



04070, Київ, вул. Борисоглібська, буд. 3, 2-й поверх,
тел: +38 (044) 392-73-71
email: info@unba.org.ua, веб-сайт: www.unba.org.ua

2nd floor, 3 Borysoglibska str., Kyiv 04070, Ukraine
phone: +38 (044) 392-73-71
email: info@unba.org.ua, web-site: www.unba.org.ua

Затверджено рішенням ВРКА № 15
«31» травня 2018 року

ВИСНОВОК

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

м. Полтава

від «26» лютого 2018 року

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 Полтавської області (надалі КДКА Полтавської області).

Рішенням ВРКА від 29.01.2018 року № 2.1.2 було встановлено період перевірки діяльності КДКА Полтавської області з 21.02.2014р. по 01.02.2018 року.

Перевіркою встановлено, що КДКА Полтавської області зареєстрована 14.09.2005 року виконавчим комітетом Полтавської міської ради. Дата та номер останньої реєстраційної дії 1_588_00285_40 №11.12.2017р. Код ЄДРПОУ 22543623. Перебуває на обліку в Державній податковій інспекції у м. Полтаві Головного управління ДФС у Полтавській області з 30.11.1995 року.

Місцезнаходження, юридична адреса та адреса для листування 36020, м. Полтава, вул. Котляревського, 6 офіс 2, підстава - свідоцтво про право власності від 03.025.2012 року.

Перевіркою встановлено, що відповідальними особами за ведення фінансово-господарської діяльності за період, що підлягав перевірці були: Голова КДКА Полтавської області Воротінцева Тамара Петрівна та бухгалтер Шкурупій Оксана Леонідівна.

Ознайомлення з документами КДКА Полтавської області здійснювалося в період часу з 20.02.2018 року по 26.02.2018 року за місцем знаходження суб'єкта перевірки за адресою: 36020, м. Полтава, вул. Котляревського, 6 офіс 2.

Відповідальний член ВРКА, якому доручено проведення перевірки є Цувін Андрій Іванович, адреса для листування, номери засобів зв'язку: 64001, Харківська область, м. Лозова, вул. Ярослава Мудрого, буд.14, ел. пошта a.tsuvin@online.ua, тел.0965217806,0503023785, заступник Голови 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: м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд. 77/25, 097-462-41-41

2. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Перевіркою встановлено:

суб'єкт перевірки:	КДКА Полтавської області
дата початку перевірки:	20.02.2018 р.
чи підтверджено достовірність даних, містяться у звітах та інших фінансових документах суб'єкта перевірки:	так
чи встановлено в ході перевірки фактичне 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:	так
Перелік помилкових дій суб'єкта перевірки, які потрібно виправити	-
<p>Додаток до висновку (назва, дата і номер документів) на момент затвердження ВРКА:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Аналіз доходів; 2. Аналіз основних засобів; 3. Аналіз коштів; 4. Аналіз заборгованості; 5. Аналіз витрат; 6. Договори. 	

Документи

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

Запитувані документи	Документи надані / не надані
Інформація про відкриті банківські рахунки за період, охоплюється перевіркою	Надана
Виписка в електронному вигляді по рахункам	Так
Останній акт перевірки органами Державної фіскальної служби України	Не проводил
Накази (кадри/по підприємству)	Надані
Штатний розклад, кошторис	Наданий
Посадові інструкції працівників секретаріату	Ні
Інвентаризаційний опис майна	Наданий
Звіт неприбуткових організацій і баланс за 2014, 2016 ,2017роки , січень 2018	Надані
Всі договори із банками, в яких відкриті рахунки	Надані
Акти звірки щодо сум сплачених за здачу іспитів станом на 2014,2015 рр.	Надано
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 Полтавської області »	Надане
Довідка про реєстрацію неприбуткової організації податковій інспекції за місцем реєстрації	Надана
Довідка з єдиного державного реєстру підприємств і організацій (ЄДРПОУ)	Надана
Довідка 4-ОПП ДПІ за місцем реєстрації	Надана

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

Структура та відповідність доходів від основної діяльності виглядає наступним чином:

- плата за складання кваліфікаційних іспитів;

Відповідальний член ВРКА Цувін А.І. вивчив оригінали первинних документів, виготовив з них копії, які додаються.

Перевіркою встановлено, що зберігання документів КДКА Полтавської області здійснюється відповідно до **Положення № 88** від 24.05.1995 Мінфіну(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 Полтавської області не виникало доходів з джерела, не передбаченого законодавством.

Висновок по розділу: Аналізуючи банківські виписки за період 2014-січень 2018 року доходи підприємства складаються з надходжень у вигляді сум сплачених за здачу іспитів та пасивних доходів, відшкодування лікарняних коштів з бюджету (фонду соц. страхування).

Надходження за 2014 року склали **249056,52** гривень, з яких:

Плата за складення кваліфікаційного іспиту – 230202,00 грн.

Пасивні доходи - 3264,52 грн.

Інші надходження (доплата за складення кваліфікаційного іспиту за минулий період) - 15590,00 грн.

Надходження за 2015 року склали **288931,48** гривень, з яких:

Плата за складення кваліфікаційного іспиту – 281916,00 грн.

Повернення ВКДКА помилково перерахованих відрахувань – 730,80 грн.

Пасивні доходи - 6284,68 грн.

Надходження за 2016 року склали **1145304,91** гривень, з яких:

Плата за складення кваліфікаційного іспиту – 1121782,20 грн.

Пасивні доходи - 23522,71 грн.

Надходження за 2017 року склали **2040915,12** гривень, з яких:

Плата за складення кваліфікаційного іспиту – 1957194,60 грн.

Пасивні доходи - 83296,68 грн.

Лікарняні з фонду соцстрахування (на спецрахунок) - 423,84 грн.

Надходження за січень 2018 року склали **251751,46** гривень, з яких:

Плата за складення кваліфікаційного іспиту – 241041,60 грн.

Пасивні доходи – 10709,86 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 III. Кошти

3.1. Аналіз рахунка (банк)

Залишки грошових коштів на розрахункових та депозитних рахунках в банку станом на 01.02.2018 року підтверджені виписками з банку і відповідають залишкам по бухгалтерському обліку та складають **2 181 988,99** гривень.

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

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 Полтавської 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.

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.

Члену ВРКА при здійсненні перевірки була надана можливість ознайомитися з кадровими наказами. За наслідками вивчення відповідальний за перевірку Цувін Андрій Іванович засвідчив той факт, що накази ведуться належним чином.

Станом на 01.02.2018 року кількість штатних посад складає 6 осіб, а саме:

1. Голова КДКА Полтавської області (16000,00 грн.)
2. Заступник голови КДКА Полтавської області (14000,00 грн.)
3. Керівник апарату (6500,00 грн.).
4. Головний бухгалтер (6500,00 грн.)
5. Менеджер з діловодства (діловод, архіваріус) (5000,00 грн.)
6. Представник адвокатів регіону у ВКДКА (4800,00грн.)

Особи, які займають зазначені посади отримують заробітну плату у розмірі посадового окладу.

5.3. Проведення заходів

В 2017 році та 2018 році КДКА Полтавської області проводило заходи з підвищення кваліфікації адвокатів.

5.4. Бюджет

В ході перевірки членам ВРКА були надані копії протоколів Конференції адвокатів Полтавської області, щодо затвердження кошторису КДКА Полтавської області на 2014,2015,2016,2017,2018рр. (додаток №1)

До КДКА Полтавської області надходження склали:

- за 2014 рік -249056,52 гривень
- за 2015 рік – 288931,48 гривень
- за 2016 рік – 1145304,91 гривень
- за 2017 рік – 2040915,12 гривень
- за січень 2018 року – 251751,46 гривень

Витрати склали :

- за 2014 рік -200340,19 гривень
- за 2015 рік – 242041,60 гривень
- за 2016 рік – 229046,72 гривень
- за 2017 рік – 949778,74 гривень
- за січень 2018 року – 226078,55 гривень

Залишок коштів на 01.02.2018 становив – 20181 988, 99 грн.,

Проведеною перевіркою порушень бюджету не виявлено.

Розділ VI. Договори

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

Розділ VII Майно

Суб'єкт перевірки надав належним чином оформлений інвентаризаційний опис майна за всі роки. 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 Полтавської області для здійснення своїх статутних повноважень розташоване в приміщенні загальною площею 207,3 кв.м, за адресою: 36020, м.Полтава, вул.Котляревського, 6 офіс 2.

КДКА Полтавської області є співвласником офісного приміщення в частковому співвідношенні з Радою адвокатів Полтавської області.

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

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

Україна, 36020, місто Полтава, вул.Котляревського, 6 офіс 2,

Відповідно до Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців місцезнаходженням юридичної особи Кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури Полтавської області Полтавської області (код ЄДРПОУ) зазначено : 36020, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Котляревського, будинок 6 офіс 2.

Розділ X. Оцінка виконання раніше зроблених рекомендацій ВРКА.

Плата за складання кваліфікаційних іспитів сплачується належним чином.

Розділ XI. «Рекомендації органу адвокатського самоврядування»

1. У зв'язку з нестабільною ситуацією в банківській системі України ВРКА рекомендує розділити адвокатські кошти по різних банках та утримуватись від розміщення грошей на депозиті комерційних банківських установ, де Держава України не є власником істотної участі.

З ліквідністю та структурами власності банківських установ України можна ознайомитись на веб – сайті Національного банку України (Головна «Банківський нагляд» Реєстрація та ліцензування» Структури власності банків України <http://bank.gov.ua/control/uk/publish?art id=6738234&cat id=51342>).

2. Перереєструвати код виду діяльності з 84.11 на код 7.10 (органи адвокатського самоврядування).

Згідно з національним класифікатором України (п. 5 Класифікації видів економічної діяльності ДК 009:2010) код 84.11 (державне управління загального характеру) не є коректним для органів адвокатського самоврядування.

3. Оформити з банком договір обслуговування карткового заробітного рахунку для перерахування заробітної плати в безготівковій формі для уникнення ризику крадіжки готівкових коштів і для полегшення перевірки виплати заробітної плати.

4. Для ведення бухгалтерського обліку придбати програмне забезпечення.

5. При затвердженні кошторису та штатного розкладу на наступній конференції адвокатів регіону уникнути у штатному розкладі посаду представника регіону в складі ВКДКА.

6. Вжити відповідних заходів щодо безпідставного нарахування заробітної плати, та надалі здійснювати компенсацію витрат відповідно до рішення РАУ за наявності документів, що їх підтверджує.

7. ВКРА звертає увагу на той факт, що утворена КДКА посада «представник КДКА Полтавської області у складі ВКДКА» не відповідає ЗУ «Про адвокатуру та адвокатську діяльність».

«Представник КДКА Полтавської області у складі ВКДКА» не перебуває у трудових відносинах з КДКА Полтавської області і тому нараховування йому заробітної плати є порушенням закону.

ВРКА звертає увагу на те, що виконання обов'язків представника органу адвокатського самоврядування у складі ВКДКА ґрунтується на громадських засадах, а виявлення даних фактів контролючими органами при здійсненні перевірок можуть нести у собі відповідні ризики.

Розділ XII. Прикінцеві положення.

З огляду на вищенаведені матеріали перевірки, оглянуті документи, ВРКА робить висновок про те, що КДКА Полтавської області у своїй діяльності керується приписами Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» та іншими нормативними документами які регламентують роботу КДКА Полтавської області належним чином.

На підставі вивчених документів ВРКА зазначає, що КДКА Полтавської області є чинним, як регіональний орган адвокатського самоврядування, утворена відповідно до Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» та рішень вищих органів адвокатського самоврядування України.

Голова Вищої ревізійної
комісії адвокатури

М.Я. Болдін

Відповідальний за перевірку Цувін А.І.

Додаток №1

Перевіркою встановлено, що бюджет затверджений належним чином.

Витрати За 2014 рік:

Фонд оплати праці штатних працівників: (по співробітникам)	94796,93
ЄСВ (36,76%+3,6%)	47070,19
Розрахунки за ПДФО, воєнний збір	17629,36
Утримання офісу :	964,52
Комунальні витрати	964,52
Інші витрати*(розшифрувати)	39879,19
Відрахування до ВКДКА	19333,14
Розрахунково-касове обслуговування, довідки банку	3034,47
Ремонтні роботи та матеріали	15371,44
Обслуговування оргтехніки, основних засобів (ремонт, заправка картриджів)	1010,00
Витрати на доставку кореспонденції, документів	247,94
Витрати на послуги нотаріуса, держреєстратору, тощо	882,20
Всього:	200340,19

2015 рік:

Фонд оплати праці штатних працівників: (по співробітникам)	121653,50
ЄСВ (36,76%+3,6%)	61089,88
Розрахунки за ПДФО, воєнний збір	24259,91

Утримання офісу :	1245,10
-обслуговування програмно-технічного забезпечення (ліцензія)	500,00
Комунальні витрати	745,10
Інші витрати*(розшифрувати)	33793,21
Відрахування до ВКДКА	28922,40
Податок на нерухомість	454,31
Розрахунково-касове обслуговування, довідки банку	3936,32
Витрати на послуги держреєстратора, тощо	120,90
Витрати на підвищення кваліфікації адвокатів	359,28
Всього:	242041,60

2016 рік:

Фонд оплати праці штатних працівників: (по співробітникам)	139607,86
ЄСВ (22%)	38179,00
Розрахунки за ПДФО, воєнний збір	33818,05
Розрахунки за податку на нерухомість	105,57
Витрати на відрядження: (по співробітникам)	9618,27
Голова КДКА	1637,59
Член ВКДКА	7980,68
Утримання офісу :	1559,35
-обслуговування програмно-технічного забезпечення (ліцензія)	500,00

Комунальні витрати	1059,35
Інші витрати*(розшифрувати)	6158,62
Розрахунково-касове обслуговування, довідки банку	3658,62
Витрати на обслуговування основних засобів	2500,00
Всього:	229046,72

2017 рік :

Фонд оплати праці штатних працівників: (по співробітникам)	292662,50
ЄСВ (22%)	79983,70
Розрахунки за ПДФО, військовий збір	70893,40
Розрахунки за податку на нерухомість	596,80
Витрати на відрядження: (по співробітникам)	5170,06
Заступник голови КДКА	2313,83
Член ВКДКА	2856,23
Утримання офісу :	59664,21
-обслуговування програмно-технічного забезпечення (ліцензія)	2636,48
Комунальні витрати	1807,08
Канцтовари	55220,65
Діяльність КДКА:	22747,00
- організація заходів із підвищення кваліфікації адвокатів України	22747,00

Інші витрати*(розшифрувати)	418 061,07
Витрати на придбання основних засобів та малоцінки	81060,00
Витрати на будівельно-ремонтні роботи та матеріали	172037,44
Витрати на придбання витратних матеріалів	112533,00
Господарчі витрати	5415,07
Розрахунково-касове обслуговування, довідки банку	5529,20
Витрати на обслуговування основних засобів, оргатехнік	4626,00
Витрати на підвищення кваліфікації адвокатів	20000,00
Поштові витрати, періодичні видання	12332,36
Інші (держреєстр., нотаріус тощо)	4528,00
Всього:	949 778,74

Січень 2018 року

Фонд оплати праці штатних працівників: (по співробітникам)	130732,00
ЄСВ (22%)	35728,00
Розрахунки за ПДФО, воєнний збір	31668,00
Розрахунки за податку на нерухомість	694,53
Витрати на відрядження: (по співробітникам)	1989,96
Заступник голови КДКА	1989,96
Член ВКДКА	
Утримання офісу :	248942,28
Комунальні витрати	732,55

Канцтовари	453,30
Витрати на придбання основних засобів та малоцінки	10862,00
Витрати на будівельно-ремонтні роботи та матеріали	203031,36
Витрати на придбання витратних матеріалів	7440,00
Господарчі витрати	195,73
Розрахунково-касове обслуговування, довідки банку	2759,62
Компенсація витрат адвокатам	522,72
Витрати на обслуговування основних засобів, оргатехніки	1345,00
Витрати на підвищення кваліфікації адвокатів	21600,00
Всього:	449754,77