

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

17.06.2016

№ 5

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

м. Луцьк – 2016

ВСТУПНА ЧАСТИНА

Організація та методологія проведення аудиту.

Напрямок внутрішнього аудиту: фінансовий аудит та аудит відповідності.

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

Цілі внутрішнього аудиту:

Перевірка роботи Центру у частині координації та контролю діяльності місцевих центрів. Стан виконання Центром функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги та якості її надання.

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, стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Надання висновків щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, стану достовірності фінансової та бюджетної звітності і ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.

Інші цілі внутрішнього аудиту, передбачені Програмою проведення планового внутрішнього аудиту діяльності, затвердженою виконуючим обов'язки директора Координаційного центру з надання правової допомоги Лаврінком М.В. 19.05.2016.

Підстава для проведення планового внутрішнього аудиту: наказ Координаційного центру з надання правової допомоги від 19.05.2016 № 208-аг «Про проведення планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Волинській області» (зі змінами, внесеними наказом Координаційного центру від 10.06.2016 № 240-аг).

Аудиторська група:

- начальник відділу внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги Охріменко В.О. (голова аудиторської групи);
- головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги Любиш А.Г.;
- головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги Півторак В.О.

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

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

Опис об'єкта внутрішнього аудиту.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Волинській області (далі – Регіональний центр, Центр, Організація) 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 Волинський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги 30.07.2012 № 4 зі змінами.

У зв'язку із змінами в організації праці, перепрофілюванням та перейменуванням Волинського обласного центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Волинській області діяльність Центру проводиться відповідно до Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Волинській області (далі – Положення), затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 13 (із змінами, внесеними наказом від 07.07.2015 № 184).

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

- Володимир-Волинський місцевий центр з надання БВПД
- Ковельський місцевий центр з надання БВПД;
- Луцький місцевий центр з надання БВПД.

Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Волинській 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	38339747
Основний вид економічної діяльності	69.10 Діяльність у сфері права
Юридична та фактична адреса	Волинська область, місто Луцьк, вулиця Дубнівська, будинок 36

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 Руденко Ростислав Євтухович –з 01.01.2013 по теперішній час;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Кузнєцова Ольга Дмитрівна з 01.01.2013 по теперішній час.

Скорочення, використані в аудиторському звіті:

1. Регіональний центр, Організація, Центр - Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Волинській області (Волинський 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 № 176 - Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги, затверджених наказом Регіонального центру з надання БВПД у Волинській області від 07.10.2015 № 176.

I. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

Аналіз установчих документів.

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

1. Положення про Волинський обласний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.07.2012 № 23, зі змінами;

2. Положення про Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Волинській області, затвердженого наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 30.03.2015 № 13, зі змінами;

3. Колективного договору між Волинським обласним центром з надання безоплатної вторинної правової допомоги та трудовим колективом Центру на 2013-2017 роки, який зареєстровано у Відділі праці Управління економіки Луцької міської ради 25.02.2013 за № 30, зі змінами.

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 Волинській області, акт від 13.05.2014 № 080-23/17, за результатами якої порушень та недоліків не встановлено. Інших ревізій (перевірок), відповідно до журналу реєстрації перевірок, у Центрі не проводилось.

Резюме.

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

Зокрема, дослідженням встановлено, що належний рівень координації Регіонального центру допомагає роботі місцевих центрів по всіх напрямках діяльності та забезпечує на території Волинської області належний рівень функціонування системи безоплатної правової допомоги.

При проведенні оцінки стану виконання Центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у кримінальному процесі

встановлено, що Центр забезпечує надання безоплатної вторинної правової допомоги всім суб'єктам, що встановлені Законом України «Про безоплатну правову допомогу». Всі повідомлення про призначення захисників, які отримані Центром опрацьовані, випадків ненадання вторинної правової допомоги у регіоні не встановлено.

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

Проведеним аналізом стану звітування адвокатів за виданими (нескасованими) дорученнями в 2013-2015 роках та за період з 01.01.2016 по 30.04.2016 встановлено, що всього за вищезазначений період із виданих 4 880 доручень не відзвітовано по 1 039 дорученням, що становить 21,3%. При цьому, найбільший відсоток невідзвітованих доручень (59,6%) припадає на 2016 рік, тобто наразі триває виконання адвокатами доручень, виданих Центром.

За результатами оцінки стану виконання центром функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги аудиторською групою встановлено, що у Регіональному центрі роботу відділу якості організовано на належному рівні. Всі завдання, які передбачені положенням про цей відділ, виконуються. Крім того, Центром забезпечено дотримання вимог наказу Координаційного центру «Питання організації моніторингу дотримання адвокатами стандартів якості надання безоплатної вторинної правової допомоги у кримінальному процесі» від 06.05.2015 № 136.

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 6 264,16 грн та переплату винагороди адвокатам на суму 1 938,35 грн, чим порушено п. 6, п. 8 Методики обчислення розміру винагороди адвокатів, які надають вторинну правову допомогу у кримінальних справах, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 18.04.2012 № 305 та п. 18, п. 22 Методики обчислення розміру винагороди адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.2014 № 465.

Всього аудитом проведено перевірку розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за 132 дорученнями, або 3,4% до відзвітованих. За результатами перевірки встановлено порушень на загальну суму 8 203,11 грн, або 1,6% від суми перевіреної сукупності актів надання БВПД.

Суттєвих недоліків у функціонування процесу проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату при проведенні аудиту не виявлено. Проте, відповідальними особами Центру не здійснювався контроль за дотримання

трудового законодавства, внаслідок чого допущено порушення ст. 62, ст. 65 КЗпП щодо обмеження кількості надурочних робіт 120 годинами на рік.

Недоліків у функціонуванні процесу дотримання розрахункової дисципліни та виконанні господарських угод, збереження майна, використання оборотних та необоротних активів при проведенні аудиту не виявлено.

II. Дослідження питань по програмі внутрішнього аудиту.

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

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

У Волинській області функціонує 3 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 визначеними працівниками профільних відділів Регіонального центру у відповідності до наказу про призначення відповідальних працівників Регіонального центру за спрямування, координацію та контроль діяльності Луцького, Ковельського та Володимир-Волинського місцевих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги та/або їх структурних підрозділів. За кожним із закріплених напрямків працівники профільних відділів проводять моніторингові заходи (в тому числі візні) в межах своєї компетенції.

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.

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

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

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

Висновок: виходячи з вище викладеного, можемо зробити висновок про належний рівень координації (взаємодії) Регіонального центру з місцевими центрами, що позитивно впливає на роботу місцевих центрів по всіх напрямках діяльності та забезпечує на території Волинської області 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 Волинській 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 54 контрактів з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на постійній основі, у 2014 році – 51 контрактів, у 2015 році – 83 контрактів, у 2016 році – 76 контракти. Договори з адвокатами, які надають безоплатну вторинну правову допомогу на тимчасовій основі, в охопленому аудитом періоді не укладались.

У 2013 році Центром було видано 1173 доручень, з них: 865 доручень щодо здійснення захисту за призначенням, 14 доручень щодо проведення окремої процесуальної дії, 153 доручення щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 141 доручення щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт).

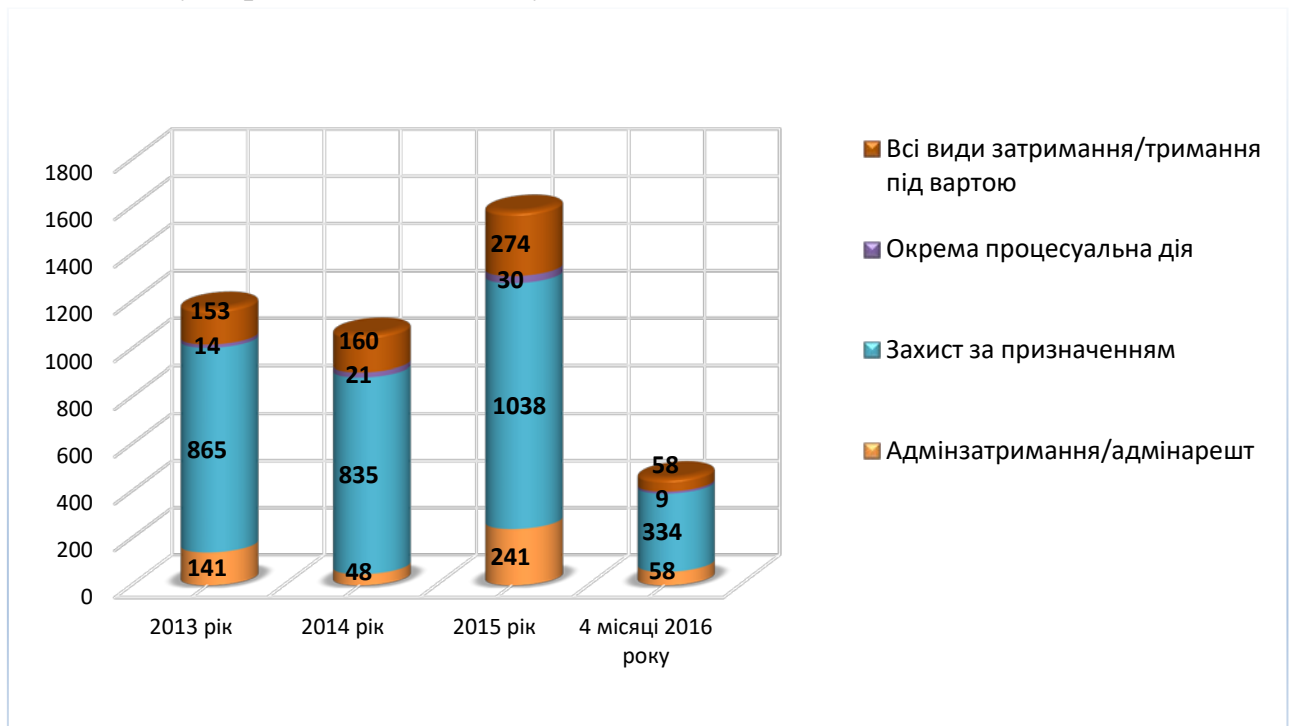
У 2014 році Центром було видано 1 064 доручення, з них: 835 доручень щодо здійснення захисту за призначенням, 21 доручення щодо проведення окремої процесуальної дії, 160 доручень щодо надання БВПД особам, затриманим за підозрою у вчиненні злочину, 48 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт).

У 2015 році Центром видано 1 936 доручень, з них: 274 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), 1 038 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), 30 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), 13 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, засудженій до покарання у вигляді позбавлення волі, 241 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт), 340 доручень для надання БВПД за цивільними та адміністративними справами.

За період з 01.01.2016 по 30.04.2016 видано 686 доручень, з них: 58 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), 334 доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, у кримінальному провадженні стосовно якої відповідно до положень Кримінального процесуального кодексу України захисник залучається слідчим, прокурором, слідчим суддею чи судом для здійснення захисту за призначенням (ЗЗП), 9 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), 37 доручень для надання безоплатної вторинної правової допомоги особі, засудженій до покарання у вигляді позбавлення волі, 58 доручень щодо надання БВПД особам, до яких застосовано адміністративне затримання (арешт), 190 доручень для надання БВПД за цивільними та адміністративними справами.

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

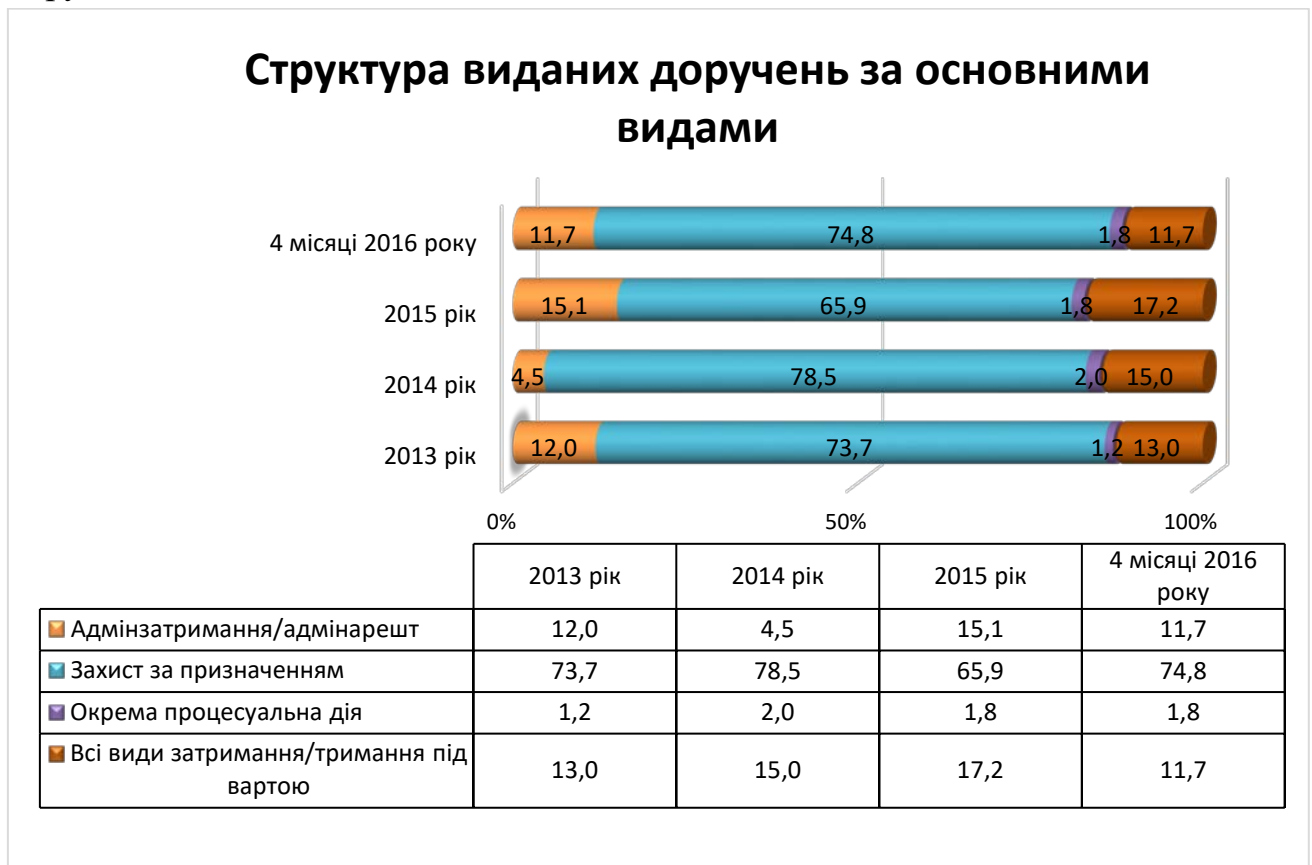


За період з 01.01.2013 по 30.04.2016 скасовано 36 доручень, з них у 2015 році – 25, за січень – квітень 2016 року – 11 доручень.

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).

Для виявлення типових тенденцій у Волинській 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.



Виходячи з вище наведених даних, 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.

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

У Волинській області 17 районів, які всі в повній мірі забезпечені адвокатами системи БВПД.

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, у якому він надає БВПД, відповідно до умов укладених контрактів.

Також доручення розподіляються згідно з навантаженням та спеціалізацією адвокатів, бажанням адвокатів виїжджати в інший район області, які не забезпечені адвокатами. У разі неможливості чергового адвоката виїхати на затримання або бути залученим до справи за призначенням (відмовився або не вийшов на зв'язок), черговий Центру телефонує до адвоката, у якого станом на відповідну дату найменша кількість отриманих доручень. У разі необхідності (неможливості чергового адвоката виїхати на затримання або бути залученим до справи за призначенням) деякі адвокати погоджуються виїжджати в інші незакріплені за ними райони. Також при складанні графіку чергування враховується отримана інформація від відділу фінансів, контрактно - договірної роботи та бухгалтерського обліку, щодо адвокатів, які неналежним чином звітують, а саме якщо у адвоката перебуває на виконанні більше 30 доручень, такий адвокат у графік чергування не включається.

При складанні графіку чергування адвокатів по місту Луцьку особлива увага приділяється кількості чергових адвокатів, їх може бути двоє в залежності від наявної кількості повідомлень, постанов слідчих, також враховується звернення адвокатів до Центру з приводу наявності судових засідань чи плановій відпустці в той чи інший день

З метою уникнення негативних моментів щодо залучення адвокатів для здійснення БВПД за постановами слідчих, складені графіки чергування оприлюднюються на сайті Центру і доводяться до відома адвокатів.

Інформація по моніторингу акумулюється станом на 24 число кожного місяця з врахуванням пропозицій наданих від адвокатів та складається графік чергування, який затверджується директором Центру.

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'єкта подання інформації, від якого надійшло повідомлення.

Враховуючи вищезазначене, можна зробити висновок, що черговими Центру доручення видаються згідно з графіком, а також з урахуванням розподілу виданих раніше доручень та завантаженості адвокатів.

У результаті чого прослідковується порівняно рівномірний розподіл доручень, що дає можливість своєчасно, якісно надавати БВПД особам, які мають право відповідно до Закону України «Про безоплатну правову допомогу» та виключення можливості перевантаження одних адвокатів і відсутність справ у інших.

Слід зазначити, що з метою рівномірного розподілу доручень та

навантаження адвокатів Центром розроблено Методичні рекомендації щодо порядку розподілу доручень, які видаються адвокатам Регіональним центром з надання БВПД у Волинській області.

Зазначені Методичні рекомендації на засадах об'єктивності та неупередженості визначають загальний механізм (алгоритм) розподілу доручень Регіональним центром адвокатам Волинської області, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.

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.

Так, відповідно до інформації щодо виданих впродовж 2013-2015 років та за період з 01.01.2016 по 30.04.2016 доручень у розрізі адвокатів, встановлено, що у адвоката Юнчик О.М., яка забезпечує надання БВПД майже у всіх районах Волинської області, кількість виданих їй доручень значно перевищує кількість виданих доручень іншим адвокатам.

Для з'ясування причин видачі такої кількості доручень адвокату Юнчик О.М. проведено інтерв'ю з начальником відділу організації надання БВПД Пічугіним Ю.В., який повідомив, що така ситуація склалась у зв'язку з відсутністю відмов від видачі доручень у зазначеного адвоката, а також з небажанням інших адвокатів виїжджати в нічний та вечірній час у віддаленні райони.

Для фіксації випадків відмов адвокатів від прийняття доручень у Центрі черговими ведеться журнал реєстрації безпідставних відмов адвокатів від прийняття доручення на надання БВПД, в якому фіксується дата та час здійснення дзвінка адвокату, ПІБ адвоката, вид доручення, причина відмови. Даний процес дає змогу в подальшому приймати рішення щодо їх включення до графіку чергування та доцільність укладання контрактів з ними в подальшому.

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

- в 2013 році видано 1 171 доручення, відзвітовано по 1 026 дорученнях, що становить 87,6% від виданих доручень;
- в 2014 році видано 1 073 доручення, відзвітовано по 990 дорученнях, що становить 92,2% від виданих доручень;
- в 2015 році видано 1 948 доручень, відзвітовано по 1 548 дорученнях, що становить 79,5% від виданих доручень;
- з січня по квітень 2016 року видано 688 доручення, відзвітовано по 278 дорученнях, що становить 40,4% від виданих доручень.

Всього за вищезазначений період із 4 880 виданих доручень не відзвітовано

по 1039 дорученнях, що становить 21,3%, що вказує на позитивну тенденцію звітування адвокатів перед Центром.

Слід зазначити, що основна кількість невідзвітованих доручень припадає на доручення, які видані у 2015 році та за період січень-квітень 2016 року.

Інформація по виданих, відзвітованих та дорученнях по яких факт надання БВПД підтверджено за 2013-2016 роки станом на 30 квітня 2016 року у Додатку 1 до звіту.

При аналізі кількості невідзвітованих доручень адвокатами перед Центром, виданих у 2013-2015 роках та за період з 01.01.2016 по 30.04.2016, встановлено, що має місце випадок не звітування 1 адвоката взагалі жодного разу. Зазначені дані наведено у таблиці.

ПІБ адвоката	Кількість невідзвітованих доручень					Кількість виданих доручень за період з 01.01.2013 по 30.04.2016	% невідзвітованих доручень
	2013 рік	2014 рік	2015 рік	Січень-квітень 2016 рік	Всього станом на 30 квітня 2016 року		
Кононенко І.В.	0	0	19	0	19	19	100%

Слід зазначити, що Центром у 2016 році припинено видачу доручень адвокату Кононенко І.В.

Причинами незвітування стала неможливість адвоката продовжувати надання БВПД, при цьому контракт на 2016 рік не укладався. Однак, адвокатом недотримано умов контракту в частині строків звітування, як це передбачено п.п. 4 п. 5 контрактів, укладених з адвокатами, які надають БВПД на постійній основі (додаток 1 до Порядку № 8), та недотриманням вимог абз. 2 п. 6 Порядку № 465 в частині звітування перед Центром про виконання зазначених доручень.

Із інтерв'ювання із заступником начальника відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку Стасюк Б.В. встановлено, що вказаний адвокат знаходиться у декретній відпустці. При цьому, Центром направлявся лист із нагадуванням щодо необхідності звітування за виданими дорученнями, однак вказаний адвокат і на теперішній час не відзвітувалась за жодним із виданих доручень.

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

При цьому, станом на 30.04.2016 відсутні факти щодо перебування на

виконанні у адвокатів понад 30 невідзвітованих доручень, що дозволяє стверджувати про якісне надання БВПД адвокатами на території Волинської області.

В ході аудиту проведено анкетування та інтерв'ювання 14 адвокатів, з якими Центром укладені контракти про надання БВПД у Волинській області.

Відповідно до анкетування та інтерв'ювання практично всі адвокати вчасно звітують перед Центром та не вбачають проблем зі звітуванням, 10 із 14 адвокатів готові виїжджати у інші населені пункти області, з яких – 3 тільки на власному транспорті.

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

Адвокати, які заповнили анкети-опитування, звітують про виконання доручень по наданню БВПД, протягом 45 днів з моменту завершення виконання того чи іншого доручення.

Висновок: загалом, у процесі видачі доручень прослідковується порівняно рівномірний їх розподіл, що дає можливість своєчасно та якісно надавати БВПД. Стан звітування адвокатів за виданими (нескасованими) дорученнями перебуває на задовільному рівні.

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

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

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

До відкриття місцевих центрів спеціалісти відділу якості Регіонального

центру приймали та перевіряли акти і розрахунки розміру винагороди адвоката за надання БВПД та відшкодування витрат, пов'язаних з її наданням, а також надавали адвокатам консультативно-методологічну допомогу щодо питань, які виникали під час надання БВПД та складання звітності про надання послуг.

З метою вдосконалення механізму прийняття актів, перевірки їх комплектності, правильності розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатам, які надають БВПД, та опрацювання таких актів Регіональним центром були введені в дію Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги. Завдяки цьому діяльність відділу якості сконцентрувалася на здійсненні моніторингу дотримання адвокатами стандартів якості надання безоплатної правової допомоги.

Для з'ясування питання щодо діяльності відділу в частині забезпечення якості надання правової допомоги, в тому числі методу планування та відвідування судових засідань, проведено інтерв'ю з заступником начальника відділу якості Коноваловим Г.В.

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.

Відділ якості налагодив співпрацю з відділом фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку в частині оперативного отримання всієї необхідної інформації, для ефективної організації процесу аналізу звітності адвокатів.

В процесі проведення подальшого моніторингу дотримання адвокатами стандартів якості надання безоплатної правової допомоги особлива увага приділяється випадкам надання безоплатної правової допомоги під час проведення окремої процесуальної дії та коли підзахисними являються особи у віці до 18 років, особи, які не володіють мовою, якою ведеться кримінальне провадження, німі, глухі, сліпі, тощо. При проведенні моніторингу працівниками відділу якості практикується проведення телефонних бесід з адвокатом.

Для планування та здійснення спостереження за роботою адвокатів у судових засідань відділ якості збирає інформацію від адвокатів про заплановані засідання у судах, також проводиться моніторинг сайтів судів Волинської області. Отримана інформація щодо справ, які будуть розглядатися у судах, співставляється з даними про видані доручення. При формуванні графіку спостереження за роботою адвокатів у суді додатково враховується район, в якому працює адвокат, судова установа, розподіл адвокатів по районам, результати попередніх моніторингових заходів.

Між відділом якості та адвокатами існує домовленість, що адвокат

повідомляє відділ якості про «важливі» для ходу справи судові засідання, відвідання яких є пріоритетом при формуванні графіку.

Під час проведення спостереження за роботою адвокатів у судових засіданнях за наявності згоди клієнта та відсутності заперечень адвоката проводиться опитування клієнта.

При проведенні моніторингу дотримання адвокатами стандартів якості надання безоплатної правової допомоги також враховується наявність та зміст скарг. Додатково відділ фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку повідомляє відділ якості про ризикові моменти, які вони виявляють під час прийняття звітності адвокатів, а саме: неспівмірну кількість побачень, судових засідань, неспівпадіння дат, тощо.

В окремих випадках, за наявності ризикових моментів, виявлених під час проведення моніторингових заходів, відділ якості відбирає конкретні справи та займається поглибленим їх вивченням та аналізом на предмет дотримання стандартів якості надання безоплатної правової допомоги. Зокрема вивчається звітність адвоката, відвідуються судові засідання в рамках даної справи, проводяться бесіди з клієнтом, робляться офіційні запити до інших інстанцій, аналізуються результати, досягнуті адвокатом у справі, оцінюється повнота дій адвоката у відповідності до стандартів якості надання безоплатної правової допомоги, тощо.

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

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

Крім того відділ якості організовує регулярні зустрічі з адвокатами, на яких обговорюються найбільш актуальні для Регіонального центру, місцевих центрів та адвокатів питання.

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

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

З метою формування загальних висновків щодо оцінки стану законності та правомірності проведення оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів,

які надавали БВПД, для дослідження були відібрані 130 актів надання безоплатної вторинної правової допомоги за 102 дорученнями, виданими Регіональним центром у 2013-2015 роках на суму 465 396,54 гривень. Вказана кількість доручень становить 2,8% від доручень, виданих та відзвітованих у 2013-2015 роках.

Із загальної сукупності перевірених актів наданих послуг БВПД по 3-ом актам наданих послуг встановлено зайві виплати винагороди на загальну суму 1 938,95 грн та по 4-ом актам наданих послуг недоплату винагороди на суму 6 264,16 гривень.

Так, по актах надання БВПД від 02.06.2014 №87 та від 18.07.2014 № 95, прийнятими від адвоката Вельгус М.В., яка надавала правову допомогу в суді І інстанції відповідно до доручення від 22.02.2014 № 159, в результаті неправильного застосування додаткового коефіцієнта складності кримінального провадження за ступенем тяжкості злочину ($K_{\text{ст.тяж.дод.}}$) недоплачено винагороди на суму 1 401,38 грн, чим порушено п. 7 Порядку № 305.

Крім того, відповідно до акту наданих послуг від 10.10.2014 № 102, отриманого від вищевказаного адвоката, яка надавала правову допомогу в суді І інстанції відповідно до доручення від 20.09.2013 № 1360, у результаті застосування коефіцієнта складності кримінального провадження за більшою кількістю підозрюваних (2 замість 1), обвинувачених у кримінальному провадженні, при відсутності підтверджуючих документів, зайво нараховано та виплачено винагороди на суму 716,33 грн, чим порушено п.9 Порядку № 305.

По акту надання БВПД № 20, прийнятими від адвоката Шворак П.Г., який надавав правову допомогу в суді І інстанції відповідно до доручення від 24.05.2013 № 07, при розрахунку винагороди невірно кваліфіковано ступінь тяжкості злочину (особливої тяжкості у разі здійснення провадження судом колегіально замість особливої тяжкості) та, відповідно, завищено коефіцієнт складності справи за ступенем тяжкості злочину ($K_{\text{ст.тяж.осн.}}$), а також невірно вказано кількість завершених судових засідань в суді першої інстанції (до 10 замість від 10 до 15), що призвело до заниження коефіцієнта особливої тривалості стадії кримінального провадження ($K_{\text{от 1 інст}}$) внаслідок чого адвокатом недоотримано винагороди в сумі 1 496,24 грн, чим порушено п. 18, 22 Порядку № 465.

По акту надання БВПД від 24.12.2014 № 1, прийнятими від адвоката Наконечного В.Г., який надавав правову допомогу в суді І інстанції відповідно до доручення від 24.05.2013 № 498, при розрахунку винагороди невірно кваліфіковано ступінь тяжкості злочину (особливої тяжкості у разі здійснення провадження судом колегіально замість особливої тяжкості) та, відповідно, завищено коефіцієнт складності справи за ступенем тяжкості злочину ($K_{\text{ст.тяж.осн.}}$),

а також невірно вказано кількість завершених судових засідань в суді першої інстанції (до 10 замість від 16 до 20), що призвело до зниження коефіцієнта особливої тривалості стадії кримінального провадження ($K_{от 1 інст}$) внаслідок чого адвокатом недоотримано винагороди в сумі 3366,54 грн, чим порушено п. 18, 22 Порядку № 465.

По акту надання БВПД від 20.03.2015 №63, прийнятими від адвоката Міщук І.В., яка надавала правову допомогу в суді касаційної інстанції відповідно до доручення від 12.03.2013 № 5, в результаті невірного визначення розміру мінімальної заробітної плати на час видачі доручення (1 218,00 грн замість 1 147,00 грн), зайво виплачено винагороди на суму 987,95 грн, чим порушено п. 2 Порядку № 465.

Крім того, по акту наданих послуг від 13.07.2015 № 77, отриманого від вищевказаного адвоката, яка надавала правову допомогу в суді I інстанції відповідно до доручення від 12.03.2013 № 5, в результаті невірного визначення розміру мінімальної заробітної плати на час видачі доручення (1 218,00 грн замість 1 147,00 грн), зайво виплачено винагороди на суму 234.67 грн, чим порушено п. 2 Порядку № 465.

Крім того, під час аудиторського дослідження перевірено 31 акт на суму 32 455,79 грн по 30 дорученням, звіти за якими приймались Луцьким, Ковельським та Володимир-Волинським місцевими центрами. За результатами перевірки розрахунків, що є додатками до вищевказаних актів, порушень та недоліків не виявлено.

Відшкодування витрат на паливно-мастильні матеріали у періоді з 01.01.2013 по 23.10.2014 (до набрання чинності Постанови № 465) за дорученнями, виданими для здійснення захисту за призначенням, Центром не проводилось.

Всього аудитом проведено перевірку розрахунку розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за 132 дорученнями, або 3,4% до відзвітованих. За результатами перевірки встановлено порушень на загальну суму 8 203,11 грн, або 1,6% від суми перевіреної сукупності актів надання БВПД.

Слід зазначити, що перевірка Регіональним центром актів надання адвокатами БВПД у Волинській області здійснюється відповідно до Методичних рекомендацій щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги, затвердженої наказом Центру від 07.10.2015 № 176.

Поряд з цим дослідженням встановлено, що відповідно до п. 10 Наказу № 176 працівник відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку Регіонального центру реєструє акти, що надійшли від місцевих центрів, у «Журналі реєстрації актів надання безоплатної вторинної правової допомоги», де зазначає дані, передбачені цим пунктом.

Однак, фактично до червня 2016 року ведення вказаного Журналу Центром не здійснювалось.

Під час проведення інтерв'ю з приводу відсутності у Регіональному центрі Журналу реєстрації актів надання БВПД та процесу здійснення реєстрації актів Центром без вищезазначеного Журналу заступник начальника відділу фінансів, контрактно-договірної роботи та бухгалтерського обліку Стасюк Б.В. зазначила наступне. У зв'язку із тим, що у Регіональному центрі здійснюється перевірка усіх актів надання БВПД з причин наявності великого відсотка повернення актів на доопрацювання Місцевим центрам, Журнал реєстрації актів надання БВПД за встановленою формою був відсутній, задля пришвидшення перевірки актів.

Передача усіх актів надання БВПД оформляється супровідним листом за підписом директора відповідного МЦ, а у разі повернення акта на доопрацювання – супровідним листом за підписом директора Регіонального центру та візою його заступника. Супровідні листи реєструються у Журналах вхідної/вихідної кореспонденції Регіонального та Місцевих центрів.

У разі затвердження акта надання БВПД усі дані по ньому вносяться у систему електронного обліку.

Також Стасюк Б.В. повідомила, що з 01.06.2016 у Регіональному центрі розпочато реєстрацію актів надання БВПД у Журналі за формою, встановленою п. 10 Наказу № 176.

Висновок: результати оцінки стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу дозволяють стверджувати, що у загальній сукупності наданих та оплачених актів міститься незначна кількість помилок, які мають обмежений вплив і не впливають на діяльність установи в цілому.

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

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

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

Оцінку правильності оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2013 по 30.04.2016.

На 2013-2016 роки штатні розписи затверджувалися директором Координаційного Центру Вишневським А.В. Зміни до штатних розписів вносились у зв'язку із зміною структури та чисельності працівників.

Відповідальними особами за нарахування заробітної плати працівникам Центру за період з 01.01.2013 по 30.04.2016 були:

- з 01.01.2013 та станом на момент проведення аудиту – головний бухгалтер Кузнєцова О.Д.;

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, установа надбавок і доплат, надання матеріальної допомоги директору здійснюється за погодженням з директором Координаційного центру. Порушень з даного питання не встановлено.

Оцінкою правильності нарахування та виплати премії працівникам Центру за II півріччя 2014 - 2015 років 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 II півріччя 2014 - 2015 років, порушень не виявлено.

Оплата праці проводиться відповідно до Колективного договору, схваленого на загальних зборах трудового колективу 14.02.2013, зі змінами, ухваленими на загальних зборах трудового колективу 10.05.2016.

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. Порушення щодо складання графіків роботи, які допускали роботу в надурочні години більше 120 на рік допущено начальником відділу організації надання БВПД, на якого, відповідно до посадової інструкції покладено обов'язки із підготовки пропозицій щодо

підготовки планів роботи Центру, а також щодо їх виконання з питань, що належать до компетенції відділу.

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

Проте, відповідальними особами Центру не здійснювався контроль за дотримання трудового законодавства, внаслідок чого допущено порушення ст. 62, ст. 65 КЗпП щодо обмеження кількості надурочних робіт 120 годинами на рік.

6. Оцінка стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.

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

Всього за період аудиторського дослідження Центром укладено договори на загальну суму 626,4 тис. грн, із них:

- у 2013 році 19 договорів на загальну суму 86,8 тис. грн;
- у 2014 році: 14 договорів на загальну суму 170,4 тис. грн;
- у 2015 році: 25 договорів на загальну суму 320,8 тис. грн.;
- у 2016 році: 11 договорів на суму 48,4 тис. гривень.

Найбільшу питому вагу в загальній сумі укладених договорів у 2015 році становлять витрати на оренду приміщення у сумі 134,6 тис. грн (43%) та витрати на придбання меблів для місцевих центрів в сумі 67,5 тис. грн (22,0%).

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

- Олейник О.Н. – укладено 1 договір, предметом яких є придбання канцтоварів на суму 4,0 тис. грн;
- Феоктистова О.С – укладено 1 договір, предметом якого є придбання канцтоварів на суму 15,5 тис. грн;
- ФОП Галицький С.Л – укладено 3 договори, предметом яких є обслуговування ПЗ Парус на суму 17,6 тис. грн;
- КП «Інформаційно – аналітичний центр» Волиньенергософт» – укладено 1 договір, предметом якого є надання в оренду приміщення з метою розміщення в ньому Центру на суму 331,5 тис. грн;
- ТОВ «Третій регіон» – укладено 1 договір, предметом якого є надання в оренду приміщення та відшкодування за комунальні послуги з метою розміщення в ньому Центру на суму 77,4 тис. грн;
- ПАТ «ДАТАГРУП» – укладено 8 договорів, предметом яких є надання доступу до мережі інтернет та послуг ІР-телефонії на суму 43,6 тис. грн;

- ТОВ «СТОД» – укладено 1 договір, предметом якого є придбання меблів на суму 3,5 тис. грн;

- ФОП Шелест О.Т. – укладено 1 договір, предметом якого є придбання меблів для місцевих центрів на суму 67,5 тис. грн;

- ФОП Степанчикова Л.А. – укладено 3 договори, предметом яких є заправка картриджей та ремонт оргтехніки на суму 5,4 тис. грн;

Станом на 01.05.2016 обліковується кредиторська заборгованість за КПКВ 3603020 на суму 28,6 тис. грн.

При оцінці форми та змісту укладених договорів зауваження відсутні.

При оцінці стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод на предмет відповідальності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовами 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 року первісна вартість необоротних активів становила 848 747,15 гривень. Із них вартість основних засобів становить 678 493,14 грн, вартість інших необоротних активів – 170 254,01 гривень. При цьому залишкова вартість основних засобів становила 634 341,10 грн, інших необоротних активів – 85 082,50 гривень.

Нематеріальні активи не обліковуються.

Запаси (матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети) відповідно до даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку станом на 01.04.2016 обліковується в сумі 8 177,51 грн, в тому числі: матеріали на суму 4 072,21 грн і малоцінні та швидкозношувані предмети на суму 4 105,30 гривень.

На позабалансових рахунках 01 «Орендовані необоротні активи» обліковуються орендовані приміщення на загальну суму 896 120,00 грн та на рахунку 02 «Активи на відповідальному зберіганні» в сумі 36 567,00 гривень.

За період з 01.01.2013 по 30.04.2016 Центром (Орендар) укладались договори та додаткові договори оренди нежитлових приміщень з 2-ма орендодавцями, відповідно до яких змінювались орендодавці та розмір плати за орендоване приміщення.

З 31.01.2013 укладено трьохсторонній договір між Волинським обласним центром з надання безоплатної вторинної правової допомоги (орендар),

Волинською обласною радою (орендодавець) та Комунальним підприємством «Інформаційно-аналітичний Центр «Волиньенергософт» (Балансоутримувач). Предметом договору оренди нерухомого майна, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Волинської області від 27.12.2012 №23/12-12, є оренда частини нежитлового приміщення загальною площею 94,3 м², розміщеного за адресою: м. Луцьк, вул. Винниченка, 67, з метою розміщення Волинського обласного центру з надання БВПД з орендною платою за базовий місяць 93,83 грн та відшкодування витрат за комунальні послуги – 2 494,24 грн, яка коригується щомісячно на індекс інфляції.

Орендна плата за приміщення перераховувалась Центром у співвідношенні: 50% - до обласного бюджету, 50% - підприємству, на балансі якого перебуває це майно.

Крім орендної плати орендар сплачує в строки, в розмірі та на умовах передбачених «Угодою на відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних і інших послуг орендарю» витрати балансоутримувача на утримання орендованого майна та надання комунальних і інших послуг орендарю.

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

Тому Центром було укладено додаткову угоду від 21.08.2013 № 1, відповідно до якої збільшено розмір орендованої площі до 212,3 м². Вартість оренди, за базовий місяць, зазначеної площі станом на дату укладання договору, становить 212,09 грн, яка коригується на індекс інфляції щомісячно. Розрахунок суми щомісячної компенсації витрат по комунальним платежам та вартість видатків на утримання і обслуговування орендованих і загальних приміщень та комунікацій будівлі становить 5 615,34 грн (виходячи із вартості 1 м² в сумі 24,65 грн) і підлягає щомісячній індексації в залежності від офіційного рівня індексу інфляції.

У зв'язку із закінченням терміну дії зазначеного договору Центром укладено новий договір оренди частини об'єкта нерухомості на тих самих умовах, що і попередній договір.

Враховуючи значну вартість видатків на утримання, обслуговування орендованих, загальних приміщень та комунікацій будівлі, специфіку вимог орендодавця, та постійного зростання індексу інфляції у 2014-2015 роках, а також з метою оптимізації видатків, Центром прийнято рішення не продовжувати оренду даного приміщення з листопада 2015 року.

Так, Регіональним центром з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Волинській області укладено договір від 05.11.2015 № 15 із ТОВ «Третій регіон» відповідно до якого орендодавець передає у строкове

платне користування частину нежитлового приміщення площею 221,0 м², що розміщене за адресою: м. Луцьк, вул. Дубнівська, 36, для розміщення Центру. Вартість оренди, за місяць, зазначеної площі станом на дату укладання договору, становить 9 503,00 грн з урахуванням видатків на утримання і обслуговування орендованих і загальних приміщень, яка коригується на індекс інфляції щомісячно.

Розрахунки за енергоносії та комунальні послуги здійснюються на основі виставлених рахунків орендодавця, що виписуються на підставі рахунків відповідних комунальних служб та підприємств.

Оплата за електроенергію, водопостачання, тепlopостачання здійснюється пропорційно займаній площі, кількості працюючих та становить до кінця 2015 року – 14 960,58 грн.

Центром укладено додаткову угоду від 21.12.2015 «Про внесення змін до договору оренди від 15.11.2015 №15» з ТОВ «Третій Регіон», відповідно до якої сторони дійшли згоди продовжити строк дії договору. За відсутності пропозиції однієї із сторін про припинення дії договору, що може бути надіслана іншій стороні за один місяць до закінчення строку його дії, він вважається автоматично продовженим на той строк і на тих самих умовах.

Оплата за електроенергію, водопостачання, тепlopостачання здійснюється пропорційно займаній площі, кількості працюючих та орієнтовно становить до кінця 2016 року – 39 020,00 гривень.

Загальна сума проведених видатків по орендній платі та відшкодуванню витрат на обслуговування та експлуатацію будівель, надання комунальних послуг по укладеному договору становить 12,4 тис. грн, або 2,0% від загальної суми договорів за період з 01.01.2013 по 30.04.2016 року.

Загальна сума проведених видатків по орендній платі та відшкодуванню витрат на обслуговування та експлуатацію будівель, надання комунальних послуг по договорах, укладених Регіональним центром становить 421,1 тис. грн, або 67,2% від загальної суми договорів за період з 01.01.2013 по 30.04.2016.

Аналіз зазначених видатків наведено у таблиці

	Фактично використано (касові видатки) 2013 рік	Фактично використано (касові видатки) 2014 рік	Фактично використано (касові видатки) 2015 рік	Фактично використано (касові видатки) 4 місяці 2016 року
Орендна плата	1 717,38	3 314,86	23 036,45	38 012,00
Утримання приміщення	37 374,68	80 026,85	83 292,92	0,00

Послуги (обслуг. ліфтів, вивіз сміття, утрим. та приб. території)	2 504,38	4 239,16	4 025,49	0,00
Оплата теплопостачання	19 922,41	21 982,61	23 341,65	16 529,97
Оплата водопостачання та водовідведення	1 098,26	2 094,71	2 812,61	1 520,00
Оплата електроенергії	10 513,85	11 974,52	19 999,39	11 747,07
Разом	73 130,96	123 632,71	156 508,51	67 809,04

Станом на 01.05.2016 по даних фінансової та бюджетної звітності, а також по даних бухгалтерського обліку дебіторська та кредиторська заборгованість за оренду приміщення становила 24 367,81 грн.

Для підтвердження достовірності відображення в обліку основних засобів та інших необоротних активів на підставі наказу від 06.06.2016 № 149 інвентаризаційною комісією проведено вибірккову інвентаризацію основних засобів та інших необоротних активів, запасів станом на 08.06.2016, за результатами якої лишків та недостач не виявлено.

Матеріальні цінності Центру знаходяться на відповідальному зберіганні та закріплені за 18 матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

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

8. 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 Кузнецову О.Д.

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.

9. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.

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

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

Процес розподілу доручень між адвокатами містить механізми контролю, які одночасно позитивно впливають на доступність БВПД. Одним з них є графік чергування адвокатів та узагальнених даних по завантаженню адвокатів за кожний місяць.

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.

Також з метою рівномірного розподілу доручень та навантаження адвокатів Центром розроблено Методичні рекомендації щодо порядку розподілу доручень, які видаються адвокатам Регіональним центром з надання БВПД у Волинській області, що позитивно впливає на рівномірність розподілу доручень, сприяє своєчасності надання БВПД особам, які мають право відповідно до Закону України «Про безоплатну правову допомогу» та виключає можливість перевантаження одних адвокатів при відсутності справ у інших.

З метою організації прийняття і перевірки актів надання БВПД Регіональним центром затверджено Методичні рекомендації щодо прийняття і перевірки актів надання БВПД.

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

Тобто, звіти адвокатів проходять подвійний контроль до того, як їх передають для оплати винагороди (відшкодування витрат) за надання БВПД, що позитивно впливає на правильність розрахунку винагороди (відшкодування

витрат) та майже виключає можливість невірною застосування тих чи інших коефіцієнтів при заповненні звітів.

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

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

Ще одним ефективним механізмом контролю є призначення відповідальних працівників Регіонального центру за спрямування, координацію та контроль діяльності Луцького, Ковельського та Володимир-Волинського місцевих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги за напрямками діяльності у відповідності до їх компетенції.

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

III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

Аудиторський висновок

За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Волинській області за період з 01.01.2013 по 30.04.2016 виявлені порушення та недоліки, що мають несуттєвий вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру, що стало підставою для надання **умовно позитивного висновку**.

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

За результатами перевірки розрахунків розміру винагороди та відшкодування витрат адвокатів за 132 дорученнями (3,4% до відзвітованих) встановлено порушень на загальну суму 8 203,11 грн, або 1,6% від суми перевіреної сукупності актів надання БВПД.

Суттєвих недоліків у функціонування процесу проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату при проведенні аудиту не виявлено. Проте, відповідальними особами Центру не здійснювався контроль за дотримання трудового законодавства, внаслідок чого допущено порушення ст. 62, ст. 65 КЗпП щодо обмеження кількості надурочних робіт 120 годинами на рік.

Виявлені недоліки та порушення свідчать про необхідність удосконалення існуючих в установі процесів, операцій, розподілу повноважень з метою забезпечення якісного та ефективного виконання покладених на Центр функцій та завдань.

Аудиторський звіт складено в 1-му примірнику на 31 аркуші.

Начальник відділу внутрішнього
аудиту Координаційного центру
з надання правової допомоги

В.О. Охріменко

Головний спеціаліст відділу внутрішнього
аудиту Координаційного центру
з надання правової допомоги

А.Г. Любиш

Головний спеціаліст відділу внутрішнього
аудиту Координаційного центру
з надання правової допомоги

В.О. Півторак