

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

**17.06.2016**

**№ 4**

**про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності  
Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у  
Херсонській області (фінансовий аудит та аудит відповідності)  
за період з 01.01.2013 по 30.04.2016.**

**м. Херсон - 2016**

## ВСТУПНА ЧАСТИНА

### Організація та методологія проведення аудиту.

Напрямок внутрішнього аудиту: фінансовий аудит та аудит відповідності.

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

Цілі внутрішнього аудиту:

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

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

Підготовка висновку щодо дотримання законодавства при укладанні та виконанні договорів.

Інші цілі внутрішнього аудиту, передбачені Програмою проведення планового внутрішнього аудиту діяльності, затвердженою в.о. директора Координаційного центру з надання правової допомоги Лаврінком М.В. 19.05.2016.

Підстава для проведення планового внутрішнього аудиту: наказ Координаційного центру з надання правової допомоги від 19.05.2016 № 207-аг «Про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській області».

Аудиторська група:

- заступник начальника відділу внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги Полоз О.І. (керівник групи);
- головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги Коросташовець О.М.

Дати початку і закінчення проведення внутрішнього аудиту: з 30.05.2016 по 17.06.2016.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2013 по 30.04.2016.

### Опис об'єкта внутрішнього аудиту.

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

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

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

Центр здійснював свою діяльність відповідно до Положення про Херсонський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.07.2012 № 22 зі змінами.

У зв'язку із змінами в організації праці, перепрофілюванням та перейменуванням Херсонського обласного центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській області діяльність Центру проводиться відповідно до Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській області (далі – Положення), затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 24 із внесеними змінами наказом Координаційного центру від 07.07.2015 № 172.

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

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

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

- Херсонський місцевий центр з надання БВПД;
- Каховський місцевий центр з надання БВПД;
- Бериславський місцевий центр з надання БВПД;
- Голопристанський місцевий центр з надання БВПД.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській 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)
Код ЄДРПОУ	38270099
Основний вид економічної діяльності	69.10 Діяльність у сфері права
Юридична та фактична адреса	Херсонська область, місто Херсон, вулиця Перекопська, будинок 169

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

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

з правом першого підпису:

- директор Центру Єлисеєва Марина Ігорівна – з 14.01.2013 та станом на момент проведення аудиту;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Іщенко Наташа Петрівна з 14.01.2013 по 27.11.2013.

- головний бухгалтер Войцеховська Тетяна Володимирівна – з 28.11.2013 по теперішній час.

### Скорочення, використані в аудиторському звіті:

1. Регіональний центр, Центр - Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській області (Херсонський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги);
2. Координаційний центр - Координаційний центр з надання правової допомоги;
3. Мін'юст – Міністерство юстиції України;
4. КМУ – Кабінет Міністрів України;
5. 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 – Порядок оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затверджений постановою КМУ від 18.04.2012 № 305;
7. Постанова № 465 - Порядок оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затверджений постановою КМУ від 17.09.2014 № 465;
8. Порядок № 1363 - Порядок інформування центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги про випадки затримання осіб, затверджений постановою КМУ від 28.11.2011 № 1363;
9. Порядок № 8 – Порядок і умови укладення контрактів з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на постійній основі, та договорів з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на тимчасовій основі, затверджений постановою КМУ від 11.01.2012 № 8;
10. КЗпП – Кодекс законів про працю України;
11. КПКВ 3603020 – код програмної класифікації видатків 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги»;
12. КПКВ 3603030 - код програмної класифікації видатків 3603030 «Оплата послуг та відшкодування витрат адвокатів з надання безоплатної вторинної правової допомоги».
13. БВПД – безоплатна вторинна правова допомога;
14. контракт – контракт з адвокатом, який надає безоплатну вторинну правову допомогу на постійній основі;
15. звітування – подання адвокатами в установленому порядку актів надання безоплатної вторинної правової допомоги з відповідними додатками.
16. наказ № 136 - Наказ Координаційного центру з надання правової допомоги

від 06.05.2015 № 136 «Питання організації моніторингу дотримання адвокатами стандартів якості надання безоплатної вторинної правової допомоги у кримінальному процесі»;

17. Наказ № 50 – Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги, затверджені наказом Регіонального центру з надання БВПД у Херсонській області від 05.10.2015 № 50.

## I. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

### Аналіз установчих документів.

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

1. Положення про Херсонський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.07.2012 № 22, зі змінами;

2. Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській області, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 24, зі змінами;

3. Колективний договір між Регіональним центром з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській області та трудовим колективом Центру на 2013-2017 роки, який зареєстровано виконавчим комітетом Дніпровської районної у місті ради за № 42 від 12.07.2013.

4. Наказ Херсонського обласного центру з надання БВПД про облікову політику на 2013 рік від 17.01.2013 № 2.

5. Наказ Регіонального центру з надання БВПД у Херсонській області про облікову політику від 22.06.2015 № 28.

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

Для аналізу стану усунення недоліків та порушень, виявлених контрольними заходами, проведеними у Центрі протягом періоду, який підлягав аудиторському дослідженню, надано матеріали перевірки державних закупівель, проведеною Державною фінансовою інспекцією у Херсонській області, акт від 09.04.2014 № 08-17/24, за результатами якої порушень та недоліків не встановлено. Інших контрольних заходів впродовж охопленого аудиторським періоду у Центрі не проводилось.

Крім того, у зв'язку з виявленням помилок у веденні бухгалтерського обліку призначеним головним бухгалтером Центром укладено договір від 25.11.2013 № 14/а на завдання по виконанню узгоджених процедур з Дочірнім підприємством ТОВ АФ «Профі-Аудит». Консультантом підприємства проведено перевірку окремих питань ведення бухгалтерського обліку, інших питань Херсонського обласного центру з надання БВПД за 10 місяців 2013 року вартістю 5000,00 гривень.

За підсумками проведеного аудиту складено звіт. Базуючись на результатах

аудиту, надано рекомендації:

1. На підставі бухгалтерських довідок, форма якої встановлено Інструкцією № 68, провести уточнюючі записи в облікові регістри.
2. Поновити записи в книзі «Журнал-головна».
3. Поновити меморіальні ордери по руху коштів на казначейських рахунках, на рахунку фінансування допомоги по тимчасовій непрацездатності.
4. Здійснити поновлення аналітичного обліку основних засобів зі складанням м/о.
5. Встановити розмір доплати за нічні години праці та виплат за період відрядження до прийняття Колективного договору.
6. Провести перерахунок заробітної плати, виходячи з вимог трудового законодавства, щомісячно надавати працівникам Центру розрахункові листки по заробітній платі.
7. Призначити уповноважену особу для прийняття рішення про розмір виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності.
8. Провести уточнення у звітності по ЄСВ та податку на доходи з фізичних осіб.
9. Рекомендуємо поновити акти на списання запасів та дотримуватися вимог законодавства. Запаси, придбані та невидані одночасно на потреби установи підлягають кількісно-сумовому обліку зі складанням відповідних бухгалтерських регістрів.

У ході проведення внутрішнього аудиту працівниками Координаційного центру вибірково перевірено наявність зазначених порушень та недоліків, встановлених аудитором ДП ТОВ АФ «Профі-Аудит», які підтверджено.

Всі рекомендації по усуненню порушень та недоліків виконані. Але слід зазначити, що п.2,3,4,9 рекомендацій до звіту, а саме поновлення деяких даних бухгалтерського обліку проведено лише з грудня 2013 року.

### **Резюме.**

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській області за період з 01.01.2013 по 30.04.2016 виявлені незначні недоліки та порушення, які мали несуттєвий вплив на діяльність Центру.

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



Центром опрацьовані, випадків ненадання вторинної правової допомоги у регіоні не встановлено.

Також за період з 01.01.2013 по 30.04.2016 фактів необ'єктивного розподілу доручень між адвокатами та суттєвих недоліків при оцінці рівномірності розподілу доручень у Центрі не виявлено.

Проведеним аналізом стану звітування адвокатів за виданими (нескасованими) дорученнями в 2013-2015 роках та за період з 01.01.2016 по 30.04.2016 встановлено, що всього за вищезазначений період із виданих 7658 доручень не відзвітовано по 1652 дорученням, що становить 21,6%. Зазначене вказує на позитивну тенденцію звітування адвокатів перед Центром.

Станом на 01.06.2016 виявлено факти перебування на виконанні понад 30 невідзвітованих доручень по 6-ти адвокатах, що створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД.

Причинами незвітування стали як об'єктивні фактори, пов'язані з тривалістю кримінальної справи, так і інші фактори, пов'язані з порушенням адвокатами умов контракту в частині недотримання строків звітування, як це передбачено п.п. 4 п. 5 контрактів, укладених з адвокатами, які надають БВПД на постійній основі (додаток 1 до Порядку № 8), та недотриманням вимог абз. 2 п. 6 Порядку № 465 у частині звітування перед Центром про виконання зазначених доручень.

Аудитом проведено перевірку розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за 85 дорученнями, або 1,4% від відзвітованих доручень. За результатами перевірки порушень не встановлено.

Але слід зазначити, що Центром проводилось відшкодування витрат на пально-мастильні матеріали адвокатам, які для надання БВПД за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням, використовували власний автотранспорт. В результаті зайво відшкодовано витрат на пально-мастильні матеріали в сумі 26331,14 грн, або 0,3% від загальної суми проведених видатків.

Такі результати дозволяють стверджувати, що у загальній сукупності наданих та оплачених актів міститься незначна кількість помилок, які мають обмежений вплив і не впливають на діяльність установи в цілому.

При проведенні інтерв'ювання та анкетування з адвокатами скарг та зауважень щодо роботи Регіонального та місцевих центрів не було.

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

### **1. Оцінка роботи Центру у частині координації та контролю діяльності місцевих центрів.**

Відповідно до Положення про Регіональний центр, діяльність місцевих центрів спрямовується, координується та контролюється Регіональним центром. Для проведення оцінки ефективності діяльності Центру у даному напрямку досліджено його роботу щодо організації належного функціонування профільних відділів місцевих центрів та спрямування, координації, контролю за налагодженням і підтримкою ефективної співпраці з місцевими центрами.

У Херсонській області функціонує 4 місцеві центри, які підпорядковуються Регіональному центру.

Загальна координація та спрямування роботи місцевих центрів зі сторони Регіонального центру відбувається через директорів місцевих центрів, а також по окремих напрямках роботи координація відбувається окремими працівниками профільних відділів Регіонального центру в усному порядку. За потреби надається методологічна допомога під час особистих зустрічей, по телефонному зв'язку тощо.

З метою всебічного аналізу взаємодії Регіонального центру з місцевими центрами з керівництвом та працівниками місцевих центрів були проведені інтерв'ю, а також спостереження за фактичним виконанням обов'язків працівниками.

Під час проведення інтерв'ю з працівниками місцевих центрів аудитом встановлено, що всі задоволені роботою в системі БВПД та безпосередньо координацією роботи зі сторони Регіонального центру.

Взаємодія між Центром та місцевими центрами відбувається постійно, а саме: при виконанні поточної роботи, при виникненні різного роду питань зі сторони місцевих центрів, при виконанні термінових доручень Координаційного центру.

На базі Регіонального центру регулярно проводяться керівні ради щодо обговорення та вирішення нагальних питань щодо взаємної роботи та окремо роботи місцевих центрів.

Також при інтерв'юванні адвокатів встановлено, що адвокати задоволені роботою місцевих центрів, працівниками, які безпосередньо співпрацюють з ними, що також вказує на належний рівень приділеної уваги зі сторони Регіонального центру при навчанні (стажуванні) працівників місцевих центрів, передачі їм досвіду спілкування з адвокатами.

Одним із дієвих механізмів координації (взаємодії) Регіонального центру з місцевими є наступний приклад організації роботи.

З метою формування загальних висновків щодо оцінки та якості перевірки працівниками місцевих центрів правильності розрахунків, розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів аудиторською групою було перевірено звіти надання адвокатами БВПД. Критеріями відбору актів був період до 01.07.2015, коли перевірку здійснював тільки Регіональний центр та після вказаної дати, коли обов'язок приймати та перевіряти звіти адвокатів передано до місцевих центрів.

Слід зазначити, що із всіх перевірених 49 актів надання БВПД аудиторською групою порушень у застосуванні коефіцієнтів та, в свою чергу, виплаті винагород та відшкодування витрат адвокатів не встановлено, що свідчить про належний рівень навчання та координації працівників місцевих центрів при роботі зі звітами адвокатів.

**Висновок:** виходячи з вище викладеного, можемо зробити висновок про належний рівень координації (взаємодії) Регіонального центру з місцевими центрами, що позитивно впливає на роботу місцевих центрів по всіх напрямках діяльності та забезпечує на території Херсонської області належного рівня функціонування системи безоплатної правової допомоги.

## **2. Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги.**

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

Регіональним центром у 2013 році було укладено 45 контрактів з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на постійній основі, у 2014 році – 60 контрактів, у 2015 році – 89 контрактів, у 2016 році – 83 контракти. Договори з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на тимчасовій основі, в охопленому аудитом періоді не укладались.

У 2013 році Центром було видано 2417 доручення, з них: 1333 доручення щодо здійснення захисту за призначенням, 74 доручення щодо проведення окремої процесуальної дії, 898 доручення щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 112 доручень для надання БВПД адмінзатриманим або до яких застосовано адмінарешт.

У 2014 році Центром було видано 2006 доручення, з них: 1276 доручень щодо здійснення захисту за призначенням, 52 доручення щодо проведення

окремої процесуальної дії, 619 доручень щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 59 доручень для надання БВПД адмінзатриманим або до яких застосовано адмінарешт.

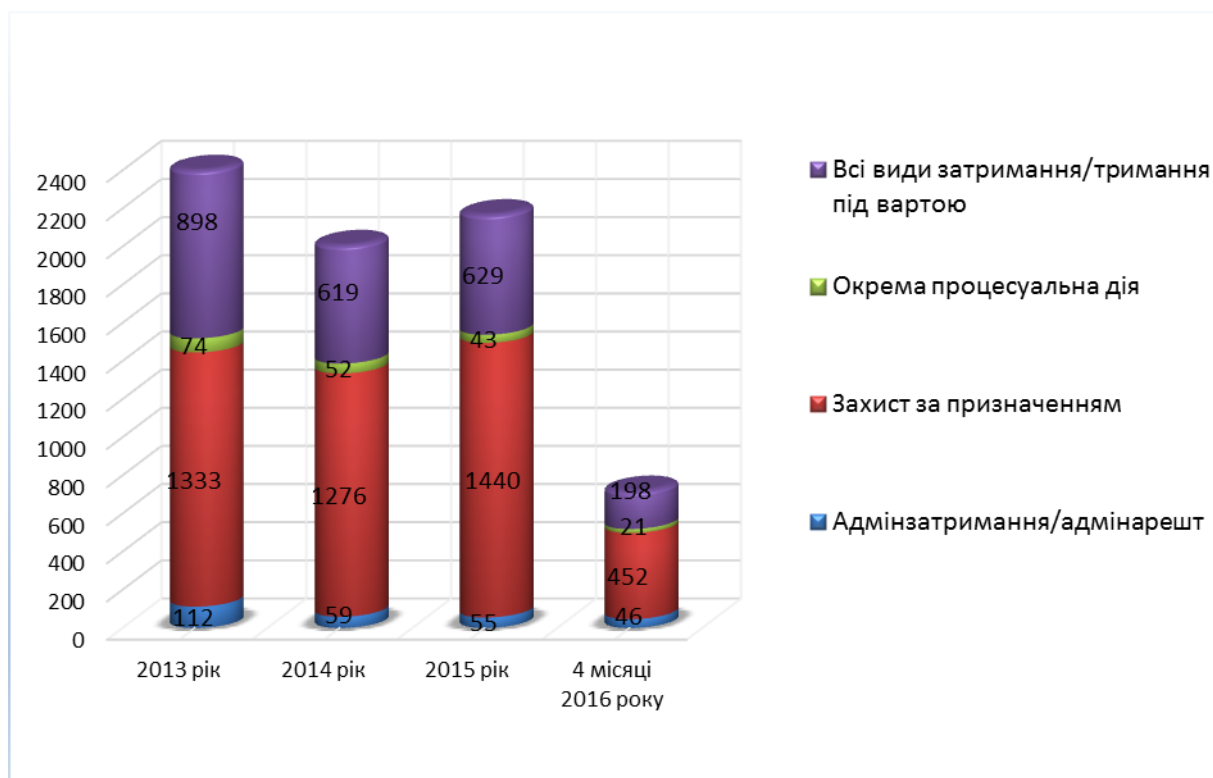
У 2015 році Центром видано 2167 доручень, з них: 629 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, яка відповідно до положень кримінального процесуального законодавства вважається затриманою та/або стосовно якої обрано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою (КЗ), 1215 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, у кримінальному провадженні стосовно якої відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України захисник залучається слідчим, прокурором, слідчим суддею чи судом для здійснення захисту за призначенням (ЗЗП), 43 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, у кримінальному провадженні стосовно якої відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України захисник залучається слідчим, прокурором, слідчим суддею чи судом для проведення окремої процесуальної дії (ОПД), 43 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, засудженій до покарання у вигляді позбавлення волі, 55 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт), 28 доручень для надання БВПД засудженим особам у порядку ст. 537 КПК України, 154 доручення для надання БВПД у кримінальних провадженнях щодо продовження, зміни або припинення застосування ПЗМХ. Для надання БВПД за цивільними та адміністративними справами місцевими центрами видано 167 доручень.

За період з 01.01.2016 по 30.04.2016 Центром видано 717 доручень, з них: 198 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, яка відповідно до положень кримінального процесуального законодавства вважається затриманою та/або стосовно якої обрано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою (КЗ), 384 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, у кримінальному провадженні стосовно якої відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України захисник залучається слідчим, прокурором, слідчим суддею чи судом для здійснення захисту за призначенням (ЗЗП), 21 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, у кримінальному провадженні стосовно якої відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України захисник залучається слідчим, прокурором, слідчим суддею чи судом для проведення окремої процесуальної дії (ОПД), 8 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, засудженій до покарання у вигляді позбавлення волі, 46 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт), 12 доручень для надання БВПД засудженим особам у

порядку ст. 537 КПК України, 47 доручень для надання БВПД у кримінальних провадженнях щодо продовження, зміни або припинення застосування ПЗМХ, 1 доручення для надання БВПД у процедурах, пов'язаних з екстрадицією. Для надання БВПД за цивільними та адміністративними справами місцевими центрами видано 184 доручення.

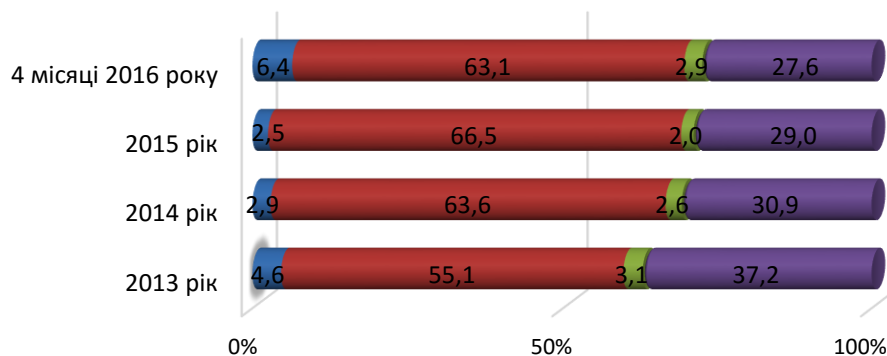
Для виявлення типових тенденцій у Херсонській області щодо змін в структурі виданих доручень було проведено групування доручень за їх видами з метою приведення до єдиного формату, який дає можливість порівняти зміни у структурі за вибраний інтервал часу. При формуванні даних для порівняння не враховувалися скасовані доручення та доручення за цивільними та адміністративними справами.

Структура виданих доручень за їх видами у кримінальному процесі у кількісному виразі виглядає наступним чином.



Структура виданих доручень за їх видами у кримінальному процесі у процентному співвідношенні до загальної кількості виданих доручень виглядає наступним чином.

## Структура виданих доручень за основними видами



	2013 рік	2014 рік	2015 рік	4 місяці 2016 року
Адмінзатримання/адмінарешт	4,6	2,9	2,5	6,4
Захист за призначенням	55,1	63,6	66,5	63,1
Окрема процесуальна дія	3,1	2,6	2,0	2,9
Всі види затримання/тримання під вартою	37,2	30,9	29,0	27,6

Виходячи з вище наведених даних, спостерігається тенденція зменшення всіх видів затримання/тримання під вартою, що може свідчити про випадки безпідставного затримання громадян за підозрою у вчиненні злочину, взяття під варту.

По інших видах доручень прослідковується тенденція до формування стійкої закономірності у структурі виданих доручень у кримінальному процесі за досліджений період, що в цілому є позитивним фактором, оскільки свідчить про системність у роботі Центру.

Крім вищезазначених доручень, виданих Регіональним центром, з моменту створення (з 01.07.2015) місцевих центрів останніми видаються доручення за цивільними та адміністративними справами, що становлять 16,2% від загальної кількості виданих у 2015 році доручень. За період з 01.01.2016 по 30.04.2016 – 25,7% від кількості виданих доручень.

Враховуючи вищезазначені дані, спостерігається тенденція росту попиту правових послуг за цивільними та адміністративними справами.

Всі видані доручення прийняті адвокатами, випадків ненадання вторинної правової допомоги у регіоні за перевірений період не встановлено.

У Херсонській області 18 районів. Всі райони забезпечені «місцевими» адвокатами, які відповідно до контрактів надають БВПД у межах відповідної адміністративно-територіальної одиниці (район, місто) Херсонської області.

Процес розподілу доручень між адвокатами у Центрі відбувається відповідно до графіків чергування адвокатів на кожний місяць, затверджених директором Центру, та узагальнених даних по завантаженню адвокатів за кожний місяць, яка складається із щоденної інформації щодо виданих доручень у розрізі адвокатів та видів доручень.

Графік чергувань адвокатів по районах області формується по принципу закріпленості за тим чи іншим районом, у якому він надає БВПД. Графік чергування адвокатів по місту Херсон складається у алфавітному порядку по прізвищу адвоката. У разі неможливості чергового адвоката (відмовився, не вийшов на зв'язок або хворий) виїхати на затримання або адмінзатримання/адмінарешт, призначається адвокат в залежності від навантаження та наявності його згоди виїжджати не в день чергування.

Слід зазначити, що відповідно до графіка черговим адвокатам видаються лише доручення для надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання або адміністративний арешт, та особам, які відповідно до положень кримінального процесуального законодавства вважаються затриманими.

При надходженні постанов та ухвал від суб'єктів надання інформації щодо залучення адвоката до захисту за призначенням, до окремої процесуальної дії, до кримінальних проваджень щодо продовження, зміни або припинення застосування примусових заходів медичного характеру тощо доручення для надання правової допомоги видаються адвокатам з урахуванням їх навантаженості та територіального розподілу. Тобто адвокатам, які станом на відповідну дату отримали найменшу кількість таких доручень.

Також при видачі доручень для надання БВПД по захисту за призначенням Центром враховується, чи працював адвокат системи з тим чи іншим клієнтом на попередніх стадіях кримінального провадження. Перевага надається тим адвокатам, які здійснювали захист клієнта на попередніх стадіях кримінального провадження, та не було відмов від них.

Відділом організації надання БВПД у електронному вигляді ведеться щоденна інформація у розрізі адвокатів та виду виданого доручення, що дає змогу аналізувати навантаженість адвокатів. В цій же інформації фіксуються відмови адвокатів або інші причини (не вийшов на зв'язок або хворий).

Надходження повідомлень, видача доручень по видах фіксується у відповідних журналах. Також ведеться загальний журнал по реєстрації всіх доручень.

Враховуючи вищезазначене, можна зробити висновок, що черговими Центру доручення видаються, як правило, згідно з графіком, а також з урахуванням розподілу виданих раніше доручень та навантаженості адвокатів. У результаті чого прослідковується порівняно рівномірний розподіл доручень, що

дає можливість своєчасно, якісно надавати БВПД особам, які мають право відповідно до Закону України «Про безоплатну правову допомогу» та виключення можливості перевантаження одних адвокатів і відсутність справ у інших.

Проведеним аналізом стану звітування адвокатів за виданими (нескасованими) дорученнями в 2013-2015 роках та за період з 01.01.2016 по 30.04.2016 встановлено наступне:

- в 2013 році видано 2 417 доручень, відзвітовано по 2 205 дорученнях, що становить 91,2% від виданих доручень;

- в 2014 році видано 2 006 доручення, відзвітовано по 1 823 дорученнях, що становить 90,9% від виданих доручень;

- в 2015 році (з урахуванням доручень за цивільними та адміністративними справами) видано 2 334 доручень, відзвітовано по 1 629 дорученнях, що становить 69,8% від виданих доручень;

- у січні-квітні 2016 року (з урахуванням доручень за цивільними та адміністративними справами) видано 901 доручення, відзвітовано по 349 дорученнях, що становить 38,7% від виданих доручень.

Всього за вищезазначений період із 7658 виданих доручень не відзвітовано станом на 01.05.2016 по 1652 дорученнях, що становить 21,6%, що вказує на позитивну тенденцію звітування адвокатів перед Центром.

*Інформація щодо залишків невідзвітованих доручень у розрізі адвокатів за 2013 – 2015 роках та за період з 01.01.2016 по 30.04.2016 у Додатку 1 до звіту.*

Але слід зазначити, що співставленням фактичних показників по кількості виданих Центром доручень із статистичними даними, розміщеними на сайті Координаційного центру, встановлено розбіжності у 2013 році – на 36 доручень, у 2014 році – на 2 доручення, у 2015 ці – на 7 доручень.

Відповідно до пояснення директора Центру Єлисеєвої М.І. причиною невідповідності у 2013 році є присвоєння однакових номерів доручень по різних видах на початку року, що не було враховано під час складання статистичної звітності. У 2014 році не враховано 2 доручення, виданих Центром, які надійшли за повідомленнями самих затриманих. Причини розбіжностей фактичних показників із статистичними у 2015 році директором не зазначені.

При аналізі кількості невідзвітованих доручень адвокатами перед Центром, виданих у 2013-2015 роках та за період з 01.01.2016 по 30.04.2016, встановлено, що мають місце випадки незвітування адвокатів взагалі жодного разу. Зазначені дані наведено у таблиці.



ПІБ	Кількість невідзвітованих доручень				Кількість виданих доручень за період з 01.01.2013 по 30.04.2016	% невідзвітованих доручень
	2013 рік	2014 рік	2015 рік	за січень-квітень 2016 року		
Панчук М.О.	0	0	28	9	37	100%
Бакарасєва І.О.	0	0	17	9	26	100%
Овчаренко О.І.	18	0	0	0	18	100%
Сисоєв М.М.	16	0	0	0	16	100%
Післегін В.В.	0	10	0	0	10	100%
Краснова І.В.	0	0	1	8	9	100%
Лагода А.А.	0	0	2	5	7	100%
Бєла Є.Ю.	0	0	3	0	3	100%
Задорожна М.В.	0	0	3	0	3	100%
Сачаєва І.О.	0	3	0	0	3	100%
Петренко А.П.	0	0	1	1	2	100%

Слід зазначити, що шістьом адвокатам (Овчаренко О.І., Сисоєв М.М. Післегін В.В., Бєла Є.Ю., Задорожна М.В., Сачаєва І.О.) припинено видача доручень, з якими у 2016 році призупинено дію контракту. А адвокатам Бакарасєвій І.О. та Панчуку М.О. зменшено видачу кількості доручень у 2016 році, а з квітня та червня відповідно призупинено видачу доручень.

Причинами незвітування стали як об'єктивні фактори, пов'язані з тривалістю кримінальної справи, так і інші фактори, пов'язані з порушенням адвокатами умов контракту в частині недотримання строків звітування, як це передбачено п.п. 4 п. 4 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.

Також слід зазначити, що відповідно до п.1.1 Контрактів на надання БВПД, укладених з адвокатами, при умові надання БВПД більш як у 30 справах за дорученнями Центру видання йому та прийняття ним нових доручень не допускається.

Так, станом на 01.05.2016 понад 30 невідзвітованих доручень перебуває у 6 адвокатів, що створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД.

ПІБ адвоката	Видано за 2013-	Відзвітовано за	Залишок
--------------	-----------------	-----------------	---------

	2015 роки та за січень-квітень місяць 2016 року	2013-2015 роки та за січень-квітень місяць 2016 року	невідзвітованих доручень станом на 01.05.2016
Лук'янченко М.В.	205	118	87
Теплова Я.С.	143	64	79
Проценко М.В.	144	98	46
Константинов Є.О.	47	10	37
Панчук М.О.	37	0	37
Сначов Ю.М.	37	1	36

З інтерв'ювання начальника відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку Касьян Т.С. з'ясовано, що така ситуація склалася у зв'язку з небажанням зазначених адвокатів звітуватись.

Як наслідок, з 4-ма адвокатами Лук'янченко М.В., Константиновим Є.О., Сначовим Ю.М. та Тепловою Я.С. у 2016 році Центром припинено дію контрактів.

Адвокатам, які несвоєчасно звітують, Центром неодноразово направлялись листи з переліком невідзвітованих доручень з метою надання інформації про причини ненадання звітів та на якій стадії виконання знаходяться доручення. Також директором Центру проводились бесіди з адвокатами щодо своєчасності звітування.

За результатами інтерв'ювання працівників Центру були виявлені незначні проблеми та недоліки у процесі видачі доручень на надання БВПД:

- мають місце випадки небажання звітуватись 6 адвокатів, що призвело до залишку станом на 01.05.2016 у них більше 30 доручень, що знаходяться на виконанні;

- випадки видачі доручень адвокатам, які ведуть більше 30 справ, що значно збільшує навантаження на адвокатів та призводить до ризику неякісного надання БВПД.

Відповідно до інформації, наданої Регіональним центром, активно продовжується робота з адвокатами щодо їх стимулювання звітувати перед Центром за виконанні доручення.

У ході аудиту проведено анкетування та інтерв'ювання 10 адвокатів, з якими Центром укладені контракти про надання БВПД у межах відповідної адміністративно-територіальної одиниці (район, місто) Херсонській області.

Відповідно до анкетування та інтерв'ювання практично всі адвокати вчасно звітують перед Центром та не вбачають проблем зі звітуванням, 6 із 10 адвокатів готові виїжджати у інші населені пункти області, з яких – 5 на власному транспорті.

Всі опитані адвокати дуже задоволені тренінгами, які організовуються та проводяться тренерами – модераторами у системі БВПД, та виявляють бажання частішого проведення таких тренінгів, на яких вони обмінюються досвідом з колегами, підвищують свій рівень знань та свою кваліфікацію.

Адвокати, які пройшли інтерв'ювання, звітують про виконання доручень по наданню БВПД, протягом 45 днів, з моменту завершення виконання того чи іншого доручення.

Адвокати, які зверталися за консультативно-методичною допомогою, отримували кваліфіковані консультації, і співпрацею з Центром (відношенням працівників відділів) задоволені.

**Висновок:** наявність випадків системного незвітування окремих адвокатів призвело до накопичення у 6-ти адвокатів станом на 01.05.2016 понад 30 доручень, які знаходяться у них на виконанні. А загалом, у процесі видачі доручень прослідковується порівняно рівномірний їх розподіл, що дає можливість своєчасно та якісно надавати БВПД.

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

Відповідно до структури Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській області у Центрі функціонує відділ забезпечення якості правової допомоги та підвищення кваліфікації адвокатів (далі – відділ якості), основними завданнями якого відповідно до Положення про відділ є:

- здійснення моніторингу дотримання адвокатами стандартів якості надання безоплатної правової допомоги, зокрема, з метою подальшого оцінювання у встановленому порядку якості, повноти та своєчасності надання адвокатами безоплатної вторинної правової допомоги;
- забезпечення організації підвищення кваліфікації адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу;
- узагальнення, аналіз та поширення кращих практик адвокатської діяльності;
- аналіз рівня задоволеності суб'єктів права на безоплатну вторинну правову допомогу якістю надання такої допомоги.

До відкриття місцевих центрів спеціалісти відділу якості Центру приймали та перевіряли акти і розрахунки розміру винагороди адвоката за надання БВПД та відшкодування витрат, пов'язаних з її наданням, а також надавали адвокатам консультативно-методологічну допомогу щодо питань, які виникали під час

надання БВПД та складання звітності про надання послуг.

Перевірка відбувалась наступним чином: спеціалісти відділу якості перевіряли акти надання послуг та розрахунки до них, які подавали директору Центру для підпису. Потім акти передавались головному бухгалтеру для реєстрації їх у казначействі та подальшої оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів.

З метою встановлення механізму прийняття актів, перевірки їх комплектності, правильності розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатам, які надають БВПД, місцевими центрами та опрацювання таких актів Регіональним центром наказом Центру від 05.10.2015 № 50 затверджені Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги (далі – наказ № 50).

Відповідно до п. 2 наказу № 50 відділ якості забезпечує організацію та надання методичної допомоги місцевим центрам щодо прийняття та здійснення перевірки актів надання БВПД; а також за дорученням директора Центру проводить вибірккову перевірку актів надання безоплатної вторинної правової допомоги.

Процес перевірки та оплати актів надання БВПД у Центрі проводиться наступним чином: відділом контрактно-договірної роботи приймаються акти надання БВПД від місцевих центрів на підставі реєстру та реєструються у відповідному журналі у день надходження актів. Заступник начальника відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку (далі – відділ контрактно-договірної роботи) протягом 2-х днів здійснює суцільну перевірку комплектності актів та розрахунків винагороди. Після чого зазначені документи передаються директору Центру, яка також вибірково перевіряє правильність розрахунків винагороди. Після візування акта надання БВПД з відповідними документами працівником відділу контрактно-договірної роботи, головним бухгалтером та затвердження директором здійснюється виплата винагороди та відшкодування витрат, пов'язаних з наданням БВПД.

У разі виявлення недоліків, зокрема, у розрахунках розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатам, які надають БВПД, протягом одного дня акти повертаються місцевому центру на доопрацювання та усунення недоліків, про що робиться відповідний запис у журналі реєстрації актів Центру.

Відділом контрактно-договірної роботи складається реєстр актів надання БВПД по датах оплати та адвокатах у розрізі видів доручень та суми, який разом з комплектом документів підшивається у справу, яка ведеться по кожному адвокату.

З метою оцінки процесу прийняття та оброблення звітів від адвокатів, організованого у місцевому центрі, проведено анкетування та інтерв'ювання 10

адвокатів, які в цілому задоволені і вважають, що даний процес організовано на достатньо високому рівні на достатньому рівні.

На виконання наказу Координаційного центру від 06.05.2015 № 136 Центром проводиться моніторинг дотримання адвокатами стандартів якості шляхом спостережень за роботою у суді та анкетування клієнтів.

Для з'ясування питання щодо методу планування та відвідування судових засідань проведено інтерв'ю з начальником відділу якості Магдою М.А. При інтерв'юванні з'ясовано, що начальником відділу збирається інформація від адвокатів про заплановані засідання у судах, також проводиться моніторинг сайтів судів Херсонської області. Отримана інформація щодо справ, які будуть розглядатися у судах, співставляється з даними про видані доручення. За результатами складається план відвідувань судових засідань на тиждень.

Після складання списку судових засідань, що заплановані до розгляду в судах Херсонської області за участю адвокатів системи, відбувається відбір найбільш цікавих з них, по вразливих категоріях клієнтів (особи з психічними та фізичними вадами, таких, що не володіють мовою судочинства, та за участю неповнолітніх осіб), по скаргах, які надходили до Центру на дії чи бездіяльність адвокатів. Тобто, таким чином формується план проведення таких моніторингових на відповідний квартал.

За III-IV квартали 2015 року та I квартал 2016 року відділом якості проведено спостереження роботи адвокатів системи БВПД у 54-х судових засіданнях (судах першої інстанції та апеляційному суді).

Під час проведення спостереження за роботою адвокатів у судових засіданнях за наявності згоди клієнта та відсутності заперечень адвоката проводиться опитування клієнта. Впродовж III-IV кварталів 2015 року та I кварталі 2016 року проведено 9 бесід з клієнтами.

При зазначених спостереженнях порушень Стандартів якості надання БВПД адвокатами не встановлено.

На основі аналізу звітності адвокатів начальник відділу якості готує інформацію про історії успішного захисту прав суб'єктів права на БВПД, приклади успішних практик адвокатів.

Також, начальник відділу якості приймає активну участь у організації та проведенні тренінгів для адвокатів системи БВПД.

При необхідності, у разі виникнення питань зі сторони працівників місцевих центрів у частині правильності заповнення адвокатами звітів про надання БВПД Магдою М.А. надається консультаційно-методична допомога.

За охоплений період з 01.01.2013 по 30.04.2016 до Центру надійшло 17 скарг на адвокатів, у тому числі:

від судів – 5 скарг;

від правоохоронних органів – 6 скарг;

від клієнтів – 6 скарг.

Фактів неякісного або непрофесійного виконання обов'язків адвокатами не підтверджено.

**Висновок:** таким чином, за результатами оцінки стану виконання центром функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги аудиторського групою встановлено, що у Регіональному центрі роботи відділу якості організовано на належному рівні. Всі завдання, які передбачені положенням про цей відділ, виконуються.

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

З метою формування загальних висновків щодо оцінки та якості перевірки працівниками Регіонального центру комплектності актів надання БВПД, правильності розрахунків розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів для дослідження були відібрані акти, які приймалися та перевірялись Регіональним центром до 01.07.2015. Також відібрано акти, які приймалися та перевірялись місцевими центрами з 01.07.2015 (з моменту їх створення) та опрацьовувались Регіональним центром.

Для перевірки у довільному порядку було відібрано 34 акти надання БВПД по 35 дорученнях, перевірених Регіональним центром до 01.07.2015, якою порушень не встановлено.

Для перевірки правильності розрахунків розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів у довільному порядку було відібрано 49 актів по 50 дорученнях, перевірених місцевими центрами з 01.07.2015. Вибіркою охоплено акти надання БВПД по всіх 4-х місцевих центрах, в тому числі:

- по Херсонському – 10 актів по 10 дорученнях;
- по Голопристанському – 9 актів по 10 дорученнях;
- по Бериславському – 12 актів по 12 дорученнях;
- по Каховському – 18 актів по 18 дорученнях.

За результатами перевірки порушень не встановлено.

*Реєстр адвокатів, по яких проводилась перевірка актів надання БВПД, у Додатку 2 до звіту.*

Але слід зазначити, що у періоді з 01.01.2013 по 23.10.2014 (до набрання чинності Постанови № 465) відшкодування Центром витрат на пально-мастильні

матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням, проведено 10-ти адвокатам, які для надання БВПД використовували власний автотранспорт, чим не дотримано вимоги п. 5 Постанови № 305 на загальну суму 26331,14 гривень.

Зазначена сума розрахована відповідно до наданої інформації головним бухгалтером Центру та не врахована у перевірній сукупності актів надання БВПД.

*Реєстр адвокатів, яким Центр відшкодував витрати на ПММ за дорученнями для здійснення захисту за призначенням за період з 01.01.2013 по 23.10.2014 у Додатку 3 до звіту.*

Всього аудитом проведено перевірку розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за 85 дорученнями на суму 277971,62 грн, або 1,4% до відзвітованих, за результатами якої порушень не встановлено.

Але встановлено зайве відшкодування витрат на пально-мастильні матеріали 10-ти адвокатам, які використовували власний автотранспорт для надання правової допомоги по дорученнях, виданих для здійснення захисту за призначенням, на суму 26331,14 грн, або 0,3% від загальної суми проведених видатків.

**Висновок:** такі результати дозволяють стверджувати, що у загальній сукупності наданих та оплачених актів міститься незначна кількість помилок, які мають обмежений вплив і не впливають на діяльність установи в цілому.

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

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

Аудиту правильності проведення оплати праці підлягали наступні документи: кошториси на 2013 – 2016 роки за загальним фондом державного бюджету, штатні розписи, розрахунково-платіжні відомості за видами виплат, особові рахунки працівників Центру, таблиці обліку використання робочого часу, накази, меморіальні ордери № 5 «Звід розрахункових відомостей по заробітній платі та стипендії».

Оцінку правильності оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом за вересень-грудень 2014 року, січень, березень 2015 року, квітень 2016 року.

На 2013-2016 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 за період з 01.01.2013 по 30.04.2016 були:

- з 14.01.2013 по 27.11 2013 – головний бухгалтер Іщенко Н.П.;
- з 28.11.2013 та станом на момент проведення аудиту – Войцеховська Т.В.

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

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

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

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 премії працівникам Центру за перевірений період порушень не встановлено.

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

Для правильності нарахування заробітної плати для оплати часу основних щорічних та додаткових відпусток вибірково перевірено 2014 рік, порушень не встановлено.

При внутрішній перевірці правильності нарахування заробітної плати головним бухгалтером встановлено, що у результаті збою бухгалтерської програми «Парус» при обчисленні середньої заробітної плати за час перебування працівників Центру у відрядженні включались виплати за час, протягом якого зберігався середній заробіток працівника, у лютому та травні 2015 року. Переплата становила 336,70 грн, про що у травні складено бухгалтерську довідку, в якій викладено факт переплати 2-м працівникам та термін усунення порушення.

*Копія бухгалтерської довідки у Додатку 4 до звіту.*

**Висновок:** недоліків у функціонуванні процесу проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату при проведенні аудиту не виявлено.



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

Аудит даного питання проведено суцільним способом за період з 01.01.2013 по 30.04.2016.

Всього за період аудиторського дослідження Центром укладено 157 договорів та додаткові угоди на загальну суму 1 872 026,63 грн, із них:

- у 2013 році 28 договорів на загальну суму 189 111,42 грн;
- у 2014 році: 38 договорів на загальну суму 613 034,65 грн;
- у 2015 році: 77 договорів на загальну суму 1 032 550,56 грн;
- у січні-квітні 2016 року: 14 договорів на загальну суму 37 330,00

гривень.

*Реєстр договорів, які укладені Центром у 2013-2015 роках та січні-квітні 2016 року у Додатку 5 до звіту.*

Найбільшу питому вагу у загальній сумі укладених договорів становлять витрати на проведення капітального ремонту у 2014-2015 роках у сумі 1 214 396,00 грн, або 64,9%, витрати на комунальні та експлуатаційні послуги для потреб Центру в сумі 192 483,58 грн (10,3%) та придбання меблів для місцевих центрів у 2015 році у сумі 122 995,00 грн (6,6%).

Основними постачальниками товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг в 2013-2015 роках та січні-квітні 2016 року були:

- ФОП Мартиненко – 16 договорів, предметом яких є придбання канцелярських та господарських товарів, заправка картриджів на суму 14 073,78 грн;

- ТОВ ЦИТ «Парус-плюс» - укладено 8 договорів, предметом яких є надання послуг по програмному забезпеченню та консультаційні послуги на суму 21 462,80 грн;

- ПП «ЛТ-ОФІС» - укладено 7 договорів, предметом яких є придбання канцтоварів та заправка картриджів на суму 15 920,00 грн;

- ПАТ «Херсонська міська друкарня» - 6 договорів, предметом яких є надання поліграфічних послуг на суму 6 547,00 грн;

- ПАТ «Херсонська ТЕЦ» - 1 договір та 5 додаткових угод, предметом яких є надання послуг по теплопостачанню на суму 126 200,00 грн;

- ПП «РДАЛЛЕР ІНВЕСТ» - 3 договори та 2 додаткових угоди, предметом яких є проведення капітального ремонту у Регіональному центрі на суму 1 214 396,60 гривень.

Станом на 30.04.2016 кредиторська та дебіторська заборгованість за КПКВ 3603020 не обліковується.

Аудитом стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод на предмет відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів порушень не встановлено.

**Висновок:** недоліків у функціонуванні процесу дотримання розрахункової дисципліни та виконанні господарських угод при проведенні аудиту не виявлено.

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

Відповідно до даних фінансової звітності (Баланс ф.1) та даних бухгалтерського обліку станом на 01.04.2016 первісна вартість необоротних активів становила 385 921,44 гривень. Із них вартість основних засобів становить 304 356,14 грн, вартість інших необоротних активів – 81 565,00 гривень. При цьому залишкова (балансова) вартість основних засобів складала 275 719,14 грн, інших необоротних активів – 39 064,00 гривень.

Нематеріальні активи згідно з даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Центру станом на 01.04.2016 на балансі не обліковуються.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Центру станом на 01.04.2016 на балансі обліковувались запаси (матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети) у сумі 4 399,02 гривень.

На позабалансових рахунках Центру станом на 01.04.2016 обліковуються орендовані необоротні активи (приміщення Центру) у сумі 26 266,50 грн та активи на відповідальному зберіганні (особисті речі працівників, які відповідно до договорів знаходяться у користуванні) у сумі 17 830,00 гривень.

Впродовж періоду з 01.01.2013 по 30.04.2016 Центром (орендар) укладався договір оренди державного майна з Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Херсонській області (орендодавець) від 21.12.2012 № 1073-12-065.

Так, предметом договору є оренда державного майна, а саме вбудованих нежитлових приміщень загальною площею 249,6 кв. м на першому поверсі житлового будинку залишковою вартістю 26 266,50 грн, що знаходиться за адресою: м. Херсон, вул. Перекопська, 169, балансоутримувачем якого є ВАТ «Херсонський бавовняний комбінат».

Відповідно до п.3.1 договору розмір орендної плати становив 1,00 грн/місяць. Витрати на комунальні послуги (водопостачання, тепlopостачання) та електропостачання Центр самостійно сплачував на підставі

договорів, укладених з постачальниками зазначених послуг та енергопостачальником.

У зв'язку з передачею зазначеного житлового будинку до комунальної власності Херсонської міської територіальної громади відповідно до рішення Херсонської міської ради від 05.10.2007 № 569 та рішення виконавчого комітету Херсонської міської ради від 16.04.2013 № 89 Центром укладено додаткову угоду від 24.05.2013 до договору оренди від 21.12.2012 № 1073-12-065 з управлінням комунальної власності Херсонської міської ради.

Згідно з Витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно 26.09.2014 зареєстровано право безоплатного користування (позичку) комунального майна міської територіальної громади, про що укладено договір від 26.09.2014 № 1690, предметом якого є безоплатне користування (позичка) нежитлового приміщення загальною площею 252,4 кв. м, що розташовані за адресою: м. Херсон, вул. Перекопська, 169. Договір діє 49 років до 26.09.2063 року.

Станом на 01.04.2016 кредиторська та дебіторська заборгованість за комунальні послуги та електроенергію відсутня.

Для підтвердження достовірності відображення в обліку основних засобів та інших необоротних активів на підставі наказу від 31.05.2016 № 18 інвентаризаційною комісією проведено позапланову вибірккову інвентаризацію основних засобів та інших необоротних активів, запасів тощо станом на 31.05.2016, за результатами якої лишків та недостач не виявлено.

*Копія наказу та матеріали інвентаризації в Додатках 6,7 до звіту.*

Матеріальні цінності Центру знаходяться на відповідальному зберіганні та закріплені за 1 матеріально-відповідальною особою – заступником директора Центру Семінською Л.В., з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність.

**Висновок:** недоліків у функціонуванні процесу збереження майна, використання оборотних та необоротних активів при проведенні аудиту не виявлено.

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

Оцінку стану витрат на проведення капітального ремонту перевірено за 2013-2015 роки.

Відповідно до даних бюджетної звітності (Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (ф. 2-д)) за 2013 рік за КПКВ 3603020 КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» затверджено бюджетні асигнування на загальну суму 47 912,64 грн, касові видатки не проводились.

Фактичні видатки станом на 01.01.2014 склали 47 912,64 гривень, що підтверджено даними бухгалтерського обліку.

Так, у 2013 році Центром за КЕКВ 3132 укладено договір на виконання робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації по капітальному ремонту вбудованих нежитлових приміщень, що знаходяться за адресою: вул. Перекопська, будинок 169, м. Херсон, під розміщення Регіонального центру від 02.12.2015 № 37 з ТОВ «ДніпромистоПП» на суму 44 682,10 грн та договір на виконання експертизи з питань міцності, надійності, довговічності будинків і споруд та кошторисної частини від 10.10.2013 № 22-1396-13 з ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» на суму 3 230,54 гривень. У зв'язку з тим, що касові видатки за зазначеним КЕКВ у 2013 році не проводились, кредиторська заборгованість станом на 01.01.2014 склали 47 912,64 гривень.

У 2014 році по даних фінансової і бюджетної звітності та бухгалтерського обліку за КЕКВ 3132 Центром укладено договір підряду з капітального ремонту вбудованих нежитлових приміщень, що знаходяться за адресою: вул. Перекопська, будинок 169, м. Херсон, з підрядником ПП «РДАЛЛЕР ІНВЕСТ» від 13.11.2014 № 113 на загальну суму 720 648,00 грн, у тому числі вартість робіт, які будуть виконуватися у 2014 році становить 453 873,00 гривень.

Договором передбачено: предмет, якість робіт, ціна та порядок здійснення оплати, умови та порядок здачі-приймання робіт, права та обов'язки сторін, відповідальність сторін, обставини непереборної сили, вирішення спорів, строк дії договору, зміна умов даного договору та інші умови.

Також до зазначеного договору Центром надано локальні кошториси, відомість ресурсів, розрахунок загально-виробничих витрат до договірної ціни, план фінансування робіт, календарний графік виконання робіт, договірна ціна. Перевіркою вказаних вище документів порушень не встановлено. Вид договірної ціни визначено згідно з ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та є додатком до вказаного договору. Договірна ціна є твердою і визначається на основі проектно-кошторисної документації та зведених кошторисних розрахунків вартості об'єкта.

При перегляді договірної ціни впродовж 2015 року до вищезазначеного договору укладались додаткові угоди, які обґрунтовані розрахунками.

Крім того, Центром укладено договір підряду з капітального ремонту фасаду зазначених нежитлових приміщень від 08.12.2015 № 88 та договір підряду на виконання робіт по благоустрою прилеглої території до нежитлових приміщень, розташованих за вищезазначеною адресою, від 21.12.2015 № 89 з ПП «РДАЛЛЕР ІНВЕСТ» на суму 11 483,40 грн та 56 613,60 грн відповідно.

По результатах розгляду кошторисної частини проектно-кошторисної документації за робочим проектом «Капітальний ремонт вбудованих нежитлових приміщень

загальною площею 249,6 кв.м, розташованих на першому поверсі житлового будинку за адресою: м. Херсон, вул. Перекопська, 169» філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Херсонській області надано позитивний експертний висновок.

Перевіркою вказаних вище документів порушень не встановлено.

Відповідно до умов зазначених договорів, довідок про вартість виконаних будівельних робіт форми № КБ-3 та актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в у 2013-2015 роках виконано робіт по капітальному ремонту нежитлових приміщень, фасаду та благоустрою прилеглої території, що знаходяться за адресою: м. Херсон, вул. Перекопська, 169, з урахуванням вартості проектно-кошторисної документації та експертиз на загальну суму 1 275 122,61 гривень.

Відповідно до платіжних доручень (дані меморіального ордера № 2) у 2014-2015 роках та I кварталі 2016 року проведено оплату зазначених видатків у повному обсязі. Згідно з даними бухгалтерського обліку та фінансової і бюджетної звітності станом на 30.04.2016 дебіторська та кредиторська заборгованість по зазначених договорах відсутня.

Для з'ясування фактичного проведення капітального ремонту нежитлових приміщень, фасаду та благоустрою прилеглої території за адресою: м. Херсон, вул. Перекопська, 169, проведено візуальний огляд вищезазначених об'єктів та встановлено, що роботи виконано у повному обсязі відповідно до умов договору.

**Висновок:** недоліків та порушень при проведенні оцінки витрат на капітальний та поточний ремонт в ході аудиту не виявлено.

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

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

До 27.11.2013 року ведення бухгалтерського обліку в Центрі було покладено на головного бухгалтера Іщенко Н.П., з 28.11.2013 – на головного бухгалтера Войцеховську Т.В.

Слід зазначити, що у зв'язку з виявленням помилок у веденні бухгалтерського обліку призначеним головним бухгалтером Войцеховською Т.В. Центром було укладено договір від 25.11.2013 № 14/а на виконання узгоджених процедур з Дочірнім підприємством ТОВ АФ «Профі-Аудит». Консультантом підприємства проведено перевірку окремих питань ведення бухгалтерського

обліку, інших питань Херсонського обласного центру з надання БВПД за 10 місяців 2013 року. За результатами проведених аудиторських процедур складено звіт, у якому висвітлено порушення ведення бухгалтерського обліку (більш детально у розділі I), які станом на момент проведення внутрішнього аудиту усунуто.

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

Аудитом оцінки порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень та недоліків не виявлено, що підтверджує ефективність функціонування системи внутрішнього контролю у даному процесі.

## **10. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.**

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Центру за період з 01.01.2013 по 30.04.2016 виявлені незначні порушення та недоліки, що не мають суттєвого впливу на стан фінансово-господарської діяльності Центру.

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

Процес розподілу доручень між адвокатами містить механізми контролю, які одночасно позитивно впливають на доступність БВПД. Одним з них є графік чергування адвокатів та узагальнених даних по завантаженню адвокатів за кожний місяць. Відповідальним за складання графіків чергувань є заступник начальника відділу організації надання безоплатної вторинної правової допомоги Іпатенко Олена Василівна.

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

З метою аналізу навантаження адвокатів ведеться щоденна інформація щодо виданих доручень у розрізі адвокатів та видів доручень, яка щомісячно узагальнюється.

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

З метою організації прийняття і перевірки актів надання БВПД Регіональним центром наказом від 05.10.2015 № 50 затверджено Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання БВПД.

Ще однією складовою системи внутрішнього контролю є процедура суцільної перевірки працівником відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку актів надання БВПД та розрахунків до них, наявності та відповідності документів, які підтверджують надання послуг та проведення витрат. У разі виявлення недоліків звіти повертаються місцевим центрам, які в свою чергу, повідомляють адвоката про усунення недоліків у найкоротші терміни.

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

У Центрі розроблена електронна база, куди заносяться дані у розрізі суб'єктів надання інформації, прізвищ адвокатів, видів та дат виданих доручень, підстав затримання, кваліфікації статті, належності особи до особливої категорії кримінального провадження тощо. Дана база дає можливість аналізувати статистичну звітність, отримувати достовірну інформацію щодо виданих доручень у розрізі адвокатів.

Але слід зазначити, що у Центрі відсутній один із важливих механізмів контролю, а саме відстеження кількості доручень, які перебувають на виконанні у кожного адвоката, що призвело до накопичення понад 30 невідзвітованих доручень у 6 адвокатів та створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД.

Працівниками відділу якості впродовж охопленого аудитом періоду проведено моніторинг 54 судових засідань та 9 бесід з клієнтами. Фактів ненадання або неякісного надання БВПД адвокатами не виявлено.

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

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

звітування по дорученнях, отриманих у попередніх періодах, та, як наслідок, досягнуто належного рівня звітування адвокатів за попередні періоди.

### III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

#### Аудиторський висновок

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Херсонській області за період з 01.01.2013 по 30.04.2016 виявлені незначні порушення та недоліки, які мають несуттєвий вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру.

Запроваджені в Центрі механізми контролю свідчать про задовільний стан системи внутрішнього контролю у частині використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають БВПД, що стало підставою для надання **УМОВНО-ПОЗИТИВНОГО ВИСНОВКУ**.

Зокрема, при аналізі стану звітування адвокатів по виданих у 2013-2015 роках та за період з 01.01.2016 по 30.04.2016 Центром дорученнях 21,6% становлять невідзвітовані.

Також станом на момент проведення аудиту понад 30 невідзвітованих доручень перебуває лише у 6-х із 83 адвокатів, що створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД.

Правильність використання бюджетних коштів, передбачених для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, перевірено по актах наданих послуг за 85 дорученнями, порушень не встановлено.

Але слід зазначити, що Центром проводилось відшкодування витрат на пально-мастильні матеріали адвокатам, які для надання БВПД за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням, використовували власний автотранспорт. В результаті зайво відшкодовано витрат на пально-мастильні матеріали в сумі 26 331,14 грн, або 0,3% від загальної суми проведених видатків.

Недоліки та порушення, виявлені у ході проведення аудиту, хоча і не носять системного характеру та суттєво не впливають на діяльність установи, але свідчать про необхідність посилення рівня внутрішнього контролю та удосконалення системи внутрішнього контролю в цілому.

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



Заступник начальника відділу  
внутрішнього аудиту  
Координаційного центру з надання  
правової допомоги

О.І.Полоз

Головний спеціаліст відділу  
внутрішнього аудиту  
Координаційного центру з надання  
правової допомоги

О.М.Коросташовець