

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

29.12.2015

№ 8

**про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності
Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової
допомоги у Миколаївській області (фінансовий аудит та аудит
відповідності)
за період з 01.01.2013 по 30.11.2015.**

м. Миколаїв - 2015

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:

Перевірка обґрунтованості планування кошторису та стану їх фактичного виконання.

Підготовка висновку щодо дотримання законодавства при оплаті послуг 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. 07.12.2015.

Підстава для проведення планового внутрішнього аудиту: наказ Координаційного центру з надання правової допомоги від 07.12.2015 № 359-аг «Про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області».

Аудиторська група:

- головний спеціаліст відділу внутрішнього фінансового контролю Координаційного центру з надання правової допомоги Полоз О.І.;

- головний спеціаліст відділу внутрішнього фінансового контролю Координаційного центру з надання правової допомоги Коросташовець О.М.

Дати початку і закінчення проведення внутрішнього аудиту: з 14.12.2015 по 29.12.2015.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2013 по 30.11.2015.

Опис об'єкта внутрішнього аудиту.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській 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 Миколаївський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги 30.07.2012 № 15 зі змінами.

У зв'язку із змінами в організації праці, перепрофілюванням та перейменуванням Миколаївського обласного центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області діяльність Центру проводиться відповідно до Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області (далі – Положення), затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 18.

Основними завданнями Центру є створення рівних можливостей доступу осіб до правосуддя шляхом організації надання у Миколаївській 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:

- Перший Миколаївський місцевий центр з надання БВПД
- Другий Миколаївський місцевий центр з надання БВПД;
- Вознесенський місцевий центр з надання БВПД.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській 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	38313100
Основний вид економічної діяльності	69.10 Діяльність у сфері права
Юридична та фактична адреса	Миколаївська область, місто Миколаїв, вулиця Нікольська, будинок 46

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 Чистий Валентин Олександрович –з 01.01.2013 по теперішній час;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Шлікер Олена Вікторівна з 01.01.2013 по теперішній час.

Скорочення, використані в аудиторському звіті:

1. Регіональний центр, Центр - Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області (Миколаївський 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 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» - наказ № 136;
17. Наказ № 48-о - Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги, затверджених наказом Регіонального центру з надання БВПД у Миколаївській області від 09.10.2015 № 48-о.

I. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

Аналіз установчих документів.

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

1. Положення про Миколаївський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.07.2012 № 15, зі змінами;

2. Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 18, зі змінами;

3. Колективного договору між Миколаївським обласним центром з надання безоплатної вторинної правової допомоги та трудовим колективом Центру на 2013-2017 роки, схваленого загальними зборами трудового колективу 06.04.2013, зареєстрованого в управлінні праці Департаменту праці та соціального захисту населення Миколаївської міської ради за № 42/13 від 30.04.2013 зі змінами.

Порядок організації бухгалтерського обліку в Регіональному центрі з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області станом на момент проведення аудиту розроблено, але не затверджено розпорядчим документом директора Центру.

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 в у Миколаївській області, акт від 28.03.2014 № 14-24/36, за результатами якої порушень та недоліків не встановлено. В 2015 році проводилась перевірка Центральним МРВД МОВ Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, порушень не встановлено.

Відповідно до журналу реєстрації перевірок Центру інших ревізій, перевірок у Центрі не проводилось.

Резюме.

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області за період з 01.01.2013 по 30.11.2015 виявлені окремі 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 30.11.2015 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, 2014 роках та за період з 01.01.2015 по 30.11.2015 встановлено, що всього за вищезазначений період із виданих 10 347 доручень не відзвітовано по 1 714 дорученнях, що становить лише 16,6%, що вказує на позитивну тенденцію звітування адвокатів перед Центром.

Мають місце випадки незвітування жодного разу по 5 адвокатах, тоді як вони отримували доручення протягом всього періоду.

Станом на 30.11.2015 понад 30 невідзвітованих доручень перебуває у 10 адвокатів, 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, а саме: обов'язку адвокатів подавати до Центру звіт про надання безоплатної вторинної правової допомоги у встановленому порядку не пізніше 10 числа місяця, наступного за місяцем надання безоплатної вторинної правової допомоги, 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 в частині звітування перед Центром про виконання зазначених доручень.

Аудитом проведено перевірку розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за 148 дорученнями, або 1,71 % до відзвітованих. За результатами перевірки по 8-ми актах встановлено

порушень на загальну суму 17 441,78 грн, або 4,0 % від суми перевіреної сукупності актів надання БВПД, у тому числі зайве нарахування та виплата винагороди становить 4 423,42 грн та недоплата – 13 018,36 гривень.

Також, 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 на суму 9 637,82 грн, або 0,4 % від загальної суми касових видатків за період з 01.01.2013 по 23.10.2014.

При перевірці правильності нарахування та виплати заробітної плати та нарахувань на неї працівникам Центру встановлено, що в результаті арифметичної помилки при обчисленні премії за підсумки роботи за місяць 1 працівнику зайво виплачено вказаної премії в сумі 679,30 грн та як наслідок зайво перераховано ЄСВ в сумі 246,44 грн, або 0,01% від перевіреної сукупності.

II. Дослідження питань по програмі внутрішнього аудиту.

1. Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській 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.

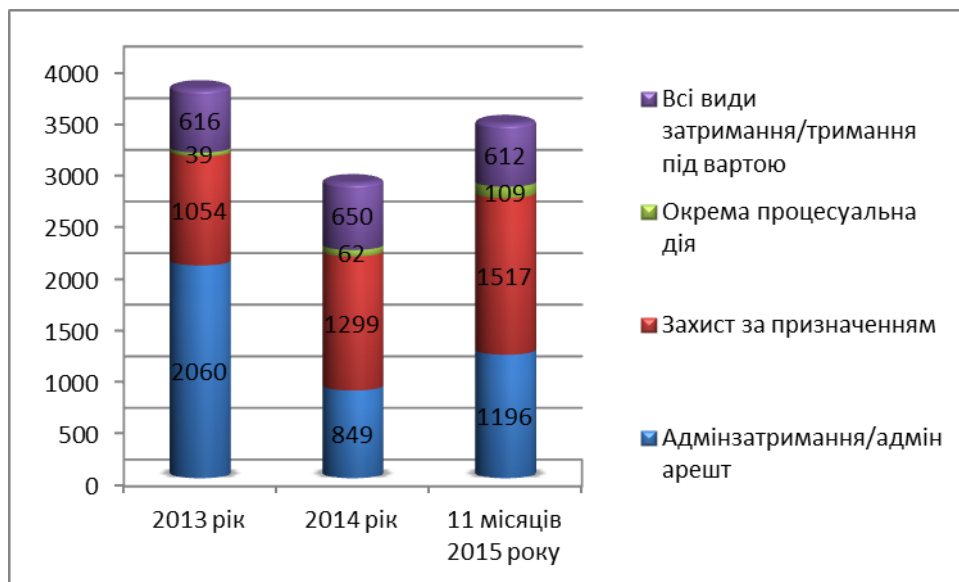
Регіональним центром у 2013 році було укладено 89 контрактів з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на постійній основі, у 2014 році – 96 контрактів, у 2015 році – 121 контракт. Договори з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на тимчасовій основі, в охопленому аудитом періоді не укладались.

В 2013 році Центром було видано 3769 доручень, з них: 1054 доручення щодо здійснення захисту за призначенням, 39 доручень щодо проведення окремої процесуальної дії, 616 доручень щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 2060 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт).

В 2014 році Центром було видано 2860 доручень, з них: 1299 доручень щодо здійснення захисту за призначенням, 62 доручення щодо проведення окремої процесуальної дії, 650 доручень щодо надання БВПД особам,

затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 849 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт).

За період з 01.01.2015 по 30.11.2015 Центром видано 3718 доручень, з них: 1196 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, до якої застосовано адміністративне затримання (арешт), 612 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), 1490 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), 109 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), 27 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, засудженій до покарання у вигляді позбавлення волі, 284 доручення для надання БВПД за цивільними справами.



За період з 01.01.2013 по 30.11.2015 скасовано 127 доручень, з них 53 доручення щодо здійснення захисту за призначенням, 2 доручення щодо проведення окремої процесуальної дії, 42 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, до якої застосовано адміністративне затримання (арешт), 30 доручень щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, та/або стосовно якої обрано запобіжний захід у

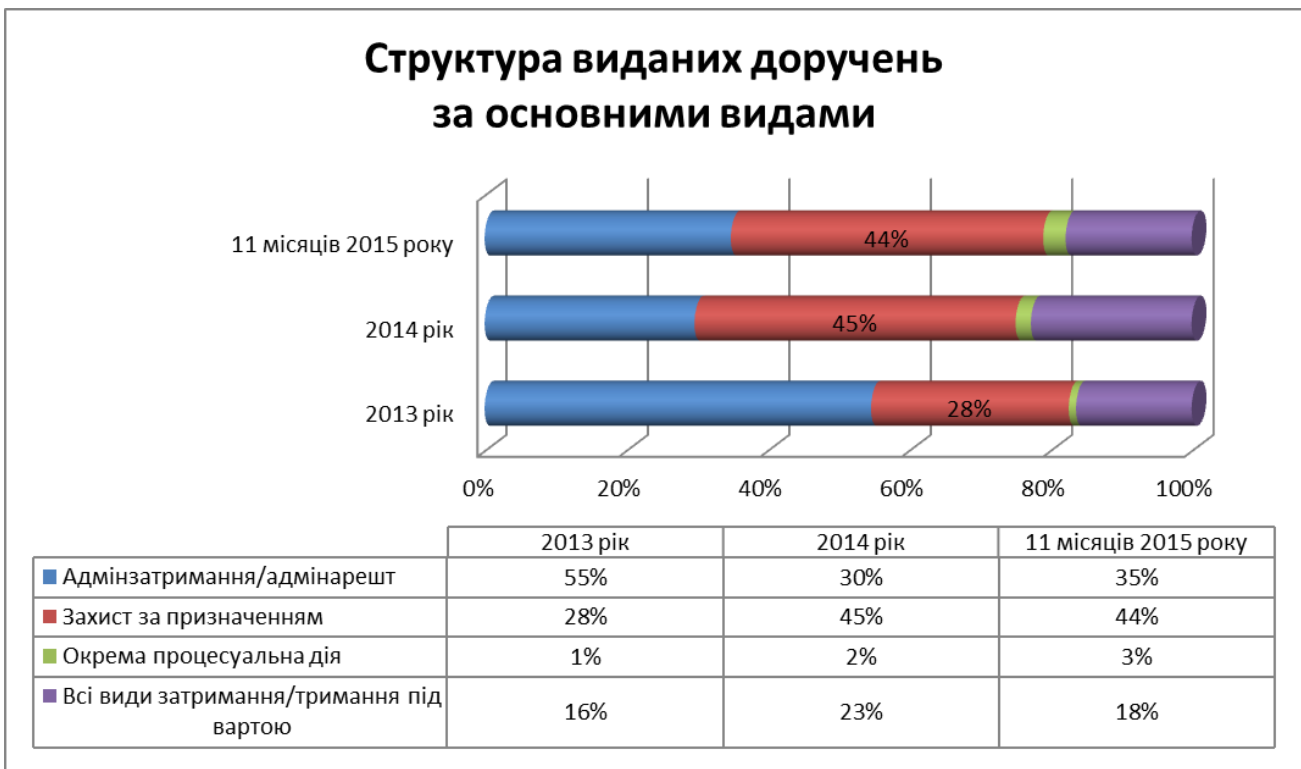
вигляді тримання під вартою.

Основними причинами скасування виданих доручень було залучення підзахисними платного адвоката, коли статус підозрюваним громадянам не надано, оскільки процесуальним керівником не погоджено підозру про вчинення злочину; коли затриманих відпущено до прибуття адвоката.

(Аналіз скасованих доручень, БВПД по яких не надавалася, у Додатку 1 до звіту).

Для виявлення типових тенденцій у Миколаївській 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 в структурі за вибраний інтервал часу.

При формуванні даних для порівняння не враховувалися скасовані доручення.



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

У Миколаївській області 20 районів, з яких лише Жовтневий район не забезпечений «місцевими» адвокатами.

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

Графік чергування адвокатів по районах області формується по принципу закріпленості за тим чи іншим районом, в якому він надає БВПД,

кожні 1-4 дні в залежності від кількості адвокатів у районі.

Графік чергування адвокатів по місту Миколаєву складається пропорційно дням місяця, тобто один адвокат черговий кожного п'ятого дня місяця.

Дослідження питання рівномірності розподілу доручень адвокатам по Миколаївській області проведено за січень-вересень 2015 року.

При розподілі доручень враховуються спеціалізація адвокатів, бажання адвокатів виїжджати в інші райони області, які не забезпечені адвокатами, та у вечірній і нічний час, кількість раніше виданих доручень, поточна завантаженість адвокатів.

Також при розподілі доручень враховуються такі критерії, як відмови адвокатів від виконання доручень, відсутність відповідей на телефонні дзвінки, про що черговими Центру фіксується у доповідній записці директору Центру, які подаються щодобово.

Дані доповідних записок враховуються в інформації щодо аналізу виданих доручень у розрізі адвокатів, яка ведеться в електронному вигляді наростаючим підсумком помісячно.

Також відділом організації надання БВПД у електронному вигляді ведеться щоденна інформація у розрізі адвокатів, в якій фіксується номер, дата та вид виданого доручення, а також назва суб'єкту подання інформації, від якого надійшло повідомлення.

Враховуючи вищезазначене, можна зробити висновок, що черговими Центру доручення видаються, як правило, згідно з графіком, а також з урахуванням розподілу виданих раніше доручень (по м. Миколаєву та районах, де більше одного адвоката). У результаті чого прослідковується 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.

(Аналіз виданих доручень адвокатам з січня по вересень 2015 року у Додатку 2 до звіту).

Проведеним аналізом стану звітування адвокатів за виданими (нескасованими) дорученнями в 2013, 2014 роках та за період з 01.01.2015 по 30.11.2015 встановлено наступне:

- в 2013 році видано 3 769 доручень, відзвітовано по 3 464 дорученням, що становить 91,9%;
- в 2014 році видано 2 860 доручень, відзвітовано по 2 552 дорученням, що становить 89,2%;
- за період з 01.01.2015 по 30.11.2015 видано 3 718 доручень,

відзвітовано по 2 617 дорученнях, що становить 70,4%.

Всього за вищезазначений період із виданих 10 347 доручень не відзвітовано по 1 714 дорученнях, що становить лише 16,6%, що вказує на позитивну тенденцію звітування адвокатів перед Центром.

(Стан звітування адвокатів за виданими в 2013 – 2014 роках та за період з 01.01.2015 по 30.11.2015(за виключенням скасованих доручень) у Додатку 3 до звіту).

При аналізі кількості невідзвітованих доручень адвокатами перед Центром, виданих у 2013-2014 роках та за період з 01.01.2015 по 30.11.2015, 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 30.11.2015	% невідзвітованих доручень
	2013 рік	2014 рік	2015 рік	Всього станом на 30.11.2015		
Афенді В.П.	6	0	0	6	6	100%
Дулдієр О.А.	23	12	23	58	58	100%
Присенко О.О.	0	10	4	14	14	100%
Цветкова Н.Ю.	11	0	0	11	11	100%
Цуркан М.І.	0	4	10	14	14	100%

Слід зазначити, що двом адвокатам (Афенді В.П., Цветкова Н.Ю.) припинили видавати доручення та Центром не укладались контракти на надання послуг у наступних періодах. Також, слід зазначити, що Центром не припинялась видача доручень трьом адвокатам (Дулдієр О.А., Присенко О.О., Цуркан М.І.), які жодного разу не відзвітувались, але отримували доручення протягом всього періоду.

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, а саме: обов'язку адвокатів подавати до Центру звіт про надання безоплатної вторинної правової допомоги у встановленому порядку не пізніше 10 числа місяця, наступного за місяцем надання безоплатної вторинної правової допомоги, 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 в частині звітування перед

Центром про виконання зазначених доручень.

Для з'ясування причин видачі доручень у наступних періодах адвокатам, які не звітували у попередніх періодах, проведено інтерв'ювання з начальником відділу організації надання БВПД Центру Олійником Миколою Миколайовичем. Під час інтерв'ювання він повідомив, що найбільша кількість невідзвітованих доручень у адвоката Дулдієр О.А. Це пов'язано з безальтернативністю видачі доручень, так як у Кривоозерському районі тільки з ним укладений контракт на надання БВПД, а також небажанням інших адвокатів виїжджати у віддалені райони.

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 30.11.2015 понад 30 невідзвітованих доручень перебуває у 10 адвокатів, що створює ризик неякісного забезпечення такими адвокатами надання БВПД.

ПІБ адвоката	Видано за 2013-2014 роки та за 11 місяців 2015 року	Відзвітовано за 2013-2014 роки та за 11 місяців 2015 року	Залишок невідзвітованих доручень
Баженов Д.В.	104	1	103
Балабан В.П.	132	100	32
Бузіян Б.П.	114	69	45
Веретельник В.В.	42	1	41
Гриненко Т.В.	220	181	39
Дулдієр О.А.	58	0	58
Естеркін О.М.	81	39	42
Ляшенко М.Д.	106	63	43
Шоломон О.В.	152	114	38
Щербакова А.О.	184	147	37

З інтерв'ювання начальника відділу організації БВПД деякі адвокати мають велике навантаження у зв'язку з тим, що у даних районах дуже мала кількість адвокатів, з якими укладені контракти на надання БВПД (1-2 адвокати на район). Такі адвокати не мають можливості регулярно звітувати перед Центром. Наприклад, у таких районах як Кривоозерський район - один адвокат Дулдієр О.А.; Казанківський район – один адвокат Ляшенко М.Д.

Найбільшу заборгованість по невідзвітованих дорученнях має Баженов Д.В., з яким призупинено дію контракту на підставі наказу Центру

від 18.08.2015 № 42/о.

За результатами інтерв'ювання працівників Центру були виявлені наступні проблеми та недоліки:

- наявність у значній частині районних центрів тільки по 1-2 «місцевих» адвокатів, що призводить до безальтернативності при видачі доручень;

- неврахування при розподілі доручень вимог Контракту про недопущення видачі доручень адвокатам, у яких знаходиться на виконанні понад 30 доручень.

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

В ході аудиту проведено анкетування та інтерв'ювання 20 адвокатів, з якими Центром укладені контракти про надання БВПД у Миколаївській області, під час яких з'ясовано, що 1 адвокат незадоволений розподілом доручень та вважає розподіл нерівномірним, оскільки за останній місяць (листопад) не отримувал жодного доручення.

Для з'ясування причин щодо такої ситуації проаналізовано щомісячну інформацію виданих доручень за листопад 2015 року. У листопаді 2015 року зазначений адвокат чергував 6 разів, з яких на 3-х чергуваннях – 4 відмови від виконання доручень. На 3-х інших чергуваннях надходили повідомлення від суб'єктів подання інформації з інших районів області, тоді як зазначений адвокат виявив бажання надавати допомогу лише у районах міста, крім Корабельного, і лише до 22.00 години.

Відповідно до анкетування та інтерв'ювання більшість адвокатів вчасно звітує перед Центром та не вбачають проблем зі звітуванням, 10 із 20 адвокатів готові виїжджати в інші населені пункти області, з яких 7 – тільки на власному транспорті. Адвокати, які звертались за консультативно-методичною допомогою, отримували кваліфіковані консультації, і співпрацею з Центром (відношенням працівників відділів) задоволені.

Роботою місцевих центрів у частині прийняття та оброблення звітів адвокати задоволені і вважають організацію даного процесу на достатньому рівні. Але 2 з 20 адвокатів вважають, що подвійна перевірка актів надання БВПД (працівниками місцевих центрів та регіонального центру) дещо затримує виплати винагороди, але як зазначали адвокати перевірка звітів триває не більше одного місяця.

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

Відповідно до структури Регіонального центру з надання безоплатної

вторинної правової допомоги у Миколаївській області у Центрі функціонує відділ забезпечення якості правової допомоги та підвищення кваліфікації адвокатів (далі – відділ якості), спеціалісти якого приймають та перевіряють акти та розрахунки розміру винагороди адвоката за надання БВПД та витрат, пов'язаних з їх наданням, до 01.07.2015. Перевірка відбувалась наступним чином: спеціалісти перевіряли акти надання послуг та розрахунки до них, які подавали директору Центру для підпису. Потім акти передавались головному бухгалтеру для реєстрації їх в казначействі та подальшої оплати послуг та відшкодування витрат.

Відповідно до п. 2 наказу Регіонального центру від 09.10.2015 № 48-о «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги» на відділ якості покладені наступні завдання:

- забезпечувати організацію та надавати методичну допомогу місцевим центрам щодо прийняття та здійснення перевірки актів надання БВПД;
- проводити перевірку даних у розрахунках до відповідних актів та їх обґрунтування, що стосується правової допомоги.

Також вищевказаним наказом передбачено, що відділ якості щомісячно до 29 числа складає графік судових засідань на наступний місяць для проведення моніторингу та графік проведення бесід з клієнтами. За результатами проведеного моніторингу до 10 числа наступного за звітним місяця відділ якості надає звіт керівництву Регіонального центру та до відділу забезпечення якості правової допомоги та підвищення кваліфікації адвокатів Координаційного центру.

Фактично працівники відділу якості виконують наступні функції:

- начальником відділу якості проводиться моніторинг судових засідань, в яких беруть участь адвокати системи;
- начальником відділу проводиться інтерв'ювання з клієнтами щодо своєчасності, повноти та якості надання безоплатної допомоги адвокатами;
- разом з працівниками відділу організації роботи, юридичного забезпечення діяльності та інформації забезпечують організацію підвищення кваліфікації адвокатів;
 - узагальнюють та аналізують кращі практики адвокатської діяльності;
 - надають консультаційно-методичну допомогу адвокатам, працівникам місцевих центрів;
 - розглядають скарги на дії чи бездіяльність адвокатів, які надають БВПД;

- проводять перевірку даних у розрахунках до актів та їх обґрунтування, які надають адвокати за виконання доручень щодо надання БВПД (за необхідності).

На виконання наказу Координаційного центру від 06.05.2015 № 136 начальником відділу якості проведено моніторинг дотримання адвокатами стандартів якості шляхом спостережень за роботою у суді та анкетування клієнтів у третьому кварталі 2015 року:

- спостережень за роботою адвоката у суді – 18;
- бесід з клієнтами – 3.

За період з 01.10.2015 по 30.11.2015 проведено 7 спостережень за роботою адвоката у суді.

Відповідно до наказу № 136 директором Регіонального центру затверджено план проведення моніторингу дотримання адвокатами стандартів якості надання безоплатної вторинної правової допомоги у кримінальному процесі на I півріччя 2016 року.

За охоплений період з 01.01.2013 по 30.11.2015 до Центру надійшло 16 скарг на адвокатів, у тому числі:

- від судів - 4 скарги щодо неявки адвокатів у судові засідання. Центром розглянуті вказані скарги та відібрані пояснення у адвокатів;
- від клієнтів – 12 скарг. За результатами розгляду та перевірки фактів, викладених у них, порушень адвокатами своїх обов'язків не встановлено.

3. 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 стану законності та правомірності проведення оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надавали БВПД, для дослідження були відібрані акти надання безоплатної вторинної правової допомоги за критерієм кратності відповідному числу.

Перевірено 127 актів наданих послуг по БВПД, з яких по 1-му акту наданих послуг встановлено зайві виплати винагороди на загальну суму 1 985,96 грн та по 2 –х актах наданих послуг недоплату винагороди на суму 150,07 гривень.

По акту надання БВПД від 16.06.2015 № 1154, отриманого від адвоката Тодоренко В.В., яка здійснювала захист за призначенням відповідно до доручення від 12.02.2015 № 014-0000353, 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 1 985,96 грн, чим порушено п.18. Порядку № 465.

Відповідно до акту наданих послуг від 21.10.2013 № 1662, отриманого від адвоката Кулікова І.В., який здійснював захист за призначенням по дорученню від 30.03.2013 № 653, у результаті застосування коефіцієнта складності кримінального провадження за більшою кількістю підозрюваних (1 замість 0), обвинувачених у кримінальному провадженні, при відсутності підтверджуючих документів, та неправильного застосування додаткового коефіцієнта складності кримінального провадження за ступенем тяжкості злочину (К ст.тяж.дод.) недоплачено винагороди на суму 1,42 грн, чим порушено п.п. 7,9 Порядку № 305.

По акту надання БВПД від 16.04.2014 № 902, прийнятими від адвоката Паїку П.І., який здійснював захист за призначенням відповідно до доручення від 21.08.2013 № 014-0002432, в результаті неправильного застосування додаткового коефіцієнта складності кримінального провадження за ступенем тяжкості злочину (К ст.тяж.дод.) недоплачено винагороди на суму 148,65 грн, чим порушено п. 22 Порядку № 465 та п.7 Порядку № 305.

Також під час аудиту було проведено перевірку доручень, виданих на захист за призначенням, які були відібрані на основі значень від найбільшої до найменшої суми відшкодування винагороди адвокатам, які надають БВПД. Перевірено 21 акт наданих послуг по БВПД, з яких по 4-х актах наданих послуг встановлено зайво нараховану та виплачену винагороду адвокатам на загальну суму 2 322,26 грн та по 1 –му акту наданих послуг недоплату винагороди на суму 12 868,29 гривень.

Так, по актах надання БВПД від 19.12.2014 № 3837 та від 07.07.2014 № 2084, прийнятими від адвокатів Щербакової А.О. та Коробкової О.О., які здійснювали захист за призначенням відповідно до доручень від 04.02.2013 № 125 та від 11.12.2013 № 014-0003586, у результаті неправильного застосування додаткового коефіцієнта складності кримінального провадження за ступенем тяжкості злочину (К ст.тяж.дод.) зайво виплачено винагороди на суму 449,67 грн та 464,64 грн, чим порушено п. 22 Порядку № 465 та п.7 Порядку № 305 відповідно.

По акту надання БВПД від 24.06.2014 № 1864, прийнятого від адвоката Чистої Т.І., яка здійснювала захист за призначенням відповідно до доручення від 19.12.2013 № 014-0003655, в результаті застосування коефіцієнта особливої складності стадії кримінального провадження (Кос.) при відсутності підтверджуючих документів зайво нараховано та виплачено

винагороди на суму 1 425,10 грн, чим не дотримано вимоги п. 12 Порядку № 305.

По акту надання БВПД від 08.06.2015 № 913, отриманого від адвоката Галагузи А.В., яка здійснювала захист за призначенням відповідно до доручення від 16.01.2015 № 014-0000123, у результаті застосування коефіцієнта складності кримінального провадження за більшою кількістю підозрюваних (3 замість 2), обвинувачених у кримінальному провадженні, при відсутності підтверджуючих документів зайво нараховано та виплачено винагороди на суму 98,05 грн, чим порушено п.23 Порядку № 465.

(Розрахунок зайво виплаченої та недоплаченої винагороди адвокатам та копії актів наданих послуг у Додатку 4 до звіту).

У зв'язку з арифметичною помилкою, а також неврахування у розрахунку винагороди коефіцієнта зміни складу суду (К змін), що підтверджено довідкою із суду, по акту надання БВПД від 08.12.2014 № 3410, отриманого від адвоката Балабан О.І., яка здійснювала захист за призначенням, недоплачено винагороди на суму 12868,29 грн, чим порушено п. 18 Порядку № 465.

Крім того, 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 ще по 26-ти актах на загальну суму 9 637,82 гривень. Зазначена сума розрахована відповідно до наданої інформації головним бухгалтером Центру та не врахована у перевірених сукупності актів надання БВПД.

Всього у зазначеному періоді зайво відшкодовано витрат на пально-мастильні матеріали за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням 5-ти адвокатам, на суму 9 637,82 грн, або 0,4 % від загальної суми касових видатків за період з 01.01.2013 по 23.10.2014, в т.ч. в 2013 році – на суму 114,54 грн, в 2014 році – на суму 9 523,28 гривень.

(Реєстр актів, по яких відшкодовано витрати на проїзд (ПММ) за період з 01.01.2013 по 23.10.2014 у Додатку 5 до звіту).

Всього аудитом проведено перевірку розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за 148 дорученнями, або 1,71 % до відзвітованих. За результатами перевірки по 8-ми актах встановлено порушень на загальну суму 17 441,78 грн, або 4,0 % від суми перевіреної сукупності актів надання БВПД, у тому числі зайве нарахування та виплата винагороди становить 4 423,42 грн та недоплата – 13 018,36 гривень.

4. 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 – 2015 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 період з 01.01.2013 по 31.08.2015.

На 2013-2015 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 протягом 2013 – 2014 років та січня-серпня 2015 року була головний бухгалтер Шлікер О.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.

Оплата праці проводиться відповідно до Колективного договору між адміністрацією та трудовим колективом Миколаївського обласного центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги на 2013-2017 роки (далі – Колективний договір), схваленого на загальних зборах трудового колективу 06.04.2013 та зареєстрований в управлінні праці Департаменту праці та соціального захисту населення Миколаївської міської ради від 30.04.2015 за № 42/13, зі змінами.

Відповідно до вимог пункту 3 Постанови № 552 преміювання, установа надбавок і доплат, надання матеріальної допомоги директору

здійснюється за погодженням з директором Координаційного центру. Порухень з даного питання не встановлено.

Оцінкою правильності нарахування та виплати премії працівникам Центру в 2013-2014 роках встановлено наступне.

У результаті арифметичної помилки при обчисленні премії директору Центру Чистому В.О. у січні 2013 року до розрахунку включено одноразову премію, як наслідок, зайво нараховано та виплачено премію за січень 2013 року у сумі 679,30 грн та зайво перераховано ЄСВ в сумі 246,44 гривень.

(Розрахунок зайво нарахованої та виплаченої премії в січні 2013 року Чистому В.О. у Додатку 6 до звіту).

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 травень 2015 року, порушень не виявлено.

Для правильності нарахування заробітної плати для оплати часу основних щорічних та додаткових відпусток вибірково перевірено 2013 рік, порушень не встановлено.

При перевірці правильності оплати праці працівникам Центру, а саме, головним спеціалістам відділу організації безоплатної вторинної правової допомоги (черговим), які працюють цілодобово, тобто у нічний час, у святкові та неробочі дні, а також у надурочний час порушень не встановлено.

Суттєвих недоліків у функціонуванні процесу проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату при проведенні аудиту не виявлено. Проте, наявні окремі порушення та недоліки, що можуть свідчити про недосконалість системи внутрішнього контролю.

5. Оцінка стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.

Аудит даного питання проведено суцільним способом за період з 01.01.2013 по 31.11.2015.

Всього за вказаний період укладено 71 договір на загальну суму 1 256,6 тис. грн, із них:

- у 2013 році 12 договорів на загальну суму 28,2 тис. грн;
- у 2014 році: 15 договорів на загальну суму 70,8 тис. грн;
- у січні-листопаді 2015 року: 44 договори на загальну суму 1 157,6 тис. гривень.

(Реєстри договорів, які укладені Центром в 2013-2014 роках та січні-листопаді 2015 року у Додатку 7 до звіту).

Найбільшу питому вагу в загальній сумі укладених договорів становлять витрати на капітальний ремонт приміщень Першого та Другого миколаївських місцевих центрів, Вознесенського місцевого центру в сумі 917,8 тис. грн, або 73,0 %.

Основними постачальниками товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг в 2013-2014 роках та січні-листопаді 2015 року були:

- Редакція газети «Рідне Прибужжя» - укладено 10 договорів, предметом яких є надання в оренду приміщення та відшкодування комунальних послуг, на суму 95,6 тис. грн;

- ФОП Вдовиченко І.Д. – укладено 6 договорів, предметом яких є придбання канцелярських та господарських товарів на суму 20,0 тис. грн;

- ФОП Покатило Г.В. – укладено 3 договори, предметом яких є придбання комплектуючих для меблів на суму 51,8 тис. грн;

- ПП Закаблуков М.І. – укладено 4 договори, предметом яких є придбання меблів для кабінету керівників новостворених місцевих центрів на суму 32,2 тис. грн;

- ТОВ «Жилремстрой-Ника» - 1 договір, предметом якого є проведення капітального ремонту Другого миколаївського місцевого центру на суму 390,0 тис. грн;

- ТОВ «Миколаївпромбудмонтаж» - 1 договір, предметом якого є проведення капітального ремонту Першого миколаївського місцевого центру на суму 263,5 тис. грн;

- ПП «Будзабезпечення» - 1 договір, предметом якого є проведення капітального ремонту Вознесенського місцевого центру на суму 264,2 тис. гривень.

Станом на 01.12.2015 кредиторська та дебіторська заборгованість за КПКВ 3603020 не обліковується.

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.

Недоліків у функціонуванні процесу дотримання розрахункової дисципліни та виконанні господарських угод при проведенні аудиту не виявлено.

6. Оцінка стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Відповідно до даних фінансової звітності (Баланс ф.1) та даних бухгалтерського обліку станом на 01.10.2015 первісна вартість необоротних активів становила 278 930,98 гривень. Із них вартість основних засобів становить 234 328,46 грн, вартість інших необоротних активів – 44 602,52 гривень. При цьому залишкова вартість основних засобів становила 206 786,46 грн, інших необоротних активів – 22 285,76 гривень.

Нематеріальні активи не обліковуються.

Запаси (матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети) відповідно до даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку станом на 01.10.2015 не обліковуються.

На позабалансових рахунках 01 «Орендовані необоротні активи» обліковуються орендовані приміщення на загальну суму 320 810,00 гривень.

За період з 01.01.2013 по 31.11.2015 Центром (орендар) укладались договори та додаткові договори оренди нежитлових приміщень з 2-ма орендодавцями, відповідно до яких змінювались орендодавці, площа орендної плати і відповідно сума орендної плати.

Предметом договору оренди нерухомого майна, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Миколаївської області від 01.11.2012 № 2/12, укладеного між Головним управлінням юстиції у Миколаївській області (орендар) та редакцією газети «Рідне Прибужжя» (орендодавець - балансоутримувач) є оренда приміщень загальною площею 171,7 кв.м, розміщених за адресою: м. Миколаїв, вул. Нікольська, 46, з метою розміщення Миколаївського обласного центру з надання БВПД з орендною платою за базовий місяць без ПДВ 267,34 грн, яка коригується щомісячно на індекс інфляції.

З 01.01.2013 (з моменту функціонування Центру) укладено трьохсторонній додатковий договір № 1 від 25.03.2013 до зазначеного договору між Головним управлінням юстиції у Миколаївській області, редакцією газети «Рідне Прибужжя» та Миколаївським обласним Центром з надання БВПД, відповідно до якого сторони домовились замінити у договорі від 01.11.2012 № 2/12 та його додатках слова «Головне управління юстиції у Миколаївській області» на «Миколаївський обласний Центр з надання БВПД». Відповідно до п.5 зазначеного договору його умови застосовуються до відносин між сторонами, які виникли до його укладання, а саме з 01.01.2013.

Розрахунок компенсації щомісячних витрат по комунальних послугах та послугах з охорони приміщення становив 3 756,00 грн, податку на землю – 257,71 гривень. Орендна плата за приміщення перераховувалась Центром у співвідношенні: 70% - орендодавцю, 30% - до обласного бюджету. Відшкодування витрат проводилось орендодавцю.

З метою покращення умов праці та у зв'язку із збільшенням фактичної чисельності працівників Центру виникла необхідність розширення приміщення.

У зв'язку із зазначеним укладено договір оренди від 01.06.2013 № 2/13 між редакцією газети «Рідне Прибужжя» (орендодавець) та Миколаївським обласним Центром з надання БВПД, відповідно до якого орендодавець передає додатково у строкове платне користування нежитлові приміщення площею 21,12 кв.м, розміщене за адресою: м. Миколаїв, вул. Нікольська,46, для розміщення Центру. Вартість оренди зазначеної площі за базовий місяць березень 2013 року без ПДВ становить 34,07 грн, яка коригується на індекс інфляції щомісячно. Розрахунок суми щомісячної компенсації витрат по комунальних платежах становить 195,28 грн та плати за землю – 28,13 гривень.

З укладенням додаткового договору від 02.10.2013 № 2 до договору оренди від 01.11.2012 № 2/12 змінено умови щодо перерахування орендної плати за нерухоме майно у співвідношенні: 50% - орендодавцю, 50% - до обласного бюджету.

У зв'язку зі зміною орендодавця Центром укладено договір оренди від 19.10.2015 № 80 з власником нерухомого майна Управлінням з питань майна комунальної власності Миколаївської обласної державної адміністрації. Предметом договору є оренда нежитлового приміщення загальною площею 241,5 кв.м, розміщене за адресою: м. Миколаїв, вул. Нікольська,46, що перебуває на балансі редакції газети «Рідне Прибужжя».

Вартість місячної орендної плати за базовий місяць становила 400,07 грн, сума компенсації витрат за комунальні послуги становила 3302,94 грн та податку за землю 614, 82 гривень.

Розмір компенсації за комунальні послуги та податку за землю змінювався упродовж охопленого аудитом періоду у відповідності до змін тарифів, збільшення кількості енергоносіїв, чисельності тощо.

Орендна плата перераховується в обсязі 50% - балансоутримувачу, 50% - до обласного бюджету.

Відшкодування витрат здійснюється на підставі рахунків та актів наданих послуг за відповідний місяць шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок балансоутримувача.

У зв'язку з відкриттям з 01.07.2015 та з метою розміщення трьох місцевих центрів (Перший та Другий миколаївські та Вознесенський місцеві центри), які є структурними підрозділами Центру, останнім укладено 3 договори оренди державного нерухомого майна з Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Миколаївській області. З вересня 2015 року Центром достроково припинено дію зазначених договорів у зв'язку з укладенням договорів оренди місцевими центрами самостійно.

Загальна сума проведених видатків по орендній платі та відшкодуванню витрат на обслуговування та експлуатацію будівель, надання комунальних послуг по укладених договорах становить 88,6 тис. грн, або 7,1% від загальної суми укладених договорів за період з 01.01.2013 по 30.11.2015.

Аналіз зазначених видатків наведено у таблиці

	Фактично використано (касові видатки) 2013 рік	Фактично використано (касові видатки) 2014 рік	Фактично використано (касові видатки) 11 місяців 2015 року
Орендна плата, КЕКВ 2240	3 298,0	4 789,0	6190,34
Плата за користування земельною ділянкою , КЕКВ 2240	2 700,0	3 989,5	3856,43
Оплата теплопостачання	10 682,8	8 408,86	10540,00
Оплата водопостачання та водовідведення	806,4	739,20	799,00
Оплата електроенергії	4 080,0	9 743,18	17971,00
Разом:	21 567,20	27 669,74	39 356,77

Станом на 01.12.2015 по даних фінансової та бюджетної звітності, а також по даних бухгалтерського обліку дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

Для підтвердження достовірності відображення в обліку основних засобів та інших необоротних активів на підставі наказу від 18.12.2015 № 54/о інвентаризаційною комісією проведено вибірккову інвентаризацію

основних засобів та інших необоротних активів, запасів станом на 23.12.2015, за результатами якої лишків та недостач не виявлено.

(Копія наказу та матеріали інвентаризації в Додатку 8 до звіту).

Матеріальні цінності Центру знаходяться на відповідальному зберіганні та закріплені за 7 матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

Недоліків у функціонуванні процесу збереження майна, використання оборотних та необоротних активів при проведенні аудиту не виявлено.

7. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Центру за період з 01.01.2013 по 30.11.2015 виявлені порушення та недоліки, що не мають значного впливу на стан фінансово-господарської діяльності Центру.

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

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 та спеціалізація адвокатів, бажання адвокатів виїжджати в інший район області, які не забезпечені адвокатами. Відповідальним за складання графіків чергувань є начальник відділу організації надання безоплатної вторинної правової допомоги Олійник М.М.

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

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 організації прийняття і перевірки актів надання БВПД Регіональним центром наказом від 09.10.2015 № 48-о затверджено Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання БВПД.

Ще однією складовою системи внутрішнього контролю є процедура перевірки (при необхідності) працівниками відділу контрактно-договірної роботи, фінансів та бухгалтерського обліку актів наданих послуг, 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.

Крім того, паралельно з цим звітність адвокатів аналізується на предмет дотримання адвокатами стандартів якості.

Працівники відділу якості впродовж липня-вересня проводили моніторинг 18 судових засідань та 3 бесіди з клієнтами. Фактів ненадання або неякісного надання БВПД адвокатами не було.

Аналіз дотримання адвокатами стандартів якості на ряду 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 належна робота по звітуванню адвокатів по дорученнях, отриманих у попередніх періодах та досягнуто високого рівня звітування адвокатів за попередні періоди.

Також з метою вирішення проблемних питань щодо видачі доручень адвокатам, забезпечення оплати послуг адвокатів та перевірки достовірності розрахунків, наданих адвокатами, наказом Центру від 23.07.2015 № 28-1/о створено комісію для вирішення таких проблемних питань. До складу комісії включено адвокатів Матвієнка О.М. та Долгова А.Г. (за згодою) і начальників відділу організації надання БВПД, відділу якості, відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку Регіонального

центру. Робота вказаної комісії дозволяє врегульовувати проблемні питання, які виникають при наданні БВПД.

На виконання підпунктів 3, 5, 8 пункту 8 Положення про центри БВПД, затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 02.07.2012 № 967/5, та звернень адвокатів, які надають БВПД на постійній основі, наказом Регіонального центру від 16.11.2015 № 40-аг створено Робочу групу з вивчення питання рівномірності надання доручень адвокатами, до складу якою включили 14 адвокатів та 3 працівників Центру, що дозволяє вивчати ситуацію та надавати пропозиції стосовно модернізації механізму надання доручень адвокатам.

Слід зазначити, що відділом організації надання БВПД ведеться статистична інформація у розрізі за групою злочинів за кожним адвокатом та статистичні дані відмов адвокатів від виїздів, або випадків небажання спілкуватись (невихід на зв'язок). Така система моніторингу розроблена працівниками Центру для зручності та рівномірності розподілу доручень між адвокатами, яка діє з 2013 року.

Регіональний центр ініціював створення дорадчого органу при Регіональному центрі – Ради адвокатів, що працюють на постійній основі. Метою створення такого органу є:

- консультативно-методична допомога адвокатам щодо дотримання стандартів якості надання БВПД;
- обговорення та внесення пропозицій стосовно заповнення актів надання БВПД у разі виникнення проблемних питань;
- вивчення ситуації та прийняття рішень з питань, які виникають під час процесуальних дій, що потребують вирішення у відповідності до правил адвокатської етики;
- внесення пропозицій щодо вирішення проблемних питань під час надання або скасування доручень адвокатам.

22 грудня 2015 року відбулося засідання ініціативної групи адвокатів, які надають БВПД, разом із працівниками Центру, на якому обрали Консультаційну раду із числа адвокатів та затвердили її повноваження, що значно допоможе при виникненні та в подальшому вирішенні проблемних питань.

III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

Аудиторський висновок

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області за період з 01.01.2013 по 30.11.2015 виявлені 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 Центром у 2013-2014 роках та за період з 01.01.2015 по 30.11.2015 дорученнях лише 16,6% є невідзвітованими, а також лише 5 із 121 адвокатів не звітували жодного разу по виданих дорученнях.

Також станом на момент проведення аудиту понад 30 невідзвітованих доручень перебуває у 10 адвокатів, 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, а саме: обов'язку адвокатів подавати до Центру звіт про надання безоплатної вторинної правової допомоги у встановленому порядку не пізніше 10 числа місяця, наступного за місяцем надання безоплатної вторинної правової допомоги, 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 в частині звітування перед Центром про виконання зазначених доручень.

При проведенні оцінки стану виконання Центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у кримінальному процесі виявлено наявність у значній частині районних центрів тільки по 1-2 «місцевих» адвокатів, що призводить до безальтернативності при видачі доручень адвокатам, у тому числі і тим, що мають понад 30 невідзвітованих доручень.

Правильність використання бюджетних коштів, передбачених для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, перевірено по актах

наданих послуг за 148 дорученнями, з яких по 8-ми встановлено порушень на загальну суму 17 316,86 грн, або 4 % від суми перевіреної сукупності актів.

Крім того, при перевірці правильності нарахування та виплати заробітної плати та нарахувань на неї працівникам Центру встановлено, що у результаті арифметичної помилки 1 працівнику зайво виплачено премії у сумі 679,30 грн та, як наслідок, зайво перераховано ЄСВ в сумі 246,44 грн, що становить 0,01% від перевіреної сукупності.

Також, 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 на суму 9 637,82 грн, або 0,4 % від загальної суми проведених касових видатків за період з 01.01.2013 по 23.10.2014.

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

Аудиторський звіт складено в 1-му примірнику на 29 аркушах.

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

О.І.Полоз

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

О.М.Коросташовець