

Рекомендації щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведеного внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Запорізькій області за період з 01.01.2013 по 29.02.2016.

№ з/п	Питання внутрішнього аудиту	Виявлені порушення чи недоліки	Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого в ході внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому. Очікуваний результат від впровадження рекомендацій
1	2	3	4
1.	Аналіз установчих документів.	<p>У ході проведення внутрішнього аудиту працівниками Координаційного центру вибірково перевірено наявність зазначених порушень та недоліків, встановлених аудитором ТОВ АФ «Аудитцентр-Запоріжжя», які підтверджено. Не дивлячись на те, що ініціатором надання аудиторських послуг був Центр у особі директора Деменєвої О.В., якою укладено зазначений вище договір у зв'язку з виявленням помилок у веденні бухгалтерського обліку призначеним головним бухгалтером, станом на момент закінчення аудиту Координаційного центру вищезазначені порушення та недоліки, не усунуто, крім п.1.</p> <p>Враховуючи вищезазначене, факт неврахування висновків та рекомендацій, наданих за результатами аудиторських послуг, ставить під сумнів доцільність надання аудиторських послуг та може свідчити про неефективність використання бюджетних коштів на суму 25600,00 гривень.</p>	Вжити заходів щодо усунення порушень та недоліків, виявлених аудитором ТОВ АФ «Аудитцентр-Запоріжжя».
2.	Оцінка роботи у частині організації та взаємодії між відділами Центру, а також координація діяльності місцевих центрів.	<p>Для забезпечення виконання доручень від Координаційного центру Регіональний центр, в свою чергу, надає письмові доручення та накази місцевим центрам, виконання яких по суті є делегуванням функцій та завдань, які покладені на Регіональний центр.</p> <p>Виконання нетипових функцій силами працівників місцевих центрів зумовлює перенавантаження окремих працівників та виконання ними нетипових завдань та обов'язків, що може негативно впливати на ефективність виконання основних функцій та завдань.</p>	<p>Розробити та прийняти наказ Регіонального центру, яким затвердити Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги у відповідності до примірних Методичних рекомендацій, доведених листом Координаційного центру від 02.10.2015 № 25-1979.</p> <p>Складання та реєстрацію додаткових угод до контрактів з адвокатами здійснювати в Регіональному центрі, так як додаткові угоди до контракту (договору) являються його</p>

			<p>невід'ємною частиною.</p> <p>Для запобігання перенавантаження окремих працівників місцевих центрів нетиповими функціями чітко дотримуватись вимог положень про відділи та посадових інструкцій.</p> <p>Розробити та затвердити механізм взаємодії Регіонального центру з місцевими центрами, дотримуючись положень про Регіональний центр та місцеві центри.</p>
3.	<p>Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги.</p>	<p>Незвітування 2-х адвокатів за виданими їм дорученнями жодного разу, що є порушенням вимог п.п. 4 п. 5 контрактів, укладених з адвокатами, які надають БВПД на постійній основі, та недотриманням вимог абз. 2 п. 6 Порядку № 465 в частині звітування перед Центром про виконання зазначених доручень.</p> <p>Наявність у 15 адвокатів понад 30 невідзвітованих доручень, що створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД.</p>	<p>Для підтвердження факту надання БВПД за дорученнями, щодо яких закінчився строк звітування, вибірково направити письмові запити до відповідних органів з метою виявлення фактів ненадання правової допомоги.</p> <p>Організувати процедуру моніторингу за дотриманням адвокатами стандартів якості надання безоплатної вторинної правової допомоги у кримінальному процесі щодо доручень, звітування по яких відбувається із значним запізненням або не відбувається взагалі.</p> <p>У разі виявлення фактів порушення стандартів якості надання БВПД, а також подальшого незвітування адвокатів розглянути питання щодо розірвання з такими адвокатами контрактів.</p> <p>Розробити механізм відстеження кількості доручень, які перебувають на виконанні у кожного адвоката, з метою недопущення випадків одночасного надання одним адвокатом БВПД більш як у 30 справах.</p>

4.	Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги.	Не по всіх адвокатах, на дії яких були скарги від клієнтів, та які не звітуються взагалі, проводився моніторинг дотримання ними стандартів якості, свідчить про недосконалість процесу планування та проведення моніторингу судових засідань.	Провести моніторинг судових засідань, в яких задіяні адвокати на дії яких були скарги від клієнтів, та які не звітуються взагалі. При виявленні фактів недотримання адвокатами стандартів якості надання БВПД у кримінальному процесі, або порушення умов контрактів, невідкладно вжити заходів щодо припинення видачі таким адвокатам доручень, або розгляд питання про розірвання контракту. При необхідності звернутися у встановленому порядку до комісії з оцінювання якості, повноти та своєчасності надання адвокатами безоплатної правової допомоги Ради адвокатів Запорізької області.
5.	Оцінка стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.	<p>В порушення пунктів 2 Порядків оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затверджених постановами КМУ від 18.04.2012 № 305 та від 17.09.2014 № 465, при розрахунку винагороди за надання БВПД по 7-ми дорученнях виявлено зайве її нарахування та виплату в результаті невірної застосування коефіцієнтів на загальну суму 14107,79 гривень.</p> <p>В порушення пункту 2 Порядку оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затвердженого постановою КМУ від 17.09.2014 № 465, при розрахунку винагороди за надання БВПД по 14-ти дорученнях виявлено недоплату винагороди адвокатам в результаті невірної застосування коефіцієнтів у сумі 4041,96 гривень.</p> <p>В порушення п. 5 Порядку оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затвердженого постановою КМУ від 18.04.2012 № 305, зайво відшкодовано витрат на паливно-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням</p>	<p>Посилити контроль у частині правильності використання коштів щодо оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.</p> <p>Забезпечити відшкодування шляхом перерахування до Державного бюджету України зайво нарахованої та виплаченої винагороди адвокатам на суму 14107,79 грн, реєстр яких наведено у додатку 1 до рекомендацій.</p> <p>Забезпечити доплату адвокатам винагороди за надання безоплатної вторинної правової допомоги у сумі 4041,96 грн, реєстр яких наведено у додатку 1 до рекомендацій.</p> <p>Забезпечити відшкодування до Державного бюджету України неправомірно виплачених адвокатам коштів адвокатам у сумі 3251,70 грн на відшкодування витрат за паливно-мастильні матеріали за дорученнями,</p>

		<p>3-м адвокатам, на загальну суму 3251,70 гривень.</p>	<p>виданими для здійснення захисту за призначенням, реєстр яких наведено у додатку 2 до рекомендацій, шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особистого звернення до адвокатів, яким було неправомірно відшкодовано витрати на паливно-мастильні матеріали, з пропозицією повернути кошти в добровільному порядку та надати копії підтверджуючих документів; - у разі відмови адвокатів від повернення таких коштів у добровільному порядку ініціювати процедуру повернення у судовому порядку.
		<p>З 01.07.2015 (з моменту створення місцевих центрів) у Регіональному центрі зберігаються лише оригінали актів з надання БВПД без відповідних додатків та документів, що унеможливило перевірити правильність розрахунку розміру винагороди адвокатів. Додатки до актів, форми яких затверджені наказом Міністерства юстиції України від 16.10.2014 № 1702/5 зі змінами, та документи до них зберігаються у місцевих центрах.</p> <p>Оплата винагороди та відшкодування витрат адвокатів Регіональним центром проводиться на підставі актів надання БВПД без відповідних додатків, чим не дотримано вимоги п.6 Порядку № 465, яким передбачено, що «виплата адвокатам винагороди за надану ними правову допомогу і відшкодування витрат, пов'язаних з наданням такої допомоги, здійснюються один раз на місяць не пізніше останнього робочого дня цього місяця на підставі доручення та акта надання безоплатної вторинної правової допомоги з відповідними додатками, складеного за формою, затвердженою Мін'юстом».</p>	<p>Забезпечити передачу від місцевих центрів до Регіонального центру додатків із підтверджуючими документами до оригіналів актів надання послуг БВПД, які знаходяться в Регіональному центрі.</p> <p>В подальшому приймати від місцевих центрів і зберігати в Регіональному центрі акти надання послуг БВПД, відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку проводити виплати винагороди адвокатам та відшкодування їхніх витрат згідно з п. 6 Порядку № 465, відділу забезпечення якості правової допомоги та підвищення кваліфікації адвокатів проводити аналізується звітність адвокатів на предмет кращих практик адвокатської діяльності та дотримання стандартів якості адвокатами.</p>
6.	Оцінка правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	<p>В порушення п. 4 розділу III Порядку № 100 при обчисленні середньої заробітної плати за останні два місяці враховувались виплати за час, протягом якого зберігався середній заробіток працівника (щорічної і додаткової відпусток, відрядження).</p> <p>У результаті вищезазначеного зайво нараховано та виплачено заробітної плати за час відряджень у вищезазначеному періоді 2-м</p>	<p>Посилити контроль у частині правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату.</p> <p>Забезпечити відшкодування до Державного бюджету зайво нарахованої та виплаченої</p>

		<p>працівникам на загальну суму 3335,80 гривень.</p> <p>Не дотримано п.10 Інструкції № 59 у частині виплати компенсації у вихідні дні двом працівникам Центру на загальну суму 10867,10 гривень.</p> <p>Всього зайво нараховано та виплачено заробітної плати за час перебування у відрядженні працівникам Центру на загальну суму 14202,90 гривень. Як наслідок, зайво нараховано та перераховано ЄСВ на суму 5155,65 гривень.</p>	<p>заробітної плати працівникам Центру на загальну суму 14202,90 грн, реєстр працівників, яким зайво виплачено заробітну плату наведено у додатку 3 до рекомендацій.</p> <p>Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо сум єдиного соціального внеску та забезпечити повернення зайво сплачених коштів у сумі 5155,65 грн, або зарахувати у рахунок майбутніх платежів.</p>
		<p>Крім того, у ході аудиту встановлено, що протягом 2013-2015 років кількість відпрацьованих надурочних годин головними спеціалістами відділу організації надання БВПД, які виконували функції чергових, становить більше 120 годин на рік, чим порушено вимоги ст. 62, ст. 65 КЗпП.</p>	<p>З метою недопущення в подальшому роботи працівників Центру у надурочний час більше 120 годин на рік розробити графік роботи головних спеціалістів відділу організації надання БВПД, які працюють цілодобово, з урахуванням норм ст.62, 65 КЗпП.</p>
7.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	<p>Відсутність окремих даних по виданих в 2013-2015 роках та за звітний період 2016 року Центром дорученнях унеможлиблює належне проведення аналізу рівномірності розподілу між адвокатами доручень та розміру винагороди, а також порівняти зміни в структурі виданих доручень за певний проміжок часу.</p>	<p>Посилити рівень внутрішнього контролю в цілому на кожному етапі надання безоплатної вторинної правової допомоги шляхом формалізації та опису всіх ключових процесів, які пов'язані з наданням Центром БВПД. Регулярно контролювати вибіркоким методом достовірність та правильність дотримання встановлених процедур.</p> <p>Поновити та привести до єдиного формату інформацію щодо відслідковування видачі та звітування за дорученнями за 2013-2015 роки та за звітний період 2016 року, яка дає можливість для проведення аналізу за результатами розподілу між адвокатами доручень та розміру винагороди, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відділом підтримки та розвитку інфраструктури розробити у форматі Excel або Excess форми звітності для узагальнення статистичної інформації щодо надання безоплатної вторинної правової допомоги, отриманої від

			<p>інших структурних підрозділів Центру та місцевих центрів;</p> <ul style="list-style-type: none"> - відділу організації надання безоплатної вторинної правової допомоги забезпечити внесення до розроблених форм статистичних даних у частині виданих доручень адвокатам, які надають БВПД; - відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку забезпечити внесення до зазначених форм даних в частині оплати послуг та відшкодування витрат адвокатам за надання БВПД.
	<p>Під час аудиту виявлені порушення в частині ведення бухгалтерського обліку, що свідчить про недостатній рівень контролю зі сторони працівників, які виконували функції головного бухгалтера Регіонального центру.</p>	<p>Вжити заходів щодо пошуку кваліфікованого спеціаліста у сфері бухгалтерського обліку для заміщення вакантної посади головного бухгалтера Регіонального центру.</p> <p>Про результати до 16.09.2016 повідомити головного бухгалтера Координаційного центру.</p>	

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

Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги
(посада)

_____ (підпис)

О.І.Полоз
(ініціали, прізвище)

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

_____ (підпис)

О.М.Коросташовець
(ініціали, прізвище)