



04070, Київ, вул. Борисоглібська, буд. 3, 2-й поверх,
Для листування: 04071, м. Київ, вул. Гончарна, буд. 3, оф.4
email: m.boldin@unba.org.ua, веб-сайт: www.unba.org.ua

2nd floor; 3 Borysoglibska str., Kyiv 04070, Ukraine
For correspondence: office 4, 3 Honcharna Street, Kyiv, 04071 Ukraine
email: m.boldin@unba.org.ua, web-site: www.unba.org.ua

Затверджено рішенням ВРКА №40
від «21» листопада 2018 року

ВИСНОВОК

за результатами перевірки Вищою ревізійною комісією адвокатури
Кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури Київської області

1. ВСТУПНА ЧАСТИНА

Згідно зі ст. 53 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність», п.п. 3.1., 7.1., Положення про ВРКА Вищою ревізійною комісією адвокатури проведено перевірку фінансово-господарської діяльності Кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури Київської області (надалі КДКА Київської області).

Рішенням ВРКА від 23.03.2018 року № 7.5 було встановлено період перевірки діяльності КДКА Київської області з 07.10.2016р. по 31.03.2018 року.

Перевірка проводилася з 30.05.2018 року по 31.05.2018 року за адресою: м. Київ, вул. Кирилівська, буд 15.

Метою здійснення перевірки було надання висновків щодо дотримання пункту 2 Положення про Вищу ревізійну комісію адвокатури, ст. 53 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» і вимог законодавства України про ведення фінансово-господарської діяльності за період з 07 жовтня 2016 року по 31 березня 2018 року.

Уповноважені члени ВРКА для проведення перевірки:

Надьон Р.А., Ішханян А.Р., Єгоров Б.С.

Перевіркою встановлено, що КДКА Київської області зареєстрована 19.11.1993 року, дата запису до Єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців про включення до ЄДР 25 вересня 2006 року.

ЄДРПОУ 23243231

Місцезнаходження: 04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 15

Відповідальними особами фінансово-господарської діяльності за цей період були:

Голова КДКА Київської області
Головний бухгалтер
Головний бухгалтер

Поліщук В.А.
Мотовилова Н.М. (до 06.03.2017 року)
Пастухов Р.Б. (з 06.03.2017 року)

Ознайомлення з документами КДКА Київської області здійснювалося в період часу з 30.05.2018 року по 31.05.2018 року за місцем знаходження суб'єкта перевірки за адресою: 04080, м. Київ, вул. Кирилівська, 15

Відповідальний член ВРКА, якому доручено проведення перевірки є Надьон Руслан Анатолійович, адреса для листування, номери засобів зв'язку:, Член ВРК Надьон Руслан Анатолійович, адреса для листування, номери засобів зв'язку: м. Харків, вул. Сумська, буд. 116, к. 33, 067-787-92-07, 095-808-60-03, Ішханян Андрій Рашидович, адреса для листування, номери засобів зв'язку: 49006, Дніпропетровська обл. м. Дніпро, Красногвардійський р-н., вул. Пушкіна, буд. 77. тел 097-462-41-41, Єгоров Богдан Станіславович, адреса для листування, номери засобів зв'язку: 65049, Одеська обл., м. Одеса, р-н Київський, вул. Єфима Геллера, 24/2, тел. 050-316-39-36.

2. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Перевіркою встановлено:

суб'єкт перевірки:	КДКА Київської області
дата початку перевірки:	30.05.2018 р.
чи підтверджено достовірність даних, що містяться у звітах та інших фінансових документах суб'єкта перевірки:	Так
чи встановлено в ході перевірки факти порушення порядку ведення бухгалтерського обліку та надання фінансової звітності:	Ні
чи виявлено порушення вимог чинного законодавства, установчих документів, рішень з'їзду адвокатів України, актів РАУ:	Ні
чи виявлено порушення вимог внутрішніх документів, положень та інструкцій суб'єкта перевірки:	Ні
чи наявні всі первинні документи бухгалтерського обліку щодо предмету перевірки:	Так
чи наявні всі первинні документи бухгалтерського обліку щодо предмету перевірки, що не мають юридичної сили:	Ні

Документи

Перелік (характеристика) документів та інформації щодо предмету перевірки представлена в обсязі, передбаченому п.7.7; 7; 8 Положення про ВРКА і включає:

Запитуванні документи	Документи надані / не надані
Інформація про відкриті банківські рахунки за період, що охоплюється перевіркою	Надана
Виписка в електронному вигляді по рахункам	Так
Останній акт перевірки органами Державної фіскальної служби України	Не проводилась
Накази (кадри/по підприємству)	Надані
Штатний розклад, кошторис	Наданий
Посадові інструкції працівників секретаріату	Надані
Інвентаризаційний опис майна	Наданий
Звіт неприбуткових організацій і баланс за 2016, 2017 роки та 1 квартал 2018 року	Надані
Всі договори із банками, в яких відкриті рахунки	Надані
Авансові звіти за весь період, що перевіряється	Надані
Чекова книжка	Надана
Книга (журнал) реєстрації договорів	Надана
Договори	Надані
Виписка з державного реєстру	Надані
Положення «Про КДКА Київської області»	Надане
Довідка про реєстрацію неприбуткової організації в податковій інспекції за місцем реєстрації	Надана
Довідка з єдиного державного реєстру підприємств і організацій (ЄДРПОУ)	Надана
Довідка 4-ОПІ ДПІ за місцем реєстрації	Надана

Фактичними розпорядниками коштів та майна КДКА Київської області є голова КДКА Київської області, його відповідність статутним та статистичним документам підтверджується Положенням.

Структура та відповідність доходів від основної діяльності виглядає наступним чином:

- плата за складання кваліфікаційних іспитів;
- плата за розгляд адміністративних скарг;
- добровільні внески адвокатів, адвокатських бюро, адвокатських об'єднань.
- добровільні внески фізичних і юридичних осіб.

Член ВРКА Надьон Р.А. вивчив оригінали первинних документів, виготовив з них копії, які додаються.

Перевіркою встановлено, що зберігання документів КДКА Київської області здійснюється відповідно до **Положення № 88** від 24.05.1995 Мініфіну(зі змінами та доповненнями).

Розділ І. Доходи

Дані, які відображені у первинних документах суб'єкта перевірки за відповідні періоди, що перевірялися, свідчать про те, що у КДКА Київської області не виникало доходів з джерела, не передбаченого законодавством.

Висновок по розділу: Аналізуючи банківські виписки за період жовтень 2016 року – березень 2018 років доходи підприємства складаються з надходжень у вигляді сум сплачених за здачу іспитів, добровільних внесків, плати за розгляд адміністративних скарг.

Надходження за **жовтень-грудень 2016** року склали **564 550,00** гривень, з яких:

Плата за складення кваліфікаційного іспиту – 564 550,00 грн.

Надходження за **2017 рік** склали **2 561 053,82** гривень, з яких:

Плата за складення кваліфікаційного іспиту – 2 377 053,82 грн.

Добровільні внески адвокатів, адвокатських бюро, адвокатських об'єднань – 150 000,00

Добровільні внески фізичних і юридичних осіб – 34 000,00 грн.

Надходження за **січень – березень 2018** року склали **1 463 894,65** гривень, з яких:

Плата за складення кваліфікаційного іспиту – 1 366 274,65 грн.

Добровільні внески фізичних і юридичних осіб - 80 000,00 грн.

Плата за розгляд адміністративних скарг – 17 620,00 грн.

За результатами перевірки не виявлено доходів, які не відповідали б статутній діяльності і витрат, які свідчили про нецільове використання коштів.

Розділ ІІ. Аналіз балансу

Членам ВРКА було надано копії звітів.

Висновок по розділу:

За результатами перевірки не виявлено угод щодо відчуження активів, які б свідчили про зловживання або порушення закону. Також не виявлено витрат на придбання активів, які не відповідали б статутній діяльності.

Розділ ІІІ. Кошти

3.1. Аналіз рахунка (банк)

Залишки грошових коштів на розрахункових та депозитних рахунках в банку станом на 31.03.2018 року підтверджені виписками з банку і відповідають залишкам по бухгалтерському обліку та складають 997 263,06 гривень.

Співставленням оборотів і сальдо за банківськими виписками по розрахунковому рахунку розходжень не встановлено.

Касова дисципліна

Касова дисципліна в основному ведеться відповідно до вимог Інструкції про ведення касових операцій банками в Україні, затвердженої Постановою Правління НБУ від 01.06.2011р. №174 (із наступними змінами та доповненнями).

Проте за період з 07.10.2016 по квітень 2017 року виявлені такі порушення

- В чековій книжці в «зіпсованих» чеках не міститься надпису «анульовано»
- Частина зіпсованих чеків не зберіглася

Слід звернути увагу, що чекова книжка та чеки, у т.ч. анульовані, є бланками суворої звітності та мають зберігатись підприємством упродовж не менше 3 років.

Розділ IV. Заборгованість

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості підприємством проводиться відповідно до П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість».

Прострочені кредиторська і дебіторська заборгованості відсутні.

Дані, які відображені у первинних документах суб'єкта перевірки за відповідні періоди, що перевірялися, не є такими, які можуть ставити під загрозу фінансовий стан.

Розділ V. Аналіз витрат

Витрати КДКА Київської області складаються з витрат на оплату праці, ПДФО, ЄСВ, військового збору та інших витрат (комунальних, господарчих, витрат на канцтовари, розрахунково-касове обслуговування тощо), що відповідають статутній діяльності. Вони обліковуються згідно з П(С)БО №15, 16 «Витрати» та відповідають прийнятій обліковій політиці.

Витрат на закупівлю ПММ не виявлено. На балансі суб'єкта перевірки відсутні транспортні засоби. За результатами перевірки не виявлено витрат, які не відповідали б статутній діяльності або свідчили про нецільове використання коштів.

5.1. Загальні витрати

Витрати обліковуються згідно з П(С)БО №15, 16 «Витрати», відповідають прийнятій обліковій політиці.

В ході перевірки вивчені первинні документи «Авансові звіти» з використання коштів, виданих під звіт, «Авансові звіти» повністю оформлені й

підкріплені відповідними первинними документами (товарними чеками, квитанціями, актами виконаних робіт), що повністю відповідає чинному законодавству України і встановленому порядку ведення бухгалтерського обліку.

Витрати на представницькі потреби

Витрати на представницькі потреби не завжди здійснюються із достатньою обґрунтованістю з огляду на принцип економії адвокатських коштів.

Так, протягом 2017 року КДКА було придбано меблів за цінами, рівень яких не завжди відповідає середньо ринковим, при здійсненні закупівель КДКА взаємодіє лише із одним постачальником, без вивчення цін в інших аналогічних постачальниках.

5.2. Оплата праці

Перевіркою встановлено, що нарахування заробітної плати працівникам, відрахування податку з доходів фізичних осіб, воєнного збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування проводилися вчасно і в повному обсязі і згідно з затвердженим бюджетом.

Членам ВРКА при здійсненні виїзної фази перевірки була надана можливість ознайомитися з кадровими наказами, оригіналами штатного розпису. За наслідками вивчення було встановлено, що штатний розпис та накази ведуться належним чином.

5.3. Кошторис

В ході перевірки членам ВРКА були надані копії протоколів Конференції адвокатів Київської області, щодо затвердження кошторису КДКА Київської області на 2016,2017,2018 рр. (додаток №1)

До КДКА Київської області надходження склали:

за жовтень-грудень 2016 рік - **564 550,00** гривень

за 2017 рік – **2 561 053,82** гривень

за січень – березень 2018 року – **1 463 894,65** гривень

Витрати склали :

за жовтень-грудень 2016 рік – **507 410,20** гривень

за 2017 рік – **3 165 486,89** гривень

за січень – березень 2018 року – **906 803,60** грн.

Залишок коштів на 31.03.2018 становив – **997 263,06** грн.,

Виходячи із аналізу кошторису КДКА Київської області за 2017 та 2018 роки, ВРКА робить висновок про необхідність оптимізації витрат.

Так, при фактичному надходженні коштів (фактична дохідна частина кошторису) в сумі 2 561 053 грн., фактичні витрати (фактична витратна частина кошторису) склали 3 165 486 грн.

Кошторис на 2018 рік передбачає дохідну частину в розмірі 5 525 000 грн. надходжень, а витратна частина складає 5 873 301,40 грн., з яких фонд оплати праці Секретаріату КДКА та членів КДКА із податками складає 4 718 301,40 грн.

За січень-березень 2018 року фактичні доходи склали 1 463 894 грн., а фактичні витрати – 906 803 грн.

Використання коштів адвокатського самоврядування суб'єктом перевірки – КДКА Київської області у такому вигляді є неприйнятним, адже витратна частина перевищує дохідну частину, при цьому витрати на ФОП та податки з нього складає 80,3% загальної витратної частини, та 85,4% від дохідної частини кошторису на 2018 рік.

При цьому, ВРКА звертає увагу, що КДКА Київської області фактично встановило заробітну плату своїм членам, оскільки така винагорода виплачується членам КДКА щомісячно та не належить від кількості засідань, відвідувань чи часу роботи членів КДКА.

ВРКА приймає до уваги, що КДКА у деяких регіонах України взагалі не встановлюють винагороди її членам за здійснення повноважень, а проводять політику економії коштів адвокатського самоврядування, розумно витрачають їх на придбання власних приміщень (наприклад, КДКА в Харківській, Одеській, Полтавській областях).

Крім того, витрати в кошторисі КДКА на 2018 рік на послуги банку в розмірі 20 000 грн. також не є обґрунтованими, адже свідчать про неефективну фінансову політику керівництва КДКА Київської області, пов'язану із використанням залишків коштів КДКА (наприклад, дохідна частина КДКА в інших регіонах від розміщення залишків коштів на депозитних рахунках банків не лише перекриває витрати на банківське обслуговування, але й покриває частину адміністративно-господарських витрат КДКА).

Розділ VI. Договори

Фінансово-господарська діяльність здійснюється на підставі договорів. Всі угоди укладені КДКА Київської області відповідають чинному законодавству.

Розділ VII Майно

Суб'єкт перевірки надав належним чином оформлений інвентаризаційний опис майна. Інвентаризація проводиться згідно з вимогами наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року №879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 року за №1365/26142. На підставі даних інвентаризації присутня реальна вартість та кількість активів суб'єкта перевірки.

Членом ВРКА відповідальним за перевірку звірено наявність майна. Все майно відповідно до інвентаризаційного опису є в наявності та знаходиться у робочому стані.

Розділ VIII. Приміщення суб'єкта перевірки.

Перевіркою встановлено, що КДКА Київської області для здійснення своїх статутних повноважень розташоване в приміщенні загальною площею 109,0 кв.м, за адресою: 04080 м. Київ, вул. Кирилівська, 15.

Вказане приміщення є орендованим згідно договору оренди. Нерухомого майна у власності суб'єкта перевірки не має.

Розділ IX. Стан статутних, первинних, бухгалтерських та податкових документів

В пункті 1.7 Положення про Кваліфікаційно-дисциплінарну комісію адвокатури Київської області зазначено, що її місцезнаходженням є:

Україна, 04080, місто Київ, вул. Кирилівська, 15

Відповідно до Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців місцезнаходженням юридичної особи Кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури Київської області (код ЄДРПОУ 23243231) зазначено: 04080, місто Київ, вул. Кирилівська, 15.

Статутні документи відповідають чинному законодавству.

Первинні документи у суб'єкта перевірки є в наявності, порушень порядку їх складання не виявлено.

Розділ X. Оцінка виконання раніше зроблених рекомендацій ВРКА.

Порушень виконання раніше зроблених рекомендацій ВРКА не виявлено.

Разом із цим, ВРКА звертає увагу на те, що причиною вищезазначеного фінансового становища КДКА Київської області є формальний підхід до формування проекту кошторису, який виноситься на затвердження конференції адвокатів регіону. Внаслідок цього конференція адвокатів регіону затверджує кошторис, який фактично є «кошторисом проїдання», в якому витрати перевищують доходи органу адвокатського самоврядування, та не відповідає принципу розумності адвокатського самоврядування, закріпленого у ст. 44 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність».

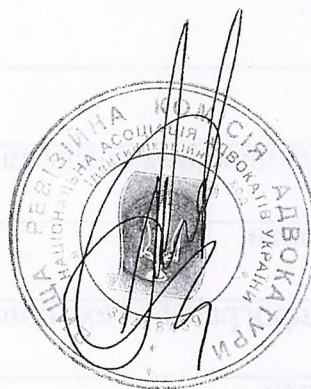
Розділ XI. «Рекомендації органу адвокатського самоврядування»

1. Вести чекову книжку відповідно до вимог Інструкції про ведення касових операцій банками в Україні, затвердженої Постановою Правління НБУ від 01.06.2011р. №174 (із наступними змінами та доповненнями).
2. В чековій книжці в «зіпсованих» чеках зазначати напис «анульовано». Анульовані чеки зберігати впродовж 3х років.

3. ВРКА наголошує на тому, що КДКА Київської області слід переглянути свій підхід до формування витратної частини кошторису, скоротити фонд оплати праці членам КДКА, передбачивши за рахунок скорочення цих витрат – формування фонду розвитку КДКА, кошти якого направляти саме на розвиток органу адвокатського самоврядування (в тому числі – перейняти позитивний досвід роботи інших КДКА регіонів, котрі на зекономлені кошти придбавають власні приміщення для розташування органу адвокатського самоврядування).
4. КДКА Київської області вжити заходів до ефективного розпорядження вільними грошовими коштами, у тому числі диференційовано розміщати такі залишки на депозитних рахунках державних банків, що дозволить поповнити дохідну частину кошторису КДКА.

Голова Вищої ревізійної
комісії адвокатури

Відповідальний за перевірку Надьон Р.А.



М.Я. Болдін

НАЦІОНАЛЬНА АСОЦІАЦІЯ
АДВОКАТІВ УКРАЇНИ
ВИЩА РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ
АДВОКАТУРИ



UKRAINIAN NATIONAL
BAR ASSOCIATION
HIGHER AUDIT COMMISSION
OF THE BAR

04070, Київ, вул. Борисоглібська, буд. 3, 2-й поверх,
Для листування: 04071, м. Київ, вул. Гончарна, буд. 3, оф.4
email: m.boldin@unba.org.ua, веб-сайт: www.unba.org.ua

2nd floor, 3 Borysoglibska str., Kyiv 04070, Ukraine
For correspondence: office 4, 3 Honcharna Street, Kyiv, 04071 Ukraine
email: m.boldin@unba.org.ua, web-site: www.unba.org.ua

Рішення
Вищої ревізійної комісії адвокатури
№40 від 21.11.2018 року

Затвердити Висновок за результатами перевірки КДКА Київської області.

**Голова Вищої ревізійної
комісії адвокатури**



Болдін М.Я.