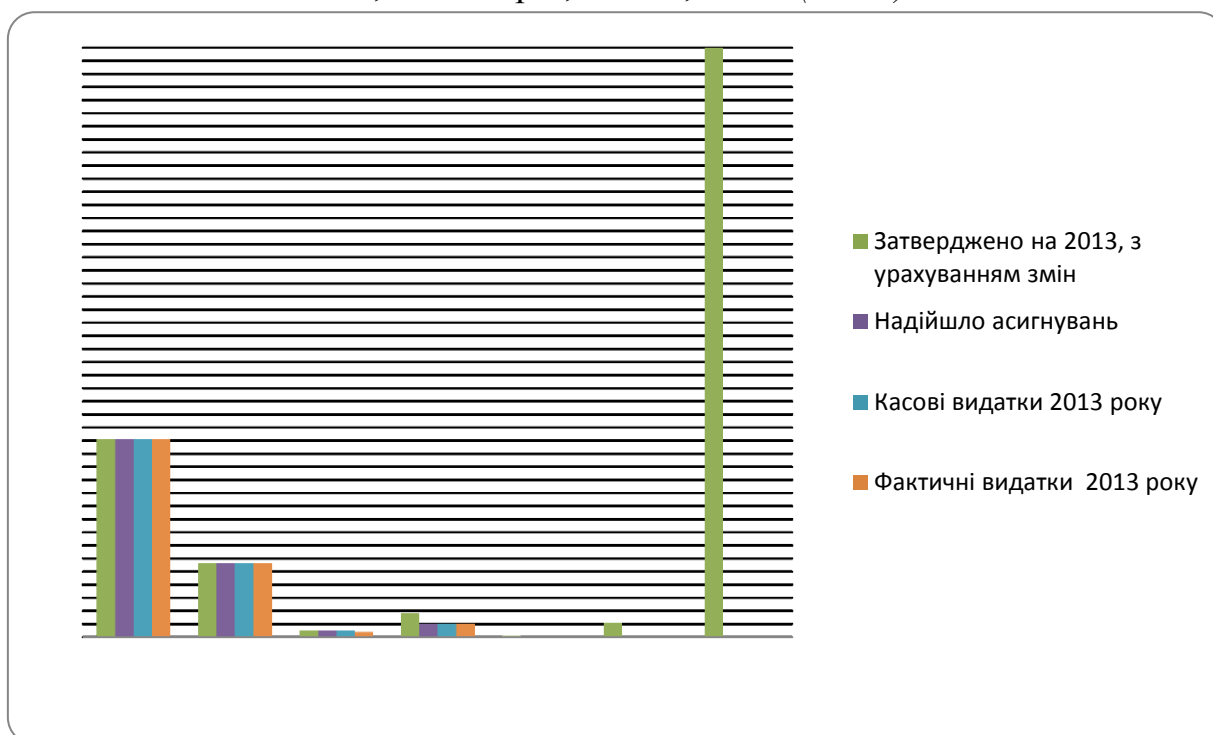


Рис.1 Аналіз виконання кошторису Центру за 2013 рік

Перевищення касових видатків над фактичними в 2013 році у сумі 1,93 тис. грн., виникла по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання і інвентар» внаслідок залишку придбаних в 2013 році та невикористаних канцелярських товарів на суму 1,43 тис. грн. та поштових марок на суму 0,5 тис. гривень.

По загальному фонду кошторису за **КПКВК 3603030**, з врахуванням змін до кошторису затверджено асигнувань на оплату послуг (крім комунальних) на суму 1274,6 тис. гривень.

Показники видатків по загальному фонду кошторису за **КПКВК 3603030** в розрахунку до кошторису включені лише в загальній сумі, чим недотримано вимоги п. 22 Порядку № 228.

Відповідно до Звіту форми №2д «Про надходження та використання коштів загального фонду» за 2013 рік, по **КПКВК 3603030** Центром отримано фінансування, касові та фактичні видатки склали – 1274,6 тис. гривень.

Оцінкою стану виконання кошторису за **КПКВ 3603030** встановлено, що протягом 2013 року **внаслідок недотримання вимог п.20 ст. 116 Бюджетного Кодексу України та п. 51 Порядку № 228** Центром взято бюджетні зобов'язання за **КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» без відповідних бюджетних асигнувань на загальну суму 66,5 тис. гривень.**

Так, враховуючи, що відповідно до п. 51 Постанови № 228 виконання кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету здійснюється наростаючим підсумком з початку року, Планом асигнувань загального фонду бюджету по КПКВ 3603030 на січень – жовтень затверджено асигнувань в сумі 884,6 тис. грн., проте фактичні видатки склали 935,77 тис. грн., або на 51,17 тис. грн. більше.

Аналогічно, на січень – листопад затверджено асигнувань в сумі 1079,6 тис. грн., проте фактичні видатки склали 1094,93 тис. грн., або на 15,33 тис. грн. більше.

Слід зазначити, що на кінець 2013 року фактичні видатки за рік відповідали затвердженним асигнуванням.

Згідно пояснення головного бухгалтера Центру Левіщенко Л.І. в 2013 році ДКСУ у Святошінському районі реєструвало фінансові зобов'язання з урахуванням суми річного плану асигнувань, затвердженої Кошторисом.

На 2014 рік Центру, по загальному фонду кошторису, з врахуванням змін до кошторису затверджено асигнувань:

- за **КПКВК 3603030** на загальну суму 2784,2 тис. грн.,

- за **КПКВК 3603020** на загальну суму 829,8 тис. грн. у т.ч.: на заробітну плату 601,6 тис. грн. – 72,5 % від загальних кошторисних асигнувань, на нарахування на заробітну плату становлять 217,4 тис. грн. (26,2 %), на предмети, матеріали, обладнання та інвентар 6,0 тис. грн. (0,72 %), на оплату послуг (крім комунальних) 4,4 тис. грн. (0,53 %), на відрядження 0,4 тис. грн. (0,05 %).

Показники видатків по загальному фонду кошторису включені у загальній сумі за КПКВК 3603020 відповідно до детальних розрахунків за кожним кодом економічної класифікації.

Показники видатків по загальному фонду кошторису за КПКВК 3603030 в розрахунку до кошторису включені лише в загальній сумі, чим недотримано вимоги п.22 Порядку № 228.

Згідно пояснення головного бухгалтера Центру Левіщенко Л.І. детальні розрахунки відсутні, в зв'язку з неможливістю планування внаслідок того, що Центр новостворена установа та прогнозовані показники ще були відсутні.

Відповідно до Звіту форми № 2д «Про надходження та використання

коштів загального фонду» за **I півріччя 2014 року, по КПКВ 3603020** Центру затверджено асигнувань на звітний період на загальну суму 377,31 тис. грн., отримано фінансування та касові видатки склали на загальну суму 354,91 тис. грн. (або 94,06 % від затверджених кошторисних асигнувань на звітний період), фактичні видатки склали на загальну суму 357,04 тис. грн. (або 94,63 % від затверджених кошторисних асигнувань на звітний період).

Таким чином, недофінансування Центру в I півріччя 2014 року становить 22,4 тис. грн., або 5,94 %. (Рис. 2).

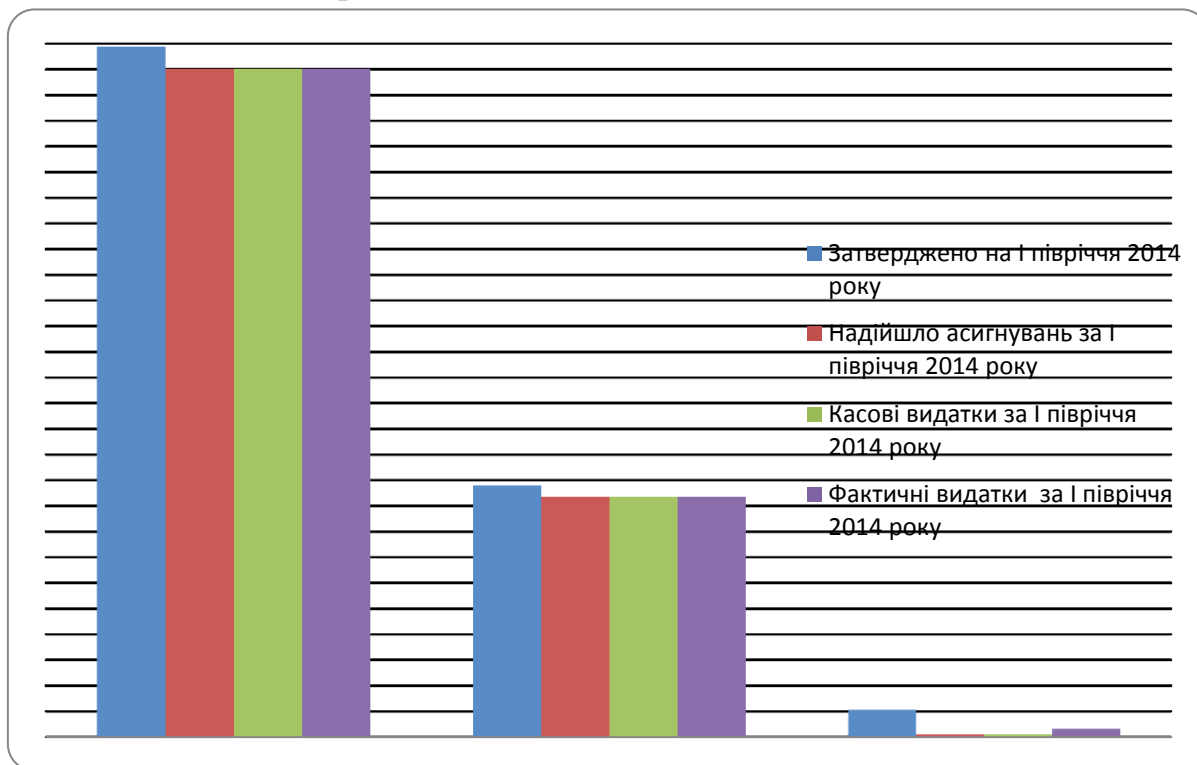


Рис.2 Аналіз виконання кошторису Центру за I півріччя 2014 року.

Перевищення фактичних видатків над касовими за I півріччя 2014 року на суму 2,13 тис. грн., виникло: по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання і інвентар», внаслідок списання канцелярських товарів на суму 1,43 тис. грн. та поштових марок на суму 0,5 тис. грн., які були придбані в 2013 році та по КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» на суму 0,21 тис. грн., внаслідок нарахування видатків на відрядження, які не профінансовані.

Відповідно до Звіту форми №2д «Про надходження та використання коштів загального фонду» за **I півріччя 2014 року, по КПКВ 3603030** затверджено асигнувань на звітний період на загальну суму 2117,5 тис. грн., отримано фінансування та касові видатки склали 525,6 тис. грн., фактичні видатки склали 835,89 тис. гривень.

Перевищення фактичних видатків над касовими, за I півріччя 2014 року на суму 310,29 тис. грн., виникло внаслідок утворення кредиторської заборгованості по оплаті послуг та відшкодування витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної допомоги.

2.3. Оцінка стану використання коштів, передбачених у державному

бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.

При аудиті даного питання застосовувались методи документальної перевірки, опитування, аналітичного огляду, арифметичної перевірки документів.

Оцінці підлягали: меморіальні ордери № 6 (субрахунок 675.1 та субрахунок №675.2), контракти, укладені Центром з адвокатами, які здійснюють адвокатську діяльність індивідуально або в організаційно-правових формах адвокатського бюро чи від імені адвокатського об'єднання, акти наданих послуг, довідки про виконання окремих дій з надання безоплатної вторинної правової допомоги, розрахунки розміру винагороди адвоката за надання безоплатної вторинної правової допомоги у кримінальному провадженні та витрат, пов'язаних з наданням безоплатної вторинної правової допомоги, процесуальні документи.

Київський міський центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги 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.

Відповідно до Закону України «Про безоплатну правову допомогу» безоплатна вторинна правова допомога надається:

- особам, до яких застосовано адміністративне затримання, - на правові послуги, передбачені пунктами 2 і 3 частини другої статті 13 цього Закону;

- особам, до яких застосовано адміністративний арешт, - на правові послуги, передбачені пунктами 2 і 3 частини другої статті 13 цього Закону;

- особам, які затримані за підозрою у вчиненні злочину, - на правову послугу, передбачену пунктом 1 частини другої статті 13 цього Закону;

- особам, до яких як запобіжний захід обрано тримання під вартою, - на правову послугу, передбачену пунктом 1 частини другої статті 13 цього Закону. Така допомога надається протягом 72 годин з моменту затримання. У разі якщо слідчий суддя, суд прийняв рішення про тримання особи під вартою, безоплатна правова допомога надається, якщо така особа належить до однієї з категорій осіб, зазначених у пунктах 1 і 2 частини першої статті 14 цього Закону;

- особам, у кримінальних провадженнях стосовно яких відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України захисник залучається слідчим, прокурором, слідчим суддею чи судом для здійснення захисту за призначенням або проведення окремої процесуальної дії, - на правову послугу, передбачену пунктами 1 і 3 частини другої статті 13 цього Закону.

У 2013 році було укладено 99 контрактів з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, у 1 півріччі 2014 році було укладено 105 контрактів.

Надання правової допомоги здійснюється шляхом видачі Центром

доручення адвокату. Адвокат після отримання доручення починає виконувати функції захисту у кримінальному процесі. Доручення є підставою надання правової допомоги певній особі. Підставою видачі доручення є отримання відповідних даних від суб'єктів інформування (правоохоронні органи, суд і т.д.), а саме телефонних повідомлень про факти затримань, постанов/ухвал про призначення захисника.

Доручення видається уповноваженою особою центру – черговим. Чергування здійснюється цілодобово спеціалістами відділу надання правової допомоги. Таким чином забезпечується цілодобова правова допомога.

Крім того, протягом 2013 року - 1 півріччя 2014 року Центром здійснювалася оплата праці адвокатів, які приймали участь у кримінальних справах, розпочатих у 2012 році, відповідно до пп.3 п.3, п. 5 Порядку № 130.

Підставою для оплати праці адвокатів з надання правової допомоги громадянам в кримінальних справах у таких випадках є постанова особи, яка провадить дізнання, слідчого, прокурора, ухвала суду чи постанова судді та оформлена ними довідка про участь адвоката у справі. Керівником адвокатського об'єднання складалась довідка-розрахунок.

Листом Головного управління юстиції у м. Києві від 28.03.2013 № 582/7/12-13 до Центру був переданий реєстр справ на оплату послуг адвокатів з надання безоплатної вторинної допомоги для погашення заборгованості за 69 справами 2012 року. Передана заборгованість була повністю оплачена Центром у 2013 році у сумі 44,8 тис.гривень. У 1 півріччі 2014 року до Центру було надано на оплату довідку-розрахунок за 1 кримінальною справою, розпочатою у 2012 році, у сумі 2,16 тис.гривень.

Відповідно до пункту 7 Порядку № 1363 протягом 2013 року Центром було видано 4552 доручення адвокатам, з них:

- 450 доручень для здійснення представництва інтересів осіб, до яких застосовано адміністративне затримання та/або адміністративний арешт, та складання документів процесуального характеру;

- 2163 доручень для здійснення захисту осіб, затриманих за підозрою у вчиненні злочину та/або відносно якої застосовано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою;

- 1768 доручень для здійснення захисту за призначенням;

- 171 доручень для проведення окремої процесуальної дії.

Станом на 01.07.2014 адвокатами прозвітовано 3516 доручень, які були видані у 2013 році (77,2% виданих доручень), на суму 1446,17 тис.грн, у тому числі прозвітовано:

- 261 доручення для здійснення представництва інтересів осіб, до яких застосовано адміністративне затримання та/або адміністративний арешт, та складання документів процесуального характеру (58% виданих доручень);

- 1539 доручень для здійснення захисту осіб, затриманих за підозрою у вчиненні злочину та/або відносно якої застосовано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою (71,2% виданих доручень);

- 117 доручень для проведення окремої процесуальної дії

(69% виданих доручень);

- 1599 доручень для здійснення захисту за призначенням (90,4% виданих доручень).

Доручення щодо здійснення захисту за призначенням виконані частково, оскільки частина перебуває в провадженні, тобто на виконанні.

У 2013 році Центром були оплачені надані послуги адвокатами у сумі 1274,6 тис. грн, у тому числі:

- по прозвітованим дорученням - у сумі 1229,8 тис. грн (85% суми актів за прозвітованими дорученнями);

- за кримінальними справами, розпочатими у 2012 році - у сумі 44,8 тис.грн.

У I півріччі 2014 р. Центром було видано 2646 доручень, з них:

- 178 доручень для здійснення представництва інтересів осіб, до яких застосовано адміністративне затримання та/або адміністративний арешт, та складання документів процесуального характеру;

- 1335 доручень для здійснення захисту осіб, затриманих за підозрою у вчиненні злочину та/або відносно якої застосовано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою;

- 1060 доручень для здійснення захисту за призначенням;

- 73 доручення для проведення окремої процесуальної дії.

Станом на 01.07.2014 адвокатами прозвітовано 471 доручення, які були видані у I півріччі 2014 року (17,8% виданих доручень), на суму 396,77 тис.грн, у тому числі прозвітовано:

- 19 доручень для здійснення представництва інтересів осіб, до яких застосовано адміністративне затримання та/або адміністративний арешт, та складання документів процесуального характеру (10,7% виданих доручень);

- 268 доручень для здійснення захисту осіб, затриманих за підозрою у вчиненні злочину та/або відносно якої застосовано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою (20,1% виданих доручень);

- 7 доручень для проведення окремої процесуальної дії (9,6% виданих доручень);

- 177 доручень для здійснення захисту за призначенням (16,7% виданих доручень).

Доручення щодо здійснення захисту за призначенням виконані частково, оскільки перебувають у провадженні, тобто на виконанні.

Протягом 2014 року Центром були нараховані у бухгалтерському обліку надані на оплату акти наданих послуг та довідка-розрахунок у сумі 835,89 тис.грн, а саме:

- акти наданих послуг за прозвітованими дорученнями - у сумі 833,73 тис. грн;

- довідка-розрахунок за кримінальною справою, розпочатою у 2012 році - у сумі 2,16 тис.грн.

У I півріччі 2014 року було оплачено Центром 525,6 тис.грн. за прозвітованими дорученнями (63% суми актів наданих послуг за

прозвітованими дорученнями).

Станом на 01.07.2014 залишилася кредиторська заборгованість на суму 310,29 грн, у тому числі:

- за прозвітованими дорученнями у сумі 308,13 грн;
- за кримінальними справами, розпочатими у 2012 році – 2,16 грн.

Слід зазначити, що станом на 22.08.2014 у Центрі у роботі перебувало актів наданих послуг на загальну суму 265,74 тис.грн, у тому числі: за дорученнями 2013 року – 174,87 тис.грн., за дорученнями, виданими Центром у I півріччі 2014 року – 82,82 тис.грн., за дорученнями, виданими у II півріччі 2014 року – 8,05 тис.гривень.

В.о. директора Центру Радченко І.В. пояснено, що зазначені акти наданих послуг не проведені у бухгалтерському обліку у зв'язку з тим, що містять помилки в розрахунках або потребують уточнення чи доповнення доданим до них процесуальних документів. Після перевірки Центром ці суми потребують виправлення. Акти з помилками адвокати забирають на виправлення по мірі можливості. Крім того, Центр один раз на тиждень складає таблицю по актам з помилками та розсилає цю інформацію адвокатам електронною поштою.

При укладанні контрактів з адвокатами Центр зазначає обов'язок адвокатів подавати Центру **звіт** про надання безоплатної вторинної допомоги у встановленому порядку **не пізніше 20 числа кожного місяця**. Крім того, у контрактах зазначено, що адвокат зобов'язується **своєчасно подавати Центру акти наданих послуг** з відповідними додатками, які є їх невід'ємною частиною, а також копії відповідних процесуальних документів для оплати послуг та відшкодування витрат адвоката у зв'язку з наданням ним безоплатної вторинної правової допомоги у встановленому порядку. Однак, у контрактах **не визначено, протягом якого часу адвокат має прозвітувати перед Центром після закінчення виконання доручення**.

Поряд з цим, в контрактах про надання безоплатної вторинної правової допомоги **не визначений механізм передачі актів наданих послуг адвокатом Центру**, та, у разі необхідності, **їх повернення на доопрацювання адвокату**. Також в контракті не зазначено, що **датою надання звіту** про надання безоплатної правової допомоги вважається **дата надання належно оформлених документів**.

Крім того, аудитом виявлено, що при оформленні довідок про виконання окремих дій з надання безоплатної вторинної допомоги, розрахунків розміру винагороди адвоката за надання безоплатної вторинної правової допомоги у кримінальному провадженні та витрат, пов'язаних з наданням безоплатної вторинної правової допомоги, адвокатами **вказуються не всі необхідні реквізити** та дані для розрахунків. У контрактах про надання безоплатної вторинної допомоги, які укладаються з адвокатами, **не визначений порядок оформлення звітів** про надання безоплатної вторинної правової допомоги адвокатами.

Таким чином, надання адвокатами актів наданих послуг з помилками у

розрахунках, з відсутніми процесуальними документами та несвоєчасне виправлення цих помилок, **не дає можливості визначити об'єктивну потребу** Центра в бюджетних коштах згідно пункту 20 Порядку № 228 під час планування бюджетних коштів у поточному році на наступний рік. Це **потребує внесення змін до примірних контрактів**, які укладаються з адвокатами, а саме: у частині зазначення, протягом якого часу адвокат має прозвітувати перед Центром після закінчення виконання доручення, визначення механізму передачі адвокатами актів наданих послуг та їх повернення на доопрацювання, визначення дати надання звіту адвокатами як дати подання належно оформлених документів адвокатом, а також зазначення у контрактах порядку оформлення адвокатами звітів про надання безоплатної вторинної правової допомоги.

Всі доручення прийняті адвокатами, випадків відмов адвокатів здійснювати захист не встановлено. За весь час роботи Центру обгрунтованих та підтверджених скарг на роботу адвокатів не надходило.

З результативних показників роботи адвокатів Центру можна виділити наступні:

У 2013 році був один виправдувальний вирок щодо 2 осіб.

За I півріччя 2014 року по завершеним та зданим адвокатами дорученням було 2 виправдувальних вироки.

Також згідно актів, наданих адвокатами за перше півріччя 2014 року, було зафіксовано:

12 випадків звільнення з під варти осіб, затриманих в порядку статті 208 КПК України за підозрою у вчиненні злочину, що розслідуються слідчими;

6 випадків зміни правової кваліфікації кримінального правопорушення з метою притягнення до відповідальності за менш тяжке правопорушення та/або зменшення обсягу обвинувачення;

6 випадків закриття кримінального провадження.

Оплата послуг та відшкодування витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної допомоги здійснювалась за рахунок коштів загального фонду державного бюджету по КПКВ 3603030. Аналітичний облік розрахунків адвокатів ведеться в розрізі кожного адвокату.

Оцінку правильності проведення оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2013 по 30.06.2014 року по 19 адвокатах.

Зазначеним адвокатам Центром видано 1737 доручень (у 2013 році – 1229 доручень, у I півріччі 2014 року – 508 доручень).

А саме:

1) Афендуловій Марині Георгіївні - 107 доручень (у 2013 році - 68 доручень, у I півріччі 2014 року - 39 доручень);

2) Байдику Олександрю Анатолійовичу - 82 доручення (у 2013 році - 58 доручень, у I півріччі 2014 року - 24 доручення);

3) Балухатому Олегу Павловичу - 101 доручення (у 2013 році -

72 доручення, у I півріччі 2014 року - 29 доручень);

4) Божок Дмитру Васильовичу – 105 доручень (у 2013 році – 55 доручень, у I півріччі 2014 року – 50 доручень);

5) Вилкову Сергію Валентиновичу – 105 доручень (у 2013 році – 84 доручень, у I півріччі 2014 року – 21 доручення);

6) Войтенко Катерині Валеріївні – 104 доручення (у 2013 році – 75 доручень, у I півріччі 2014 року – 29 доручень);

7) Гнатюк Тетяні Віталіївні – 108 доручень (у 2013 році – 85 доручень, у I півріччі 2014 року – 23 доручення);

8) Грабовському Юрію Леонідовичу – 134 доручення (у 2013 році – 82 доручення, у I півріччі 2014 року – 52 доручення);

9) Дрюк Олексію Миколайовичу – 298 доручень (у 2013 році – 190 доручень, у I півріччі 2014 року – 108 доручень);

10) Дубинському Івану Володимировичу – 21 доручення (у 2013 році – 21 доручення, у I півріччі 2014 року – 0 доручень);

11) Зеленко Дмитру Володимировичу – 25 доручень (у 2013 році – 25 доручень, у I півріччі 2014 року – 0 доручень);

12) Кудрявцеву Олександрю Владиславовичу - 85 доручень (у 2013 році – 57 доручень, у I півріччі 2014 року – 28 доручень);

13) Самарець Аліні Миколаївні - 86 доручень (у 2013 році 53 доручення, у I півріччі 2014 року – 33 доручення);

14) Самойленку Владиславу Володимировичу - 45 доручень (у 2013 році – 42 доручення, у I півріччі 2014 року – 3 доручення);

15) Самойлику Василю Григоровичу - 28 доручень (у 2013 році – 0 доручень, у I півріччі 2014 року – 28 доручень);

16) Савицькому Борису Павловичу - 44 доручення (у 2013 році – 38 доручень, у I півріччі 2014 року – 6 доручень);

17) Свешнікову Олександрю Івановичу - 25 доручень (у 2013 році – 25 доручень, у I півріччі 2014 року – 0 доручень);

18) Светлічному Ігорю Валерійовичу - 154 доручення (у 2013 році – 121 доручення, у I півріччі 2014 року – 33 доручення);

19) Скриннику Андрію Валерійовичу - 80 доручень (у 2013 році – 78 доручень, у I півріччі 2014 року – 2 доручення).

З отриманих доручень адвокатами подано звітів та проведено по бухгалтерському обліку Центру за виконання 1092 доручення (62,9% від виданих) на загальну суму 709,2 тис. грн, з них: за 2013 рік 839 доручень на суму 488,4 тис. грн (у 2013 році 405,39 тис. грн та у I півріччі 2014 року – 83,01 тис. грн), за I півріччя 2014 року 253 доручень на загальну суму 220,8 тис. гривень.

Оплачено Центром 918 доручення на загальну суму 597,77 тис. грн (84,3% прозвітованої суми), з них: за 2013 рік 822 доручення на суму 484,36 тис. грн (у 2013 році 405,39 тис. грн та у I півріччі 2014 року – 78,97 тис. грн), за I півріччя 2014 року 96 доручень на загальну суму 113,41 тис. гривень.

Станом на 01.07.2014 заборгованість склала 111,43 тис. гривень.

Частина непрозвітованих доручень перебуває в провадженні, тобто на виконанні. Крім того, в.о. директора Центру Радченко І.В. було пояснено, що окремі акти наданих послуг не були проведені у бухгалтерському обліку у зв'язку з тим, що містять помилки в розрахунках або потребують уточнення чи доповнення доданням до них процесуальних документів.

В ході оцінки правильності обчислення розміру оплати праці та відшкодування витрат (оплату діяльності) адвокатів, які надавали безоплатну вторинну правову допомогу у кримінальних провадженнях встановлено 33 випадки часткового задвоєння в оплаті за надання правової допомоги по одночасному виконанню різних доручень, чим недотримано вимоги абз. 2 п.2 Порядку № 305, та, як наслідок, приведення до зайвого використання коштів на загальну суму 2135,62 гривень.

А саме:

- по адвокату Гнатюк Т.В. на суму 873,98 грн;
- по адвокату Вахненко М.В. на суму 341,23 грн;
- по адвокату Байдик О.А. на суму 157,64 грн;
- по адвокату Грабовському Ю.В. на суму 148,15 грн;
- по адвокату Зеленко Д.В. на суму 143,38 грн;
- по адвокату Балухатий О.П. на суму 117,05 грн;
- по адвокату Дубінському І.В. на суму 86,03 грн;
- по адвокату Дрюк О.М. на суму 81,25 грн;
- по адвокату Вилкову С.В. на суму 99,88 грн;
- по адвокату Войтенко К.В. на суму 14,34 грн;
- по адвокату Савицькому Б.П. на суму 14,33 грн;
- по адвокату Кудрявцеву О.В. на суму 58,36 гривень.

Також, оцінкою встановлено 32 випадки розрахунку оплати праці адвокатів, які надавали безоплатну вторинну правову допомогу у кримінальних провадженнях, здійснення захисту за призначенням, з недотриманням вимог п. 2, п.4, п. 5, п.6, п. 8 п.9, п. 11 Методики № 305, що призвело до зайвого використання коштів на загальну суму 4726,46 грн та до недоотримання коштів адвокатами на загальну суму 4339,34 гривень.

А саме:

І. Внаслідок недотримання п. 2, п.4, п.6, п.9 Методики № 305, в частині невірною застосування коефіцієнтів складності або/та кількості підозрювальних або/та кількості епізодів або/та кваліфікації статті або/та належності підозрювального до окремої категорії зайво отримано коштів на загальну суму 4109,4 грн. та недоотримано коштів адвокатами на загальну суму 4329,19 грн, з них:

- адвокатом Грабовским Ю.В. зайво отримано – 1666,59 грн, недоотримано – 1105,69 грн.;
- адвокатом Дрюк О.М. зайво отримано – 275,28 грн, недоотримано – 1682,19 грн.;
- адвокатом Вилковим С.В. недоотримано – 276,66 гривень.
- адвокатом Кудрявцевим О.В. зайво отримано – 1639,02 грн,

недоотримано – 1014,34 грн.;

- адвокатом Свешніковим О.І. зайво отримано - 363,06 грн;

- адвокатом Светлічним І.В. зайво отримано - 50,18 грн, недоотримано – 250,31 грн.;

- адвокатом Скринником А.В. зайво отримано 115,27 гривень.

II. Внаслідок недотримання п. 2 Методики, в частині невірною розрахунку, зайво отримано коштів на загальну суму 617,06 грн, недоотримано 10,15 грн, з них:

- адвокатом Войтенко К.В. зайво отримано 467,16 грн.;

- адвокатом Дрюк О.М. зайво отримано 149,9 грн;

- адвокатом Скринником А.В. недоотримано 10,15 гривень.

Крім того, оцінкою встановлено 7 випадків оплати праці адвокатам за фактично невідпрацьований час, чим **недотримано вимоги п.2 Порядку № 305** та як наслідок приведення до **зайвого використання коштів на загальну суму 2300,26 гривень.**

А саме:

- *внаслідок подвійного* звітування зайво отримано коштів на суму 1774,82 грн:

адвокатом Божок Д.В. за виконання доручення від 28.03.2014 № 5762, шляхом оформлення двох різних актів від 19.05.2014 № 997 та від 16.06.2014 № 1196, з додаванням двох однакових розрахунків та відривних корінців (оригінал та ксерокопія), зайво отримано коштів на суму 121,8 грн.;

адвокатом Скринником А.В. за виконання доручення від 10.07.2013 шляхом оформлення двох різних актів від 12.09.2013 № 1561 та від 22.11.2013 № 2221, з додаванням двох розрахунків та копій процесуальних документів, зайво отримано коштів на суму 1653,02 грн;

- *внаслідок невірною зазначення часу* зайво отримано коштів на суму 525,44 грн:

адвокатом Балухатим О.П. за виконання доручення від 31.08.2013 № 3073, зайво отримано коштів на суму 52,57 грн.;

адвокатом Байдиком О.А. за виконання доручення від 27.08.2013 № 2995, зайво отримано коштів на суму 9,56 грн;

адвокатом Савицьким Б.П. за виконання доручення від 29.04.2013 № 749, зайво отримано коштів на суму 7,17 грн;

адвокатом Светлічним І.В. за виконання доручення від 06.12.2013 № 2381, зайво отримано коштів на суму 360,83 грн;

адвокатом Скринником А.В. за виконання доручення від 05.05.2014 № 778, зайво отримано коштів на суму 95,31 грн.

Головним бухгалтером Левіщенко Л.І. надано пояснення, що Центром електронною поштою було повідомлено адвоката, а також в телефонному режимі. Адвокат Скринник А.В. попросив акт звірки, який був зроблений головним бухгалтером, але (після цього) адвокат не виходить на зв'язок.

Також, оцінкою встановлено 2 випадки недоплати праці адвокатам за

фактично відпрацьований час, чим **неотримано вимоги п.2 Порядку № 305** та, як наслідок, призвело до **недоотримання адвокатами коштів** на загальну суму **57,83 гривні**.

А саме:

- *внаслідок невірною зазначення часу* адвокатом Свешніковим О.І. за виконання доручення від 25.06.2013 № 2246, недоотримано 31,54 грн;

- *внаслідок невірною зазначення нічного часу* адвокатом Светлічним І.В. за виконання доручення від 19.04.2013 № 1373, недоотримано 26,29 гривень.

Під час проведення аудиту адвокатами повернено зайво отриманих коштів у сумі **3508,71 гривень**.

Також, в ході аудиту встановлено, що з виданих доручень адвокатам, які підлягали оцінці, прозвітовано та проведено в бухгалтерському обліку лише 62,9%.

Наприклад, адвокатом Афендуловою М.Г. в 2013 році отримано 68 доручень, проте подано актів та проведено по бухгалтерському обліку Центру лише 29 (або 43% від отриманих), тобто адвокатом не подано звітів за виконання 39 доручень (або 57% від отриманих).

Згідно пояснення адвоката Афендулової М.Г., Вона подавала акти про виконання в основному за виконання доручень які стосуються здійснення захисту за призначенням, за виконанні доручення які пов'язані з почасовою оплатою праці потребують великої кількості оформлення документів, тому Вона подала не всі акти до Центру.

Оцінкою правильності проведення оплати послуг адвокатів при здійсненні захисту від обвинувачення особи, затриманої за підозрою у вчиненні злочину та/або відносно якої застосовано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою встановлено наступне.

Різними адвокатами при виконанні окремих дій з надання безоплатної вторинної правової допомоги, у випадку, коли до затриманих порушується одна та ж сама стаття кримінального кодексу, витрачається різний обсяг часу на ознайомлення з матеріалами кримінального провадження, що впливає на подальший розмір оплати адвокатів за надання послуги.

Зокрема, вибіркоким співставленням витраченого часу за окремими адвокатами, коли затримана особа підозрювалась у вчиненні злочину за ч. 2 ст. 186 Кримінального кодексу України, було встановлено:

адвокат Светлічний І.В. витратив на ознайомлення з матеріалами кримінального провадження за дорученнями № 1200 (акт від 10.04.2013) 387 хвилин, № 1155 (акт від 08.04.2013 № 445) – 570 хвилин, № 1992 (акт від 16.08.2013) - 673 хвилини;

адвокат Дрюк О.М. витратив на ознайомлення з матеріалами кримінального провадження за дорученнями № 1600 (акт від 20.05.2013 № 688) – 20 хвилин, № 1566 (акт від 18.05.2013 № 685) – 10 хвилин.

Таким чином, **питання витрачання часу на ознайомлення з матеріалами кримінального провадження не має часових обмежень, у**

залежності з тяжкістю статті ККУ, та не визначене в Порядку № 305 та інших нормативно-правових актів у частині обмеження часу розгляду матеріалів.

Відповідно до пункту 1 Методики № 305 винагорода адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу у кримінальних провадженнях, обчислюється, **виходячи з установленого розміру оплати за годину роботи адвоката**, розрахункового часу, що витрачається адвокатом на надання безоплатної вторинної правової допомоги в одному кримінальному провадженні, з урахуванням особливостей стадій кримінального провадження, протягом яких адвокат здійснював захист, повноти участі адвоката у відповідних процесуальних діях, а також ступеня складності кримінального провадження.

Згідно пункту 3 Порядку № 305 встановлено, що **розмір оплати за годину роботи адвоката** з надання безоплатної вторинної правової допомоги становить **2,5 відсотка мінімальної заробітної плати**, визначеної законом на час надання послуг адвокатом. Центром при розрахунках винагороди адвокатам враховувався **розмір мінімальної заробітної плати на час видачі доручення адвокату**.

Таким чином, Порядком № 305 та іншими нормативно-правовими актами не визначений механізм, який розмір мінімальної заробітної плати має застосовуватися у випадку законодавчої зміни розміру мінімальної заробітної плати під час здійснення адвокатом захисту за призначенням.

Оцінка правильності проведення оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів відповідно до п. 5 Порядку № 130 за кримінальними справами, розпочатими у 2012 році, проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2013 по 30.06.2014 років шляхом перевірки оплати наданих послуг адвоката Савицького Б.П. Порушень не встановлено.

2.4. Оцінка стану операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах державного казначейства.

При аудиті даного питання застосовувався метод документальної перевірки.

Оцінку стану операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах державного казначейства, проведено суцільним методом за період з 01.01.2013 по 30.06.2014.

Оцінці підлягали: меморіальні ордери № 2/3603020, № 2/3603030, оборотно-сальдові відомості за рах. 321.1, 321.2, 328, первинні документи до них (виписки з рахунків, платіжні доручення, реєстри бюджетних зобов'язань, реєстри фінансових зобов'язань, реєстри платіжних доручень).

Центром протягом 2013 року були відкриті 3 реєстраційні рахунки в УДКСУ у Святошинському районі м. Києва, а саме:

- 35212001005886 – КПКВ 3603020 – кошти загального фонду (відкритий 16.01.2013, закритий 02.01.2014);

- 35211002005886 – КПКВ 3603030 – кошти загального фонду (відкритий 16.01.2013, закритий 02.01.2014);
- 37111003005886 – кошти ФССТВП, ЧАЕС (відкритий 21.02.2013).

Центром протягом 1 півріччя 2014 року були відкриті 3 реєстраційні рахунки в УДКСУ у Святошинському районі м. Києва, а саме:

- 35211001083962 – КПКВ 3603020 – кошти загального фонду (відкритий 03.01.2014);
- 35210002083962 – КПКВ 3603030 – кошти загального фонду (відкритий 03.01.2014);
- 37111003005886 – кошти ФССТВП, ЧАЕС.

Відповідальною особою за ведення реєстраційних рахунків Київського міського центру протягом 2013 року – I півріччя 2014 року була головний бухгалтер Левіщенко Лідія Іванівна.

Аналітичний облік руху коштів протягом 2013 року – I кварталу 2014 року здійснювався по кожному рахунку окремо. Інформація про наявність і рух грошових коштів було відображено на субрахунках 321.1, 321.2 «Реєстраційні рахунки», 328 «Інші рахунки в казначействі», і систематизувалася у меморіальних ордерах № 2 (за КПКВ 3603020, 3603030).

В установі наявні всі виписки казначейства. Оцінкою відповідності сум у виконаних платіжних дорученнях та виписках казначейства розбіжностей не встановлено.

Оцінкою законності списання коштів з рахунків у частині їх нецільового використання порушень не встановлено.

Протягом 2013 року – I півріччя 2014 року обороти за казначейськими виписками та залишки на рахунках згідно з казначейськими виписками відповідають даним аналітичного обліку установи.

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

При аудиті даного питання застосовувались методи документальної перевірки, опитування, аналітичний огляд. Перевірка проводилась суцільним методом за період 2013 рік та I півріччя 2014 року.

Оцінці підлягали: меморіальний ордер № 8, журнал-головна, первинні документи до них (накази на відрядження, авансові звіти).

Згідно довідки від 29.07.2014 № 472, наданої головним бухгалтером, в Центрі відсутні готівкові операції за період 2013 рік та I півріччя 2014 року. На 01.07.2014 на субрахунку 331 «Грошові документи в національній валюті» обліковуються поштові марки на суму 0,8 тис. грн., та санаторна путівка вартістю 9,5 тис. грн., яка була використана в серпні 2014 року. Згідно наказу від 28.07.2014 № 16-а-г «Про проведення інвентаризації станом на 29.07.2014» була проведена інвентаризація. Лишків та нестачі не виявлено.

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 розрахункові документи.

Однак, в ході аудиту обліку коштів, виданих під звіт, **встановлено порушення вимог п. 2 в частині відшкодування добових витрат на загальну суму 19 грн. 50 коп.**

Наказом від 30 квітня 2014 року № 7а/г відряджалася Василяка Оксана Миколаївна до міста Львів з 05.05.2014 по 07.05.2014 року, підстава: лист МБО «Екологія-Право-Людина» від 14.04.2014 р. № 212. Згідно листа від 14.04.2014 р. № 212 всі витрати на харчування оплачені організатором. Згідно авансового звіту Василяки О.М. від 18.06.2014 № 2 добові витрати відшкодовані в повному обсязі і складають 90 грн. за 3 дні відрядження. **Згідно з вищезазначеним Василяці О.М. необґрунтовано відшкодовані добові витрати в сумі 19 грн. 50 коп.**

Встановлено порушення вимог наказу Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці», в частині відображення відряджень при заповненні типової форми № П-5 (табель обліку використання робочого часу) за червень 2013 року в таблиці не відображено відрядження директора Центру Василяки Оксани Миколаївни. Строк відрядження 6 календарних днів. Наказ від 10 червня 2013 року № 30 до міста Бахчисарай з 12.06.2013 по 17.06.2013 року, підстава: лист Координаційного центру з надання правової допомоги від 16.05.2013. Згідно листа від 16.05.2013 всі витрати оплачені організатором. Авансовий звіт на відрядження не надавався.

В ході аудиту **встановлено порушення п. 5 розділу I, п. 11 розділу II Інструкції № 59 у частині забезпечення працівників авансом на відрядження.** *Згідно пояснення головного бухгалтера Левіщенко Л.І., працівники не забезпечувались авансом на відрядження у зв'язку з відсутністю фінансування та відкритих планових асигнувань за дані періоди.*

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

При аудиті даного питання застосувались методи арифметичної та документальної перевірки.

Оцінку правильності оплати праці та нарахувань на заробітну плату проведено суцільним способом за період 2013 рік та I півріччя 2014 року.

Перевірку правильності проведення оплати праці проведено за наступними документами: розрахунковим відомостям по видам нарахувань і

утримань, положенням про преміювання, штатними розписами, особовими картками працівників Центру, табелями обліку робочого часу, наказами Центру, меморіальними ордерами № 5.

Протягом 2013 року – I півріччя 2014 року відповідальною особою за нарахування заробітної плати працівникам була головний бухгалтер Левіщенко Л.І.

У період, що підлягав аудиту, оплата праці працівників Київського міського центру здійснювалась відповідно до посадових окладів, затверджених у штатному розписі. Протягом 2013 року – I півріччя 2014 року штатний розпис затверджувався директором Координаційного центру з надання правової допомоги Вишневським А.В. Зміни до штатних розписів вносились у зв'язку із зміною структури, чисельності та розміру посадових окладів працівників.

Згідно з штатними розписами та змінами до них чисельність та місячний фонд заробітної праці за посадовими окладами працівників Київського міського центру затверджені:

- у кількості 1 штатна одиниця:
 - затверджено 26.09.2012, введення в дію з 03.09.2012 - у розмірі 2793 грн;
- у кількості 8 штатних одиниць:
 - затверджено 03.12.2012, введення в дію з 03.12.2012 - у розмірі 12575 грн;
- у кількості 11 штатних одиниць:
 - затверджено 21.01.2013 - у розмірі 16357 грн;
- у кількості 13 штатних одиниць:
 - затверджено 24.04.2013, введення в дію з 01.05.2013 - у розмірі 18651 грн;
 - затверджено 30.11.2013, введення в дію з 01.12.2013 - у розмірі 19219 грн;
 - затверджено 31.01.2014 - у розмірі 19219 грн;
- у кількості 20 штатних одиниць:
 - затверджено 28.02.2014, введення в дію з 01.03.2014 - у розмірі 29308 грн

В Центрі запроваджено підсумований облік робочого часу для головних спеціалістів відділу організації надання правової допомоги у кримінальному процесі (у 2013 році – для спеціалістів відділу надання правової допомоги затриманим особам) з обліковим періодом – рік.

Чергування працівників відділу надання правової допомоги затриманим особам здійснюється відповідно до графіків чергування, затвердженим на рік. У 2013 році графік чергування був складений на чергування працівників за 4 змінами. За результатами роботи працівників із підсумованим обліком робочого часу була виплачена доплата за понаднормовий час. Під час проведення аудиту був проведений перерахунок понаднормових та виявлено, що в порушення ст. 106 Кодексу законів про працю України 4 працівникам було недоплачено понаднормових на суму 168,92 грн за 25 понаднормових годин (Джигиріс А.І, за 1 годину роботи – 6,96 грн, Лещенко В.М, за 1 годину роботи

– 6,96 грн, Король В.В. за 16 годин – 111,36 грн, Радченко І.В, за 7 годин – 43,64 грн). Під час проведення аудиту проведено донарахування доплати за понаднормовий час при нарахуванні заробітної плати працівникам за серпень 2014 року.

Крім того, при перевірці правильності нарахування доплати за роботу у нічний час, виявлено, що в порушення ст. 108 Кодексу законів про працю України Центром було зайво виплачено доплату за нічний час Король В.В. у сумі 17,53 грн (за січень 2013 - 8,55 грн, за лютий 2013 - 8,98 грн), зайво сплачений ЄСВ 6,36 грн., та було недонараховано доплату за роботу у нічний час Цвігун Р.А. у сумі 10,31 грн (за серпень 2013). *Головним бухгалтером Левіщенко Л.І, пояснено, що у січні, лютому 2013 при оплаті нічних Король В.В. було помилково оплачено 24 години замість 20 годин. Крім того, Цвігун Р.А. було помилково нараховано за 42 годин роботи у нічний час 61,81 грн замість 72,12 гривень.*

Співставленням сум посадових окладів з даними особових рахунків працівників розбіжностей не виявлено. Фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад не встановлено.

Встановлення посадових окладів, доплат та надбавок проводилось відповідно до вимог Постанови № 552.

Під час проведення аудиту було розглянуто умови матеріального заохочення працівників Центру.

Умови матеріального стимулювання праці працівників Центру у вигляді нарахування та виплати надбавок, доплат, премій, надання матеріальної допомоги визначені на 2013-2014 роки Колективним договором, Положенням про преміювання та Положенням про встановлення надбавок і доплат працівникам Центру.

Згідно з пунктом 2.2. Положення про преміювання працівників Центру, розмір премії нараховується з урахуванням фактично відпрацьованого часу у відсотках до **фактично нарахованої місячної заробітної плати за фактично відпрацьований час** у даному місяці. Аудитом було встановлено, що протягом 2013 року – 1 півріччя 2014 року при нарахуванні премії за фактично відпрацьований час головним бухгалтером до складу фактично нарахованої місячної заробітної плати враховувались тільки посадовий оклад та надбавки, без врахування доплат.

Під час проведення аудиту головним бухгалтером був зроблений перерахунок преміювання з урахуванням доплат та встановлено, що за 2013 рік Центром було недонараховано премію працівникам у сумі 1516, 27 грн (Джигиріс А.І. – 307,9 грн, Король В.В. – 183, 19 грн, Радченко І.В. – 533,81 грн, Лещенко В.М. – 57,86 грн, Опанасенко Н.І. – 269,03 грн, Прядка Н.В. – 116,27 грн, Цвігун Р.А. – 48,21 грн), за 1 півріччя 2014 року було недонараховано премію у сумі 1699,08 грн. (Джигиріс А.І. – 120,17 грн, Король В.В. – 353,53 грн, Лещенко В.М, - 437,01 грн, Прядка Н.В.-383,57 грн, Дзюбенко А.О. –

223,01 грн, Ярош К.В. – 181,79 грн).

Головним бухгалтером Левіщенко Л.І. було пояснено, що при нарахуванні премії деяким працівникам протягом 2013 року – I півріччя 2014 року помилково не враховувались доплати за нічний та святковий час. Під час проведення аудиту головним бухгалтером проведено донарахування премії при нарахуванні заробітної плати працівникам за серпень 2014 року.

Відповідно до вимог пункту 3 Постанови № 552 преміювання, установлення надбавок і доплат, надання матеріальної допомоги директорові здійснюється за погодженням з директором Координаційного центру.

Слід зазначити, що протягом 2013 та I півріччя 2014 року у кожному конкретному випадку необхідний дозвіл Координаційного центру на виплату премій директору Центру надавався з визначенням конкретного розміру одноразової премії та відсотка місячної премії. А також були надані дозволи Координаційного центру на встановлення та виплату надбавки за виконання особливо важливої роботи та матеріальної допомоги на оздоровлення.

Оцінкою правильності проведення нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення, на вирішення соціально - побутових питань встановлено, що матеріальні допомоги виплачувались відповідно до умов Колективного договору.

Також, аудитом встановлено недотримання вимог п. 1.4 наказу Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці», типова форма № П-5 (табелі обліку використання робочого часу) не відповідає формі ведення табеля Центру. *Головним бухгалтером Левіщенко Л.І. пояснено, що основні вимоги до ведення табелю по типовій формі П-5 виконуються, інші вимоги будуть враховані в подальшому при веденні табеля.*

2.7. Оцінка стану дебіторської та кредиторської заборгованості та причин її утворення. Дотримання при укладанні угод діючого законодавства про закупівлю товарів, робіт та послуг за державні кошти.

При аудиті даного питання застосовувались методи документальної перевірки, опитування, аналітичний огляд. Перевірка проводилась суцільним методом за період 2013 рік та I півріччя 2014 року.

Оцінці підлягали: книга реєстрації договорів, меморіальні ордери № 6, журнал-головна, первинні документи до них (договори, акти виконаних робіт, бухгалтерська звітність).

Оцінкою обсягів кредиторської заборгованості за даними бухгалтерської звітності та звітів про заборгованість за бюджетними коштами встановлено, що станом на 01.01.2014 кредиторська заборгованість відсутня.

Станом на 01.07.2014 в Центрі обліковувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 313,9 тис. грн., в т.ч.:

- за КПКВ 3603020 «Забезпечення формування та функціонування

системи безоплатної правової допомоги» по КЕКВ 2110 на суму 3,7 тис. грн. (Київська міська дирекція УДППЗ «Укрпошта» - 0,8 тис. грн. за поштові марки, ФОП Ленська І.П. – 2,7 тис. грн. за канцтовари), по КЕКВ 2250 - 0,21 тис. грн.

- за КПКВ 3603030 «Оплата послуг та відшкодування витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної правової допомоги» кредиторська заборгованість становила 310,2 тис. грн. по КПКВ 2240 (послуги адвокатів) з них 170,2 тис. грн. прострочена заборгованість, яка утворилась у травні – червні 2014 року. Кредиторська заборгованість склалась в результаті обмеження проведення УДКСУ у Святошинському районі м. Києва касових видатків.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та звітності дебіторська заборгованість на звітні дати, які підлягали аудиторському дослідженню, відсутня.

В ході оцінки правильності ведення обліку обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено порушення Розділу 1 Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ затвердженого Наказом № 611, у частині застосування субрахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» замість субрахунку 675 «Розрахунки з іншими кредиторами». Облік ведеться в автоматизованій системі обліку фінансово-господарської діяльності для бюджетних установ, розробленої на базі програмного продукту «1С: Підприємство7. Порушення усунуто в ході аудиту.

Встановлено порушення Інструкції № 68, у частині ведення обліку розрахунків по «Оплаті послуг та відшкодування витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної правової допомоги» в меморіальному ордері № 4 (накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами), які повинні відображатися в меморіальному ордері № 6 (накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами). Це призвело до викривлення даних в книзі журнал-головна з 01 січня 2013 року по 1 липня 2014 року (згідно пояснення головного бухгалтера Левіщенко Л.І., так обліковувалось для зручності). Порушення усунуто в ході аудиту.

Аудитом дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків у 2013 році встановлено порушення пп. 1.5.14 п. 1.5 Розділу I Інструкції № 90 у частині проведення інвентаризації розрахунків із дебіторами та кредиторами не менше двох разів на рік.

Аудит дотримання діючого законодавства закупівлі товарів, робіт та послуг за державні кошти проведено методом документальної перевірки. Центром укладались договори на отримання товарів, робіт та послуг за державні кошти, вартість яких не перевищувала 100 тис. грн.. Порушень дотримання законодавства при укладанні та виконанні договорів не виявлено.

2.8. Оцінка стану збереження та використання придбаних нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.

При аудиті даного питання застосовувались методи документальної та фактичної перевірки, органолептичні прийоми (інвентаризація, огляд). Перевірка проводилась суцільним методом за період 2013 рік та I півріччя 2014 року.

Оцінці підлягали: бухгалтерська та фінансова звітність, меморіальні ордери № 6, 8, журнал-головна, первинні документи до них (акти приймання-передачі основних засобів).

Відповідно до наказів:

- від 02.01.2013 № 4-а-г «Про призначення матеріально-відповідальної особи» було призначено матеріально - відповідальну особу Король В.В. та укладений договір про повну матеріальну відповідальність від 02.01.2013 року;

- від 27.06.2013 № 7-а-г «Про призначення матеріально-відповідальної особи» було призначено матеріально-відповідальну особу Прокопенко А.Ю. та укладений договір про повну матеріальну відповідальність від 27.06.2013 року.

На 01.01.2013 необоротні активи в Центрі не обліковувались. Суми необоротних активів, які знаходились на обліку в Центрі на 01.01.2014 та 01.07.2014, наведені у таблиці:

Необоротні активи	Дата	Балансова (залишкова) вартість (тис. грн.)	Нарахований знос (тис. грн.)	Первісна вартість (тис. грн.)
основні засоби	01.01.2014	72,0	7,3	79,3
	01.07.2014	72,0	13,8	85,84
інші необоротні матеріальні активи	01.01.2014	7,95	7,97	15,92
	01.07.2014	7,95	7,97	15,92

Згідно наказу від 28.03.2014 року № 7 «Про передачу майна» з балансу Координаційного центру з надання правової допомоги на баланс Центру були передані основні засоби на суму 6,54 тис. грн. Майно було передано з нарахованим 100 % зносом, тобто залишкова вартість їх дорівнює нулю. Актом прийняття-передачі основних засобів від 15.04.2014 Центром було прийнято майно та взято на облік без встановлення нової вартості.

В ході аудиту встановлено порушення вимог пп. 7.4 Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ затвердженого Наказом № 611, у частині не створення постійно діючої комісії з переоцінки необоротних активів.

Згідно наказу від 28.07.2014 № 16-а-г «Про проведення інвентаризації станом на 29.07.2014» була проведена інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів. Лишків та нестачі не виявлено.

На позабалансовому рахунку 02 «Активи на відповідальному зберіганні» на 01.01.2014 року обліковується основні засоби, отримані згідно акту передачі майна на зберігання від 31.10.2013 № 1 по договору відповідального зберігання від 31.10.2013 № 1, у сумі 3,1 тис. гривень.

Наказом від 29 березня 2013 № 21 в Центрі створена постійно діюча комісія по списанню товаро - матеріальних цінностей». Канцтовари, за якими на 01.07.2014 рахується кредиторська заборгованість в сумі 3,5 тис. грн, отримані в червні місяці та обліковуються у повному обсязі.

2.9. Оцінка стану витрат на капітальний та поточний ремонт.

При аудиті даного питання застосовувались методи документальної перевірки, опитування, аналітичний огляд. Перевірка проводилась суцільним методом за період 2013 рік та I півріччя 2014 року.

Оцінці підлягали: бухгалтерська та фінансова звітність, журнал-головна, договори.

Згідно довідки від 29.07.2014 № 471, наданої головним бухгалтером Левіщенко Л.І., в Центрі за період 2013 рік та I півріччя 2014 року капітальні та поточні ремонти не проводились. В ході аудиту даного питання порушень не встановлено.

2.10. Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку, законності та достовірності фінансової звітності.

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

Ведення бухгалтерського обліку покладено на головного бухгалтера Левіщенко Л.І.

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

Виявлені порушення у веденні бухгалтерського обліку викладені у попередніх розділах.

III ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

Аудиторський висновок

З огляду на те, що за результатами проведення планового внутрішнього аудиту (фінансовий аудит та аудит відповідності) діяльності Центру за період з

01.01.2013 по 30.06.2014 року виявлені окремі порушення та недоліки, які мають обмежений вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру, а також встановлений рівень внутрішнього контролю потребує вдосконалення, надається **умовно-позитивний висновок**.

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

1. Пункт 2.1.6. Колективного договору не враховує тривалість робочої зміни спеціалістів відділу надання правової допомоги, зазначену у пункті 5.10 Правил внутрішнього розпорядку в Центрі. Також, у Колективному договорі Центру відсутнє визначення разових премій, які зазначені у пункті 2.8. Положення про преміювання Центру.

2. Внаслідок недотримання вимоги **абз. 2 п. 5 Порядку № 228 та пп.3 п.2 Постанови № 552 за КПКВК 3603020** в 2013 році нараховано та сплачено премії працівникам Центру на загальну суму **34,49 тис. грн.**, за рахунок коштів передбачених в кошторисі на виплату матеріальних допомог, тобто при відсутності фонду економії заробітної плати на відповідну суму.

3. *Внаслідок недотримання вимог п.20 ст. 116 Бюджетного Кодексу України та п. 51 Порядку № 228* протягом 2013 року за КПКВК 3603030, Центром взято бюджетні зобов'язання за *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» без відповідних бюджетних асигнувань на загальну суму 66,5 тис. грн., з них в жовтні -51,17 тис. грн., в листопаді – 15,33 тис. гривень.*

На кінець 2013 року фактичні видатки за рік відповідали затвердженим асигнуванням.

4. Показники видатків по загальному фонду кошторису за КПКВК 3603030 в розрахунку до кошторису включені лише в загальній сумі, чим недотримано вимоги **п.22 Порядку № 228**.

5. Надання адвокатами актів наданих послуг з помилками у розрахунках, з відсутніми процесуальними документами та несвоєчасного виправлення цих помилок, **не дає можливості визначити об'єктивну потребу Центра в бюджетних коштах згідно пункту 20 Порядку № 228** під час планування бюджетних коштів у поточному році на наступний рік.

Це потребує внесення змін до примірних контрактів, які укладаються з адвокатами, а саме: у частині зазначення, протягом якого часу адвокат має прозвітувати перед Центром після закінчення виконання доручення, визначення механізму передачі адвокатами актів наданих послуг та їх повернення на доопрацювання, визначення дати надання звіту адвокатами як дати подання належно оформлених документів адвокатом, а також зазначення у контрактах порядку оформлення адвокатами звітів про надання безоплатної вторинної правової допомоги.

6. Питання витрачання часу на ознайомлення з матеріалами кримінального провадження не має часових обмежень, у залежності з тяжкістю статті ККУ, та не визначене в Порядку № 305 та інших нормативно-правових актах.

7. Внаслідок недотримання вимог абз. 2 п. 2 Порядку № 305, в частині оплати праці адвокатам за фактично невідпрацьований час, Центром зайво використано коштів на загальну суму **4435,88 грн**, а також встановлено недоплату адвокатам за фактично відпрацьований час у сумі **57,83 гривень**.

Внаслідок розрахунку оплати праці адвокатів, які надавали безоплатну вторинну правову допомогу у кримінальних провадженнях, шляхом здійснення захисту за призначенням, з недотриманням вимог п. 2, п.4, п. 5, п.6, п. 8 п.9, п. 11 Методики № 305, що призвело до зайвого використання коштів на загальну суму **4726,46 грн**. та до недоотримання коштів адвокатами на загальну суму **4339,34 гривень**.

Під час проведення аудиту адвокатами повернено зайво отриманих коштів у сумі **3508,71 гривень**.

8. Недотримано п. 5 розділу I, п. 11 розділу II Інструкції № 59 у частині забезпечення працівників авансом на відрядження.

9. Встановлено порушення п. 2 Постанови № 98 в частині відшкодування добових витрат на загальну суму 19 грн. 50 коп.

10. Недотримано вимоги п. 1.4. наказу № 489 Державного комітету статистики України від 05.12.2008 року «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці», в частині відображення відряджень при заповненні типової форми № П-5 (табелі обліку використання робочого часу).

11. В порушення ст. 106 КЗпП 4 працівникам було недоплачено доплату за понаднормовий час на суму 168,92 грн. Порушення усунуто в ході аудиту.

12. В порушення ст. 108 КЗпП Центром було зайво виплачено доплату за роботу у нічний час Король В.В. у сумі 17,53 грн, зайво сплачений ЄСВ 6,36 грн., та було недонараховано доплату за роботу у нічний час Цвігун Р.А. у сумі 10,31 грн.

13. В порушення пункту 2.2. Положення про преміювання працівників Центру, за 2013 рік Центром було недонараховано премію працівникам у сумі 1516, 27 грн, за 1 півріччя 2014 року було недонараховано премію у сумі 1699,08 грн. Під час проведення аудиту порушення було усунуто.

14. В недотримання вимог п. 1.4 наказу Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці», типова форма № П-5 (табелі обліку використання робочого часу) не відповідає формі ведення табеля Центру.

15. Встановлено порушення розділу 1 Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом № 611, у частині застосування субрахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами» замість субрахунку 675 «Розрахунки з іншими кредиторами». Порушення усунуто в ході аудиту.

16. Встановлено порушення Інструкції № 68, у частині ведення меморіального ордеру № 4 замість меморіального ордеру № 6. Порушення усунуто в ході аудиту.

17. Поручено пп. 1.5.14 п. 1.5 Розділу I Інструкції № 90, у частині проведення інвентаризації розрахунків із дебіторами та кредиторами не менше двох разів на рік.

18. Поручено пп. 7.4 Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженого Наказом № 611 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ», у частині не створення постійно діючий комісії з переоцінки необоротних активів.

Аудиторський звіт складено в 1-му примірнику на 33 аркушах.

(згідно з п. 6.18 Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247).

Керівник аудиторської групи

Ю.В. Кір

Члени групи:

Ж.О. Поліщук

І.А. Власова

З аудиторським звітом ознайомлений:
Директор Київського міського центру
з надання безоплатної вторинної
правової допомоги

О.М. Василяка