

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

13.05.2016

№ 3

**про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності
Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у
місті Києві (фінансовий аудит та аудит відповідності)
за період з 01.01.2013 по 31.03.2016.**

м. Київ - 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, проведення 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 директором Координаційного центру з надання правової допомоги Вишневським А.В. 22.04.2016.

Підстава для проведення планового внутрішнього аудиту: наказ Координаційного центру з надання правової допомоги від 21.04.2016 № 170-аг «Про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві».

Аудиторська група:

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

Дати початку і закінчення проведення внутрішнього аудиту: з 25.04.2016 по 13.05.2016.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2013 по 31.03.2016.

Опис об'єкта внутрішнього аудиту.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві (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 Київський міський центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.07.2012 № 26 зі змінами.

У зв'язку із змінами в організації праці, перепрофілюванням та перейменуванням Київського міського центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві діяльність Центру проводиться відповідно до Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві (далі – Положення), затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 30 із внесеними змінами наказом Координаційного центру від 07.07.2015 № 174.

Основними завданнями 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;
- 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:

- Перший київський місцевий центр з надання БВПД;
- Другий київський місцевий центр з надання БВПД;
- Третій київський місцевий центр з надання БВПД;
- Четвертий київський місцевий центр з надання БВПД.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у

місті Києві:

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	38365248
Основний вид економічної діяльності	69.10 Діяльність у сфері права
Юридична та фактична адреса	м. Київ, Святошинський район, вул. Героїв Космосу, 17 м. Київ, Шевченківський район, вул. П. Майбороди, 23

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 Василяка Оксана Миколаївна – з 03.01.2013 по теперішній час;

- заступник директора Радченко Ірина Валеріївна – з 08.05.2015 по теперішній час;

з правом другого підпису:

- т.в.о. головного бухгалтера - начальник відділу надання правової допомоги затриманим особам Король Вікторія Василівна з 03.01.2013 по 24.01.2013;

- головний бухгалтер Левіщенко Лідія Іванівна – з 25.01.2013 по теперішній час.

Скорочення, використані в аудиторському звіті:

1. Регіональний центр, Центр - Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві (Київський міський 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 № 27/о – Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги, затверджені наказом Регіонального центру з надання БВПД у місті Києві від 07.10.2015 № 35.

18. Наказ № 31 – Наказ Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві від 24.09.2015 № 31 «Про порядок передачі актів надання безоплатної вторинної правової допомоги місцевими центрами в регіональний центр».

I. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

Аналіз установчих документів.

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

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

2. Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 30, зі змінами;

3. Колективний договір між адміністрацією та трудовим колективом Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві на 2015-2019 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу 10.09.2015 протоколом № 3 та зареєстрований за № 91-35/04-19 від 24.09.2015.

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 місті Києві, акт від 28.04.2014 № 06-30/1557, за результатами якої порушень та недоліків не встановлено.

Крім того, проводилась перевірка по коштах Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності (акт від 24.01.2014 № 38), за результатами якої порушень не встановлено.

Також відповідно до наказу Міністерства юстиції України працівниками Управління внутрішнього аудиту проведено плановий внутрішній аудит діяльності Центру, за результатами якого встановлено порушення та недоліки, які усунуто у повному обсязі відповідно до рекомендацій.

Журнал реєстрації перевірок у Центрі ведеться.

РЕЗЮМЕ

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту

Регіонального центру з надання БВПД у м Києві за період з 01.01.2013 по 31.03.2016 встановлено окремі порушення та недоліки, які не мали суттєвого впливу на діяльність установи.

Зокрема, дослідженням питання стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу встановлено недоплату винагороди адвокатам на суму 64,58 грн та переплату винагороди адвокатам на суму 2 005,81 грн, чим порушено п. 5, п. 7 Постанови № 305 та п. 18, п. 22, п. Постанови № 465.

При аналізі стану звітування адвокатів по виданих у 2013-2015 роках та за період з 01.01.2016 по 31.03.2016 Центром дорученнях лише 13,8% становлять невідзвітовані, а 6 із 151 адвокатів не звітували жодного разу по виданих дорученнях.

Також станом на момент проведення аудиту понад 30 невідзвітованих доручень перебуває у 14-ти адвокатів, що створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД.

По інших питаннях програми, які досліджувались під час аудиторського дослідження, порушень та недоліків не виявлено.

Так, процес складання графіку чергування адвокатів у подальшому забезпечує рівномірний розподіл доручень, які видаються Регіональним центром, що позитивно впливає на доступ до безоплатної правової допомоги громадян, які відповідно до Закону України «Про безоплатну правову допомогу» мають на неї право.

Крім того, належний рівень координації (взаємодії) Регіонального центру з місцевими центрами допомагає роботі місцевих центрів по всіх напрямках діяльності та забезпечує на території міста Києва належний рівень функціонування системи безоплатної правової допомоги.

Також, з метою запобігання надання адвокатами неякісної безоплатної вторинної правової допомоги Регіональним центром проводиться моніторинг дотримання адвокатами стандартів якості, затверджений наказом Координаційного центру від 06.05.2015 № 136, за результатами якого направляються відповідні подання щодо правомірності дій адвокатів.

Дослідженням правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату встановлено невідповідність роботи у 2013 році головних спеціалістів відділу організації надання БВПД, які виконують функції чергових, нормам ст. 62, ст. 65 Кодексу законів про працю України в частині обмеження роботи в надурочний час 120 годинами на рік. При цьому, вже у 2014 році дану помилку Центром самостійно виправлено.

При оцінці стану розрахункової дисципліни та виконання господарських

угод порушень та недоліків не встановлено.

Також, за результатами дослідження ефективності функціонування системи внутрішнього контролю Центру встановлено наявність механізмів, які дозволяють оперативно вирішувати питання, пов'язані із забезпеченням надання доступної та якісної безоплатної правової допомоги у м. Києві.

II. Дослідження питань по програмі внутрішнього аудиту.

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

Регіональним центром забезпечено виконання основних завдань, які покладено на нього відповідно до положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у м. Києві, яке затверджено наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 30.

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

У м. Києві 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 профільними відділами Регіонального центру.

Координація роботи місцевих центрів профільними відділами Регіонального центру відбувається в усному порядку, по телефонному зв'язку, надається методологічна допомога під час особистих зустрічей, шляхом проведення семінарів, навчань тощо.

Регіональним центром розроблено план-схему забезпечення функціональної взаємодії місцевих центрів з Регіональним центром, у якому визначені завдання, заходи, відповідальні особи, періодичність заходів, показники результативності та детальне описання продукту (заходу).

Також, вказана план-схема містить напрямки роботи з ходом виконання, тобто шляхами отримання інформації, проведення різного роду заходів тощо, відповідальними виконавцями, періодичністю цих заходів, що дуже допомагає наглядно контролювати процес взаємодії між Регіональним центром та

місцевими центрами.

Засідання керівної ради за участю директора Регіонального центру та директорів місцевих центрів відбувається щоквартально щодо питань спільного фінансового планування, або за потреби обговорення, вирішення нагальних питань, що стосуються спільної роботи.

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, взаємодія між Регіональним центром та місцевими центрами відбувається постійно 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 виконання функцій місцевими центрами.

Одним із позитивних прикладів координації та взаємодії є досвід організованої роботи начальником відділу якості Черновою О., яка організувала навчання для працівників відділів роботи з адвокатами місцевих центрів, які відбуваються періодично із застосуванням практичних завдань для відпрацювання навиків при перевірці звітів адвокатів.

Також, начальником відділу якості запропоновано створити групу в мережі facebook, де учасниками є працівники відділів роботи з адвокатами місцевих центрів та працівників відділу якості Регіонального центру для обміну досвідом та вирішення питань, які виникають при роботі з адвокатами.

Результатом такої координації та взаємодії є те, що перевірка звітів адвокатів працівниками місцевих центрів відбувається у строки, визначені контрактами, якісно та без зауважень зі сторони адвокатів.

При перевірці аудиторською групою звітів адвокатів, які перевірялись та підписувались місцевими центрами, виявлено порушення лише по 2-х розрахунках винагороди адвокатів до актів надання БВПД із 71 перевірених, що свідчить про належний рівень перевірки звітів адвокатів місцевими центрами.

Висновок: Виходячи з вищевикладеного, можемо зробити висновок про належний рівень координації (взаємодії) Регіонального центру з місцевими центрами, яка допомагає роботі місцевих центрів по всіх напрямках діяльності та забезпечує на території міста Києва належний рівень 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 м. Києві 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 99 контрактів з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на постійній основі, у 2014 році – 125 контрактів, у 2015 році – 168 контрактів, у 2016 році – 151 контракт. Договори з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на тимчасовій основі, в охопленому аудитом періоді не укладались.

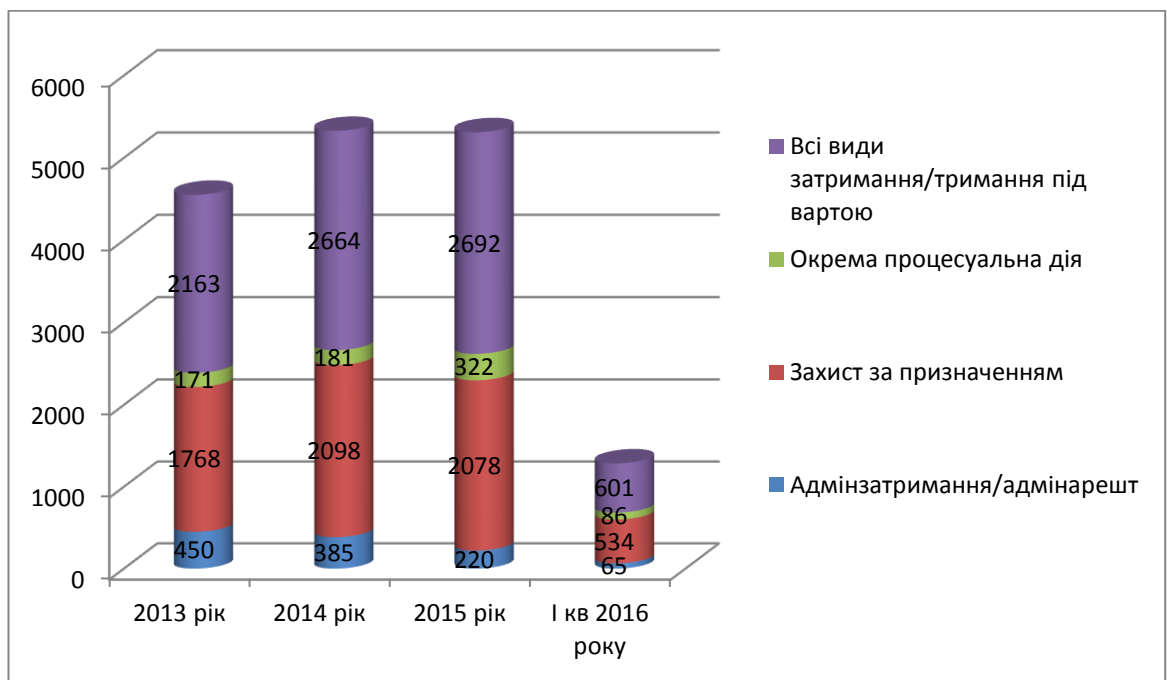
У 2013 році Центром було видано 4 552 доручення, з них: 1 768 доручень щодо здійснення захисту за призначенням, 171 доручення щодо проведення окремої процесуальної дії, 2 163 доручення щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 450 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт).

У 2014 році Центром було видано 5 328 доручень, з них: 2 098 доручень щодо здійснення захисту за призначенням, 181 доручення щодо проведення окремої процесуальної дії, 2 664 доручення щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 385 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт).

У 2015 році Центром видано 5 876 доручень, з них: 2 692 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, яка відповідно до положень кримінального процесуального законодавства вважається затриманою та/або стосовно якої обрано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою (КЗ), 2 078 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), 322 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), 220 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт), 564 доручень для надання БВПД за цивільними та адміністративними справами.

За I квартал 2016 року видано 1 670 доручень, з них: 601 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, яка відповідно до положень кримінального процесуального законодавства вважається затриманою та/або стосовно якої обрано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою (КЗ), 534 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), 86 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, у кримінальному провадженні стосовно якої відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України захисник залучається слідчим, прокурором, слідчим суддею чи судом для проведення окремої процесуальної дії (ОПД), 65 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт), 384 доручення для надання БВПД за цивільними та адміністративними справами.

Структура виданих доручень за їх видами та за певний період у кримінальному процесі у кількісному виразі.



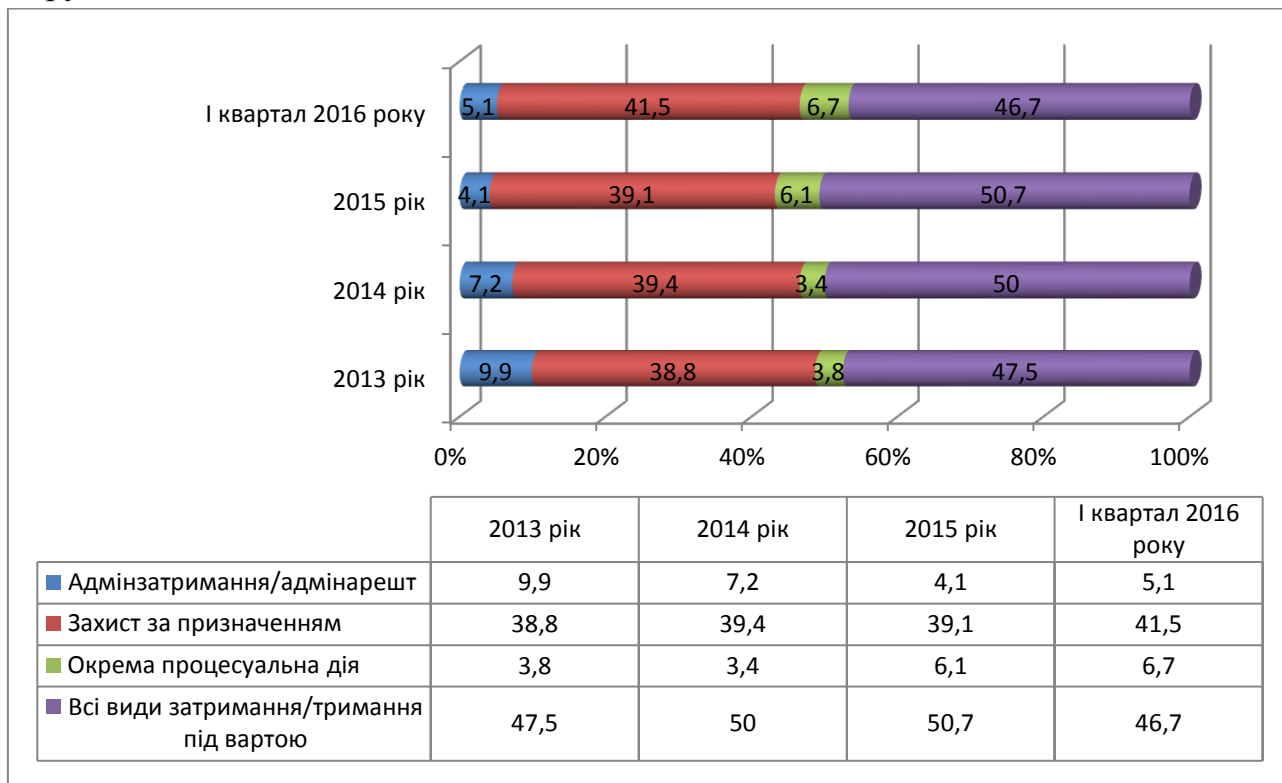
За період з 01.01.2013 по 31.03.2016 скасовано 2 326 доручень, з них у 2013 році 616 доручень, у 2014 році – 603, у 2015 році – 1 004, за I квартал 2016 року – 103 доручення.

Основними причинами скасування виданих доручень було залучення підзахисними платного адвоката, неможливість надання правової допомоги адвокатом через те, що позиція захисту не сходиться із позицією підозрюваного,

обвинуваченого (ст. 47 КПК України) та у зв'язку із хворобою адвоката.

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

При формуванні даних для порівняння не враховувалися скасовані доручення.



Враховуючи зазначені вище дані, 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 9,6% від загальної кількості виданих у 2015 році доручень та 23,0% від доручень, виданих у I кварталі 2016 року.

Всі видані доручення, прийняті адвокатами, випадків ненадання вторинної правової допомоги у м. Києві за 2013-2015 роки та I квартал 2016 року не встановлено.

У м. Києві 10 районів, які всі забезпечені «місцевими» адвокатами.

Процес розподілу доручень між адвокатами у Центрі відбувається відповідно до графіків чергування адвокатів на кожен місяць, затверджених директором Центру.

Зокрема, при укладанні контрактів адвокати пишуть заяви, у яких висловлюють побажання щодо районів, де б вони хотіли надавати БВПД у м. Києві. Вказана заява протягом року може переписуватись адвокатом за наявності у нього бажання і можливості збільшити чи зменшити кількість районів міста, де б він бажав надавати БВПД.

У подальшому кожного місяця адвокатам направляється на погодження щомісячний графік чергувань для здійснення можливих уточнень у ньому. В середньому, у 1 адвоката припадає приблизно 6 чергувань на місяць. При цьому, якщо адвокат у заяві зазначив, що працюватиме у трьох районах, то у всіх цих районах він чергує в один день. З метою запобігання ненадання правової допомоги черговими адвокатами, у одному районі може чергувати від 4 до 6 адвокатів, список яких формується у алфавітному порядку.

У разі неможливості чергового адвоката виїхати на затримання або бути залученим до справи за призначенням (адвокат відмовився або не вийшов на зв'язок), черговий Центру телефонує до адвоката, у якого станом на відповідну дату найменша кількість отриманих доручень.

Надходження повідомлень від суб'єктів надання інформації, видача доручень по видах фіксується у відповідних журналах. Також ведеться загальний журнал по реєстрації всіх доручень.

Відділом організації надання БВПД ведеться щоденна інформація у розрізі адвокатів, у якій фіксується номер, дата та вид виданого доручення, а також назва суб'єкту подання інформації, від якого надійшло повідомлення. Дана інформація узагальнюється наростаючим підсумком за місяць і за рік.

З метою аналізу навантаження адвокатів щопонеділка узагальнюється інформація щодо виданих та відзвітованих доручень у розрізі адвокатів, в т.ч. по видах кримінальних проваджень і за цивільними та адміністративними справами.

Враховуючи вищезазначене, можна зробити висновок, що черговими Центру видаються доручення, як правило, згідно з графіком, а також з урахуванням розподілу виданих раніше доручень та навантаження адвокатів, у результаті чого прослідковується рівномірний розподіл доручень, що дає можливість своєчасно, якісно надавати БВПД особам, які на неї 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 I квартал 2016 року встановлено наступне:

- в 2013 році видано 4 552 доручення, відзвітовано по 4 228 дорученням,

що становить 92,8%;

- в 2014 році видано 5 328 доручення, відзвітовано по 5 101 дорученню, що становить 95,7%;

- в 2015 році видано 5 312 доручень, відзвітовано по 4 319 дорученнях, що становить 81,3%;

- у I кварталі 2016 року видано 1 286 доручень, відзвітовано по 546 дорученнях, що становить 42,5%.

Всього за вищезазначений період із 16 478 виданих доручень не відзвітовано по 2 284 дорученнях, що становить лише 13,8%, та вказує на позитивну тенденцію звітування адвокатів перед Центром.

(Стан звітування адвокатів за виданими в 2013 – 2015 роках та за період з 01.01.2016 по 31.03.2016 (за виключенням скасованих доручень) у Додатку ___ до звіту).

При аналізі кількості невідзвітованих доручень адвокатами перед Центром, виданих у 2013-2015 роках та за I квартал 2016 року, встановлено, що мають місце випадки незвітування адвокатів жодного разу. Зазначені дані наведено у таблиці.

ПІБ	Кількість невідзвітованих доручень				Кількість виданих доручень за період з 01.01.2013 по 31.03.2016	% невідзвітованих доручень
	2013 рік	2014 рік	2015 рік	за I квартал 2016 року		
Ангелін І.І.	0	0	3	3	6	100%
Кульшенко Р.А.	0	0	0	16	16	100%
Лисенко В.А.	0	0	7	3	10	100%
Логвиненко К.О.	0	14	0	0	14	100%
Малярчук Т.В.	0	14	11	0	25	100%
Яковлева С.А.	0	0	0	7	7	100%

Слід зазначити, що з адвокатами Логвиненко К.О. та Малярчук Т.В. у поточному році не укладено контракт через порушення ними умов укладених контрактів щодо звітування за виконаними дорученнями.

Причинами незвітування решти адвокатів по виданих дорученнях стали об'єктивні фактори, пов'язані з тривалістю кримінальної справи та/або перебуванням у судах складених адвокатами відповідних цивільних позовів.

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 нових доручень не допускається.

Так, згідно із наданою Центром інформацією, станом на 01.04.2016 понад 30 невідзвітованих доручень перебуває у 14 адвокатів, що створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД.

ПІБ адвоката	Видано за 2013-2015 роки та I квартал 2016 року	Відзвітовано за 2013-2015 роки та I квартал 2016 року	Залишок невідзвітованих доручень станом на 01.04.2016
Божок Д.В.	175	46	129
Вернер М.А.	154	121	33
Вилков С.В.	151	81	70
Воронцов В.В.	86	55	31
Гурська С.В.	81	21	60
Кардаш Ю.І.	65	31	34
Коляда С.С.	44	1	43
Костюченко О.І.	176	124	52
Курило В.Г.	44	2	42
Матяшевич М.М.	55	13	42
Петрусевич В.В.	102	70	32
Савчак Я.О.	80	7	73
Самойленко В.В.	45	7	38
Шалімов Л.О.	114	69	45

З інтерв'ювання директора Центру Василяки О.М. з'ясовано, що фактично вказаними адвокатами проведено звітування за виданими Центром дорученнями, однак Центром інформація щодо звітування адвокатів заповнюється після здійснення оплати адвокатам за актами наданих послуг. При цьому, оплата послуг адвокатів проводиться в межах асигнувань, затверджених на цю мету.

Слід зазначити, що з метою систематичного контролю та аналізу своєчасності звітування адвокатів Центром у електронному вигляді складається інформація у розрізі адвокатів, загальної кількості доручень, у т.ч. у розрізі видів та стадій. Також ця інформація містить дані про кількість доручень, термін яких завершився, та які в роботі; які заходи приймалися щодо своєчасності звітування. Вказана інформація використовується для недопущення видачі доручень адвокатам, у яких кількість доручень на виконанні становить більше 25. Крім того, дана інформація враховується працівниками Центру при розподілі доручень між адвокатами за їх видами з метою рівномірного розподілу.

Висновок: Враховуючи зазначене, можна зробити висновок про недоліки в роботі Центру щодо організації надання БВПД у м. Києві в частині видачі доручень адвокатам, у яких на виконанні перебуває понад 30 доручень.

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

Відповідно до структури Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві 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 менеджер з якості Центру приймав та перевіряв акти і розрахунки розміру винагороди адвоката за надання БВПД та відшкодування витрат, пов'язаних з її наданням, а також надавав адвокатам консультативно-методологічну допомогу щодо питань, які виникали під час надання БВПД та складання звітності про надання послуг.

З метою системного контролю за ефективним використанням бюджетних коштів на оплату послуг адвокатів Центром запроваджено порядок розгляду документів на оплату послуг адвокатів, затверджений наказом Регіонального центру від 24.04.2015 № 14.

Перевірка відбувалась наступним чином: менеджером з якості перевірялись акти надання послуг та розрахунки до них, яка за результатами перевірки документів підписувала розрахунок, візувала акт наданих послуг та передавала його головному бухгалтеру.

Головний бухгалтер, в свою чергу, перевіряв акт наданих послуг на наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству у сфері бухгалтерського обліку, візував і подавав директору Центру для підпису. Після чого директор або заступник директора Центру підписував акти та передавав головному бухгалтеру для

реєстрації їх у казначействі та подальшої оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів.

З моменту створення місцевих центрів функції щодо прийняття та перевірки звітності адвокатів передано до повноважень місцевих центрів, у зв'язку з чим наказом Центру від 24.09.2015 № 31 затверджено порядок передачі актів надання БВПД місцевими центрами в регіональний центр, який втратив чинність на підставі наказу Регіонального центру від 07.10.2015 № 35. Зазначеним наказом затверджено Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги, які запроваджено для 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.

Начальником відділу якості було проведено першу зустріч із працівниками місцевих центрів, на яких покладено повноваження щодо приймання та перевірки актів надання БВПД. Під час зустрічі менеджером з якості проведено теоретичне навчання по кожній стадії кримінального провадження, по розрахунку винагороди, аналіз всіх розділів калькулятора тощо, після чого було проведено практичні вправи.

При виникненні проблемних питань щодо застосування положень Постанови № 465 із зазначеними працівниками Центром проводяться робочі зустрічі, на яких обговорюються та вирішуються зазначені питання. На останній такій зустрічі (квітень 2016 року) проведено тестування щодо застосування положень Постанови № 465.

Як показує перевірка розрахунку винагороди та застосування положень Постанови № 465 місцевими центрами, запровадження практики таких зустрічей має позитивний результат (детальніше описано у п. 4).

Крім того, 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. При інтерв'юванні з'ясовано, що нею проводиться моніторинг судових засідань, в першу чергу, за участю адвокатів, які були нещодавно залучені у систему безоплатної правової допомоги та на роботу яких надходять скарги.

При виборі судових засідань, які першочергово потрібно відвідати, особлива увага також приділяється кримінальним провадженням стосовно осіб з психічними та фізичними вадами, таких, що не володіють мовою судочинства, та за участю неповнолітніх осіб.

За II півріччя 2015 року та I квартал 2016 року відділом якості проведено спостереження за роботою адвокатів системи БВПД у 42 судових засіданнях.

Під час проведення спостереження за роботою адвокатів у судових засіданнях за наявності згоди клієнта та відсутності заперечень адвоката проводиться опитування клієнта. Впродовж зазначеного звітнього періоду проведено 9 бесід з клієнтами.

По результатах судових спостережень та бесід з клієнтами встановлено 3 випадки порушень Стандартів якості надання БВПД – ма адвокатами, а саме:

- не проведення конфіденційного побачення із підзахисним;
- неознайомлення з матеріалами справи.

По зазначених фактах Регіональний центр звертався до Комісії з оцінювання якості, повноти та своєчасності надання адвокатами БВПД (далі – Комісія) щодо можливого притягнення до дисциплінарної відповідальності адвокатів. За результатами розгляду Комісія не знайшла будь-яких порушень у роботі адвокатів, тому до дисциплінарної відповідальності адвокати не притягались.

За охоплений період з 01.01.2013 по 31.03.2016 до Центру надійшло 16 скарг на адвокатів, у тому числі:

- від судів – 3 скарги;
- від органів прокуратури – 5 скарг;
- від клієнтів – 8 скарг.

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

Висновок: загалом, відділ якості забезпечує виконання основних завдань, передбачених Положенням про відділ.

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 38 доручень, перевірених Регіональним центром, якою в 5-ти випадках встановлено

порушень на загальну суму **1 863,69 гривень**.

Так, у розрахунку розміру винагороди за надання БВПД адвокатом Галузинським Є.О. до акту надання БВПД від 11.08.22015 № 1931 за дорученням від 29.05.2015 № 026-0012260 застосовано коефіцієнт складності кримінального провадження за меншою кількістю епізодів (1 замість 2) злочинної діяльності особи ($K_{\text{епі. і}}$) при наявності підтверджуючих документів, внаслідок чого недоплачено винагороди на суму 40,22 грн, чим порушено п. 22 Методики, затвердженої Постановою № 465.

Відповідно до акту наданих послуг адвокатом Гераськом М.Г. від 03.03.2015 № 8, який надавав правову допомогу в кримінальному провадженні щодо продовження, зміни або припинення застосування примусових заходів медичного характеру відповідно до доручення від 22.12.2014 № 026-0009745, при розрахунку винагороди та обчисленні коефіцієнта особливої категорії особи, якій надається правова допомога ($K_{\text{ос. кат}}$) не враховано факт надання БВПД особі, яка через свої фізичні або психічні вади (німа, глуха, сліпа тощо) не може реалізувати своє право на захист, внаслідок чого адвокату недоплачено 24,36 грн, чим порушено п. 28 Методики, затвердженої Постановою № 465 (зі змінами).

По акту надання БВПД адвокатом Кривов'язом М.С. від 22.12.2015 № 4180, який здійснював захист за призначенням відповідно до доручення від 26.06.2015 № 026-0007147, при розрахунку винагороди не застосовано коефіцієнт особливого виду кримінального провадження, що підтверджено документами, згідно з якими суд визнав недоцільним дослідження доказів стосовно тих обставин, які ніким не оскаржуються (ч.3 ст. 349 КПК України). У результаті чого зайво нараховано та виплачено винагороди на суму 346,59 грн, чим порушено п. 18. Методики, затвердженої Постановою № 465.

Відповідно до акту наданих послуг адвокатом Панченком М.В. від 14.08.2014 № 1682, який надавав безоплатну правову допомогу відповідно до доручення від 13.02.2013 № 543, при розрахунку винагороди невірно визначено тяжкість злочинів за окремими епізодами та, відповідно, завищено додатковий коефіцієнт складності справи за ступенем тяжкості злочину ($K_{\text{ст. тяж. дод.}}$), внаслідок чого адвокатом зайво отримано винагороди на суму 638,70 грн, чим порушено п. 5, п. 7 Методики, затвердженої Постановою № 305.

Крім того, по акту наданих послуг адвокатом Панченком М.В. від 13.10.2014 № 2761, який надавав правову допомогу відповідно до доручення від 13.02.2013 № 543, при розрахунку винагороди невірно визначено тяжкість злочинів за окремими епізодами та, відповідно, завищено додатковий коефіцієнт складності справи за ступенем тяжкості злочину ($K_{\text{ст. тяж. дод.}}$), внаслідок чого адвокатом зайво отримано винагороди на суму 813,82 грн, чим

порушено п. 5, п. 7 Методики, затвердженої Постановою № 305.

Для перевірки правильності розрахунків розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів у довільному порядку було відібрано 71 доручення, перевірених місцевими центрами. Вибіркою охоплено акти надання БВПД по всіх 4-х місцевих центрах.

Розрахунки винагороди по адвокатах, які надавали правову допомогу у м. Києві та звітувались до Другого київського місцевого центру перевірено по 18 актах за 17 дорученнями, по 1-му з них встановлено порушень на загальну суму **206,70 гривень**.

Так, відповідно до акту надання БВПД адвокатом Гайдаєм Р.П. від 02.11.2015 № 3589, який надавав допомогу за дорученням від 11.07.2014 № 026-0007349, при розрахунку винагороди у результаті завищення ступеня тяжкості злочину (2 особливо тяжких замість 1 особливо тяжкого та 1 тяжкого) завищено коефіцієнт складності справи за ступенем тяжкості злочину ($K_{ст.тяж.дод}$), внаслідок чого зайво нараховано та виплачено винагороди адвокату на суму 206,70 грн, чим порушено п. 22 Методики, затвердженої Постановою № 465.

Розрахунки винагороди по адвокатах, які надавали правову допомогу у м. Києві та звітувались до Першого, Третього та Четвертого київських місцевих центрів перевірено по 76 актах за 54 дорученнями, аудитом порушень не встановлено.

*Реєстр адвокатів, по актах надання БВПД яких проводилось дослідження у Додатку **** до звіту.*

Всього аудитом проведено перевірку розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за 109 дорученнями, або 1,1 % до відзвітованих за 2014-2015 роки та за період з 01.01.2016 по 31.03.2016. За результатами перевірки по 6-ти актах встановлено порушень **на загальну суму 2070,39 грн**, а саме недоплату винагороди адвокатам на суму 64,58 грн та переплату винагороди адвокатам на суму 2005,81 грн, або 1,0 % від суми перевіреної сукупності актів надання БВПД.

*Розрахунок зайво виплаченої та недоплаченої винагороди адвокатам, які надають БВПД у місті Києві у Додатку **** до звіту.*

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 вибірково способом за період з 01.01.2013 по 31.12.2015.

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.

Відповідальною особою за нарахування заробітної плати працівникам Центру за період з 01.01.2013 по 31.03.2016 була головний бухгалтер Левіщенко Л.І.

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 у 2015 році порушень не встановлено.

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

Правильність нарахування та виплати заробітної плати працівникам Центру за час перебування їх у відрядженні вибірково перевірено за квітень 2014 року, порушень не виявлено.

Для правильності нарахування заробітної плати для оплати часу основних щорічних та додаткових відпусток вибірково перевірено II півріччя 2015 року, порушень не встановлено.

При внутрішній перевірці правильності нарахування заробітної плати працівниками Центру встановлено наступне.

У 2013 році кількість роботи в надурочні години головних спеціалістів відділу організації надання БВПД (чергових) перевищувала 120 годин на рік, однак оплату їм все одно проведено, так як наявні в станіві документи чітко вказують кількість годин, відпрацьованих вказаними працівниками. Починаючи із 2014 року Центром здійснюється контроль за кількістю надурочних годин роботи вищевказаною категорією працівників, відповідно кількість надурочних годин роботи не перевищує 120 на рік, що підтверджується відповідними таблицями обліку робочого часу.

Крім того, працівниками Центру у 2013 році самостійно виявлено помилку у нарахуванні заробітної плати за роботу в нічні години, а саме: нарахування оплати за роботу в нічні години проводилось у відсотках до нарахованого посадового окладу за відповідний місяць, тобто за усі відпрацьовані години, а не лише за роботу у нічні години. В листопаді 2013 року дану помилку було виправлено і в подальшому нарахування заробітної плати за роботу у нічні години здійснювалось у відповідності до вимог чинного законодавства.

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 31.03.2016.

Всього за період аудиторського дослідження Центром укладено 60 договорів на загальну суму 5 143 663,79 грн, із них:

- у 2013 році 8 договорів на загальну суму 30 720,40 грн;
- у 2014 році: 6 договорів на загальну суму 41 760,98 грн;
- у 2015 році: 36 договорів на загальну суму 4 992 784,97 грн;
- у I кварталі 2016 року: 10 договорів на суму 78 397,44 гривень.

*Реєстр договорів, які укладені Центром у 2013-2015 роках та I кварталі 2016 року у Додатку **** до звіту.*

Найбільшу питому вагу у загальній сумі укладених договорів становлять витрати на придбання у 2015 році групи приміщень для Третього київського місцевого центру з надання БВПД на суму 3 600 000,00 грн (70%) та витрати на реконструкцію приміщення Центру на суму 863 979,60 грн (16,8%).

Основними постачальниками товарно-матеріальних цінностей, робіт та

послуг у 2013-2015 роках та I кварталі 2016 року були:

- Любарець М.В. - укладено 3 договори, предметом яких є системне супроводження програми «1С бухгалтерія» на суму 59 100,00 грн;

- ТОВ «Агросервіс» – укладено 4 договори, предметом яких було надання в оренду приміщення з метою розміщення Центру та відшкодування комунальних послуг і енергоносіїв на суму 167 210,37 грн;

- ПАТ «ДАТАГРУП» – укладено 3 договори, предметом яких є надання доступу до мережі Інтернет та телекомунікаційних послуг на суму 35 691,14 грн;

- ФОП Полтавцева О.О. – укладено 2 договори, предметом яких є придбання офісних меблів для місцевих центрів на суму 96 981,00 грн;

- ТОВ «ЖОК.» - 1 договір, предметом якого є реконструкція приміщення, в якому знаходиться Центр, на суму 863 979,60 грн;

- ТОВ «Європрофіль ЮА» - 1 договір, предметом якого є придбання групи приміщень для Третього київського місцевого центру з надання БВПД на суму 3 600 000,00 гривень.

Станом на 31.03.2016 дебіторська заборгованість за даними бухгалтерського обліку та бюджетної і фінансової звітності за КПКВ 3603020 не обліковувалась, кредиторська заборгованість становила 2 752,59 грн за оренду приміщення та використану електроенергію.

При оцінці форми та змісту укладених договорів зауваження відсутні.

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

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 4 851 304,15 гривень. Із них вартість основних засобів становить 4 789 272,14 грн, вартість інших необоротних активів – 62 032,01 гривень. При цьому залишкова вартість основних засобів складала 4 755 509,04 грн, інших необоротних активів – 30 995,51 гривень.

Нематеріальні активи згідно з даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Центру станом на 01.04.2016 на балансі Регіонального центру 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) в сумі 4 876,83 гривень.

На позабалансових рахунках Центру станом на 01.04.2016 на рахунку 01 обліковуються орендовані необоротні активи у сумі 48 840,33 грн та на рахунку 02 обліковуються активи на відповідальному зберіганні у сумі 10 891,00 гривень.

Слід зазначити, що у грудні 2015 року відповідно до договору купівлі-продажу нежилих приміщень від 24.12.2015 Центром придбано нежилі приміщення загальною площею 148,2 м², що знаходяться за адресою: м. Київ, вул. Сімферопольська, буд. 5/1 на суму 3 600 000,00 грн, в тому числі ПДВ – 600 000,00 гривень. Вказані нежилі приміщення були придбані відповідно до вимог п. 5.2 Плану заходів щодо розвитку системи надання безоплатної правової допомоги, затвердженого наказом Мініюсту від 31.12.2014 № 287/7.

У подальшому відповідно до наказу Центру від 30.12.2015 № 52 вказані нежилі приміщення надано в безоплатне користування Третьому київському місцевому центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги.

За період з 01.01.2013 по 31.03.2016 Центром (орендар) з метою розміщення Центру укладались договори та додаткові договори оренди нежитлових приміщень з 3-ма орендодавцями, відповідно до яких змінювались орендодавці та розмір плати за орендовані приміщення.

Так, предметом договору суборенди нежилого приміщення від 01.07.2014 № 01.01.14, що належить до державної власності, укладеного між Київським міським центром з надання БВПД (суборендар) та Координаційним центром з надання правової допомоги (орендар) є тимчасове платне користування частиною нежилого приміщення загальною площею 36,9 м², розміщених за адресою: м. Київ, вул. Артема, 73, з орендною платою 1,00 грн на рік. Інші платежі, у тому числі за спожиті комунальні послуги вказаним договором не передбачались. При цьому, Регіональним центром орендна плата не сплачувалась через те, що Координаційним центром не виставлявся рахунок щодо її сплати.

Крім того, Центром із Товариством з обмеженою відповідальністю «Агросервіс» з іноземними інвестиціями укладено договір суборенди від 03.03.2015 № 351/Риб, предметом якого є тимчасове платне користування частиною нежилого приміщення загальною площею 112,0 м², яке розташоване на третьому поверсі у будівлі за адресою: м. Київ, вул. Маршала Рибалко, 10/8.

Розмір місячної суборендної плати (базової) становить 7 840,00 грн з ПДВ. У подальшому розмір плати змінюється з урахуванням індексу інфляції.

Всього за період з березня 2015 року по березень 2016 року Центром сплачено ТОВ «Агросервіс» орендну плату в сумі 107 305,82 гривень.

Також договором передбачено відшкодування суборендарем вартості спожитих комунальних послуг на підставі окремого укладеного договору.

Вказаний договір від 03.03.2015 № 351/1/Риб укладено Центром із тим же суб'єктом господарювання, з яким укладено договір оренди приміщень. Зазначеним договором передбачено, що ТОВ «Агроспецсервіс» (Орендар) забезпечує обслуговування, експлуатацію та ремонт будівлі, що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Маршала Рибалко, 10/8, загальною площею 112 м², а Центр (Суборендар) відшкодовує комунальні послуги та оплачує експлуатаційні послуги. При цьому, відшкодування витрат за електропостачання, теплопостачання, водопостачання та водовідведення здійснюється по діючих тарифах згідно із встановленими приладами обліку, а оплата послуг, пов'язаних з утриманням приміщення, становить 34,64 грн з ПДВ за 1м².

Всього за період з березня 2015 року по березень 2016 року Центром ТОВ «Агроспецсервіс» сплачено за спожиті комунальні послуги, електроенергію та експлуатаційні витрати на загальну суму 84 216,49 грн, у тому числі: 7 825,02 грн – за теплопостачання, 25 757,96 грн – за електроенергію, 4 090,92 грн – за водопостачання і водовідведення та 46 542,59 грн – експлуатаційні витрати.

Також, Центром укладено договір від 26.05.2015 № 368/1 із Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією (Орендодавець) та Комунальним підприємством «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва (Підприємство, Балансоутримувач), предметом якого є надання Орендодавцем на підставі рішення Київської міської ради III сесії VII скликання від 19.03.2015 № 279/1144, в орендне користування нежитлового приміщення загальною площею 130,0 м² на 1 поверсі, що розташоване за адресою вул. П. Майбороди, 23, та належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва з метою розміщення Центру. Розмір орендної плати за орендовані приміщення становить 1,20 грн/рік з ПДВ. Вказана орендна плата була сплачена у листопаді 2015 року в повному обсязі на підставі акту наданих послуг. У I кварталі 2016 року орендна плата не сплачувалась через відсутність акту наданих послуг.

Слід зазначити, що фактично Центр у даному приміщенні розміщений із березня 2016 року, так як у 2015 році після укладання договору оренди

проводилась його реконструкція з метою забезпечення належних умов для роботи Центру.

Пунктом 3.6 вищевказаного договору передбачено, що вартість комунальних послуг, витрат на утримання прибудинкової території та інше не входить до складу орендної плати та сплачується Центром на підставі договорів, укладених Орендарем із Балансоутримувачем або підприємствами, що надають такі послуги.

Так, у грудні 2015 року Центром укладено договір від 30.12.2015 № 9467003-05 із ПАТ «Київенерго» на постачання теплової енергії, однак оплату проведено у квітні та травні 2016 року згідно актів наданих послуг.

Крім того, Центром укладено договір від 26.11.2015 № 73920 на постачання електричної енергії. Проведення оплат за вказаним договором розпочато із квітня 2016 року.

Таким чином, оплату комунальних послуг проведено після завершення періоду, що підлягає аудиторському дослідженню.

Аналіз видатків щодо сплати орендної плати, комунальних платежів та пов'язаних з ними витрат наведено у таблиці.

Найменування виду оплати	Фактично сплачено (касові видатки) у 2013 р.	Фактично сплачено (касові видатки) у 2014 р.	Фактично сплачено (касові видатки) у 2015 р.	Фактично сплачено (касові видатки) у I кварталі 2016 р.
Орендна плата (КЕКВ 2240)	-	-	88 449,61	18 857,41
Оплата тепlopостачання (КЕКВ 2271)	-	-	3 966,37	3 858,65
Оплата водопостачання та водовідведення (КЕКВ 2272)	-	-	3 604,00	486,92
Оплата електроенергії (КЕКВ 2273)	-	-	22 557,96	3 200,00
Оплата за утримання будинків і прибудинкової території (КЕКВ 2240)	-	-	38 800,00	7 742,59
Разом:	-	-	157 377,94	34 145,57

Слід зазначити, що витрати на оренду приміщення за адресою: вул. П. Майбороди, 23, в якому на даний момент розміщений Регіональний центр значно менші у порівнянні із витратами на оренду приміщення за адресою: вул. Маршала Рибалко, 10/8, де Центр був розташований попередньо та де Центром сплачено орендної плати в сумі 107 305,82 грн, що дає змогу значно заощадити бюджетні кошти та такі цілі.

Крім того, у зв'язку із укладанням договорів відшкодування комунальних послуг самостійно, Центр має змогу контролювати суми оплати на підставі наявних у приміщенні приладів обліку.

Також слід зазначити, що приміщення по вул. П. Майбороди, 23 на 18 м² більше від попереднього приміщення (вул. Маршала Рибалко, 10/8), що дає змогу раціонально розмістити працівників Центру та забезпечити, у разі необхідності, тимчасовим робочим місцем адвокатів, з метою ефективного виконання завдань, покладених на Центр.

Крім того, у зв'язку з відкриттям з 01.07.2015 та з метою розміщення двох місцевих центрів (Перший та Четвертий київські місцеві центри), які є структурними підрозділами Центру, останнім укладено 2 договори оренди, а саме: договір оренди державного нерухомого майна з Регіональним відділенням Фонду державного майна України по м. Києву та договір оренди нежитлих приміщень, укладений із Товариством з обмеженою відповідальністю «Пальміра-Київ». При цьому, договір із ТОВ «Пальміра-Київ» був розірваний вже з 01.08.2015 у зв'язку із укладанням даного договору Першим київським місцевим центром самостійно, а за договором із Регіональним відділенням Фонду державного майна України по м. Києву оплата здійснювалась по січень 2016 року через тривалу процедуру переоформлення договору оренди комунальної власності. В подальшому даний договір укладений Четвертим київським місцевим центром самостійно. Договори оренди приміщень для розміщення Другого і Третього київських місцевих центрів не укладались, у зв'язку з тим, що приміщення для розміщення Третього київського місцевого центру було придбано Регіональним центром, про що описано на початку цього розділу, а Другий київський місцевий центр договори оренди приміщень укладав самостійно.

Загальна сума проведених видатків по орендній платі та відшкодуванню витрат на обслуговування та експлуатацію будівель, надання комунальних послуг по укладених договорах становить 55,4 тис. грн, або 1,1% від загальної суми укладених договорів за період з 01.01.2013 по 31.03.2016.

Станом на 01.04.2016 по даних фінансової та бюджетної звітності, а також по даних бухгалтерського обліку Центру наявна кредиторська заборгованість за використану електроенергію та експлуатаційні витрати перед ТОВ «Агроспецсервіс» в сумі 2 752,59 гривень.

Для підтвердження достовірності відображення в обліку основних засобів та інших необоротних активів на підставі наказу від 06.05.2016 № 20-аг інвентаризаційною комісією проведено вибіркову інвентаризацію основних засобів та інших необоротних активів, запасів станом на 06.05.2016, за результатами якої лишків та недостач не виявлено.

(Копія наказу та матеріали інвентаризації в Додатках ___ до звіту).

Матеріальні цінності Центру знаходяться на відповідальному зберіганні та закріплені за 1 матеріально-відповідальною особою – головним спеціалістом відділу організаційної роботи, юридичного забезпечення діяльності та інформації, 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.

Відповідно до даних бюджетної звітності (Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (ф. 2-д)) за 2015 рік за КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» затверджено бюджетні асигнування на загальну суму 960 990,00 грн, касові та фактичні видатки склали 960 989,00 гривень.

У 2015 році між Центром (Замовник) та Товариством з обмеженою відповідальністю «ЖОК.» (Підрядник) укладено договір підряду з реконструкції нежитлового приміщення, що знаходиться за адресою: вул. П.Майбороди, 23, м. Київ, під розміщення Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві від 02.12.2015 № 37.

Відповідно до умов зазначеного договору, довідок про вартість виконаних будівельних робіт форми № КБ-3 та актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2015 року проведено реконструкцію нежитлового приміщення, що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. П.Майбороди, 23 за динамічною договірною ціною 863 979,60 гривень.

Договірна ціна визначена згідно з ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та є додатком до вказаного договору. Договірна ціна є динамічною і визначається на основі проектно-кошторисної документації та розрахунків на додаткові витрати, зумовлені ринковими відносинами, і погоджується сторонами.

Договором передбачено: предмет, терміни та умови виконання робіт, винагорода підрядника, порядок розрахунків, відповідальність сторін, права та обов'язки сторін, гарантійні терміни та інші умови.

Також до зазначеного договору Центром надано локальні кошториси, календарний графік виконання робіт, протокол погодження договірної ціни та ліцензійно-дозвільні документи. Перевіркою вказаних вище документів порушень не встановлено.

Крім того, Центром укладено договір підряду на виконання проектною роботи з реконструкції зазначеного нежитлового приміщення від 09.09.2015

№ 09/2015 з Товариством з обмеженою відповідальністю «Творча майстерня «СТЕРЕОБАТ» на суму 70 000,00 грн, договір на здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури від 15.12.2015 № 03-12/15 з Фізичною особою-підприємцем Ліпінським Ю.В. на суму 19 525,00 грн, договір на здійснення технічного нагляду від 01.12.2015 № 7/тн з Товариством з обмеженою відповідальністю «Септіма» на суму 7 484,40 гривень. По результатах розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом «Реконструкція нежитлового приміщення, що знаходиться за адресою: вул. П.Майбороди, 23, в Шевченківському районі м.Києва, під розміщення Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у місті Києві» Білоцерківською філією ДП «НДІпроектреконструкція» надано позитивний експертний висновок.

Перевіркою вказаних вище документів порушень не встановлено.

Відповідно до платіжних доручень (дані меморіального ордеру № 2) у грудні 2015 року проведено оплату видатків по реконструкції нежитлового приміщення під розміщення Центру у повному обсязі на суму 960 989,00 гривень. Згідно з даними бухгалтерського обліку та фінансової і бюджетної звітності станом на 01.01.2016 дебіторська та кредиторська заборгованість по зазначених договорах відсутня.

Для з'ясування фактичного виконання умов договору по реконструкції нежитлового приміщення за адресою: м. Київ, вул. П.Майбороди,23, проведено візуальний огляд вказаних приміщень 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.

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

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.

Висновок: дослідженням підтверджено правильність ведення Центром бухгалтерського обліку, достовірність фінансової та бюджетної звітності.

10. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Центру за період з 01.01.2013 по 31.03.2016 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 на кожен місяць. Також при розподілі доручень враховується навантаження адвокатів.

Відділом організації надання БВПД ведеться щоденна інформація у розрізі адвокатів, у якій фіксується номер, дата та вид виданого доручення, а також назва суб'єкту подання інформації, від якого надійшло повідомлення. Дана інформація узагальнюється наростаючим підсумком за місяць і за рік.

З метою аналізу навантаження адвокатів щопонеділка узагальнюється інформація щодо виданих та відзвітованих доручень у розрізі адвокатів, у т.ч. по видах кримінальних проваджень і за цивільними та адміністративними справами.

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 07.10.2015 № 35 затверджено Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання БВПД.

Ще однією складовою системи внутрішнього контролю є проведення робочих зустрічей менеджером з якості Регіонального центру із працівниками місцевих центрів, на яких покладено повноваження щодо приймання та

перевірки актів надання БВПД. Вказаний механізм внутрішнього контролю виявився дієвим, про що свідчить наявність всього 1 помилки в актах, які перевірялись працівниками місцевих центрів, та які були відібрані для перевірки під час проведення аудиту.

При виникненні проблемних питань щодо застосування положень Постанови № 465 із зазначеними працівниками Центром проводяться робочі зустрічі, на яких обговорюються та вирішуються зазначені питання. На останній такій зустрічі (квітень 2016 року) проведено тестування щодо застосування положень Постанови № 465.

Як показує перевірка розрахунку винагороди та застосування положень Постанови № 465 місцевими центрами, запровадження практики таких зустрічей має позитивний результат (детальніше описано у п. 4).

У Центрі розроблена електронна база, куди заносяться дані щодо проведення фактичної оплати актів надання БВПД. При цьому, відділом організації надання БВПД створено окрему таблицю, у якій зазначено кількість доручень, що перебувають на виконанні у адвокатів за їх видами та на якій стадії знаходиться виконання доручень, які були видані адвокатам.

Поряд з цим, звітність адвокатів аналізується на предмет дотримання ними стандартів якості.

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 відповідна робота по звітуванню адвокатів по дорученнях, отриманих у попередніх періодах, та досягнуто високого рівня звітування адвокатів за попередні періоди.

ІІІ. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

Аудиторський висновок

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у м. Києві за період з 01.01.2013 по 31.03.2016 виявлені незначні порушення та недоліки, які мають несуттєвий вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру.

Запроваджені у 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 31.03.2016 Центром дорученнях лише 13,8% становлять невідзвітовані, а також лише 6 із 151 адвокатів не звітували жодного разу по виданих дорученнях.

Також станом на момент проведення аудиту понад 30 невідзвітованих доручень перебуває у 14-ти адвокатів, що створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД. Поряд з цим, інформація про звітування адвокатів відображається в електронній таблиці лише після здійснення оплати за виданими дорученнями, що може свідчити про фактичне надання БВПД, але відсутності оплати за неї.

Правильність використання бюджетних коштів, передбачених для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, перевірено по актах наданих послуг за 109 дорученнями, з яких по 6-ти встановлено недоплату та переплату винагороди на загальну суму 2 070,39 грн, або 1,0% від суми перевіреної сукупності актів надання БВПД.

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

Головний спеціаліст відділу внутрішнього
аудиту Координаційного центру
з надання правової допомоги

А.Г. Любиш