



04071, м. Київ, вулиця Ярославська, будинок 6, 5-й поверх
Для листування: 02098, м. Київ, вул. Дніпровська набережна, 3
тел: +38 (044) 553-76-60
email: o.dmitrieva@unba.org.ua, веб-сайт: www.unba.org.ua
м. Київ

5th floor, 6 Yaroslavska Street, Kyiv, 04071 Ukraine
For correspondence: 3 Dniprovskia Naberezhna Street, Kyiv, 02098 Ukraine
phone: +38 (044) 553-76-60
email: o.dmitrieva@unba.org.ua, web-site: www.unba.org.ua

Затверджено рішенням ВРКА №34
від 18 жовтня 2018 року

ВИСНОВОК

за результатами перевірки Вищою ревізійною комісією адвокатури
Ради адвокатів Донецької області

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 планову перевірку фінансово-господарської діяльності Ради адвокатів Донецької області та створених за їх участю юридичних осіб.

Рішенням ВРКА від 23.04.2018 року № 7.2 було встановлено період перевірки діяльності Ради адвокатів Донецької області з 07.04.2016 року по 31.03.2018 року.

Перевіркою встановлено, що Рада адвокатів Донецької області зареєстрована 08.01.2013 року. Дата та номер останньої реєстраційної дії 26.10.2017р. Код ЄДРПОУ: 38532263 Перебуває на обліку в Державній податковій інспекції у м. Краматорськ Головного управління ДФС у Донецькій області з 09.01.2013 року.

Місцезнаходження, юридична адреса та адреса для листування – 84333, Донецька область м. Краматорськ, вул. Дружби, буд. № 9, підстава - договір оренди.

Перевіркою встановлено, що відповідальними особами за ведення фінансово-господарської діяльності за період, що підлягав перевірці були: Голова Ради адвокатів Донецької області Башенко Станіслав Всеволодович, зам голови Ради адвокатів Донецької області Шилов Володимир Васильович, в період до 25.10.2017 р. з – 25.10.2017р. Голова Ради Донецької області Керанчук Лідія Леонідівна в період з 26.10.2017 по теперішній час, та бухгалтер Кучмиста Віра Михайлівна.

Ознайомлення з документами Ради адвокатів Донецької області здійснювалося в період часу з 03.05.2018 року по 01.08.2018 року за місцем знаходження суб'єкта перевірки за адресою: 84333, Донецька область м. Краматорськ, вул. Дружби, буд. № 9.

Відповідальний член ВРКА, якому доручено проведення перевірки є Цувін Андрій Іванович адреса для листування, номери засобів зв'язку: 64600, Харківська обл., Лозова, вул. Ярослава Мудрого, 14, 096-521-78-06;

Світличний Олександр Юрійович, адреса для листування, номери засобів зв'язку: 69091, Запорізька область, Орджонікідзевський район, бульвар Гвардійський, буд. № 141, кв. 13, 097-789-01-11;

Ішханян Андрій Рашидович, адреса для листування, номери засобів зв'язку: 49000 Дніпропетровська обл., Красногвардійській р-н, вул. Пушкіна 77, 097-462-41-41,

Перевіркою встановлено:

Суб'єкт перевірки:	Рада адвокатів Донецької області
дата початку перевірки:	03.05.2018 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:	Так
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 первинні документи бухгалтерського обліку щодо предмету перевірки, що не мають юридичної сили:	Ні
Перелік помилкових дій суб'єкта перевірки, які потрібно виправити	Визначено в рекомендаціях

Перелік (характеристика) документів та інформації щодо предмету перевірки представлена в обсязі, передбаченому п. 5.1 Положення про ВРКА і включає:

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

Фактичним розпорядником коштів та майна Ради адвокатів Донецької області є голова Ради адвокатів Донецької області, його повноваження підтверджується Положенням та наявністю інформації в реєстрі.

Структура та відповідність доходів від основної діяльності виглядає наступним чином:

- щорічні внески адвокатів на забезпечення діяльності адвокатського самоврядування;
- оплата за проходження стажування;

Перевіркою встановлено, що зберігання документів Ради адвокатів Донецької області здійснюється відповідно до **Положення «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» № 88** від 24.05.1995 року Мінфіну (зі змінами та доповненнями).

Дані, які відображені у первинних документах суб'єкта перевірки за відповідні періоди, що перевірялися свідчать про те, що у Ради адвокатів Донецької області не виникало доходів з джерел, не передбаченого законом.

Доходи Ради адвокатів Донецької області виникли від сплати адвокатами щорічних членських внесків, внесків помічників адвокатів, сплати стажистами

коштів за проходження стажування, внесків за доповнення ЄРАУ інформацією про помічника адвоката.

За результатами перевірки не виявлено доходів, які не відповідають статутній діяльності і витрат, які можуть свідчити про нецільове використання коштів.

Фінансовий стан суб'єкта перевірки задовільний та не ставить під загрозу діяльність органа адвокатського самоврядування.

Розділ I Аналіз рахунка (банк)

Залишки грошових коштів на розрахункових в банках на 01.04.2018 року підтверджені виписками з банку і відповідають залишкам по бухгалтерському обліку та складають **2 334 668** грн.34 коп.

Рада адвокатів Донецької області в 2013 році було відкрито поточний рахунок № 26009010790621 валюта – гривня, який було закрито 01 березня 2018 року. 03 січня 2018 року в ПАТ «Альфабанк» було відкрито поточний рахунок номер – 26003015269101 валюта – гривня.

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

Розділ II Аналіз доходів

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

Надходження за 2016 рік склали **2 247 680** грн., з яких:

- Щорічні внески адвокатів – 921200 грн.;
- Внески за організацію проходження стажування – 1326480 грн.;
- Пасивні доходи – не було.;
- Внески за внесення даних про помічника, посвідчення помічника адвоката – 28938 грн.

Надходження за 2017 рік склали **2 086 970** грн., з яких:

- Щорічні внески адвокатів – 1473960 грн.;
- Внески за організацію проходження стажування – 549310 грн.;
- Пасивні доходи – 38100 грн.; /депозит/
- Внески за внесення даних про помічника, посвідчення помічника адвоката – 25600 грн.

Надходження за перший квартал 2018 рік склали **1 186 610** грн., з яких:

- Щорічні внески адвокатів – 912560 грн.;
- Внески за організацію проходження стажування – 268760 грн.;
- Пасивні доходи – немає грн.;

- Внески за внесення даних про помічника, посвідчення помічника адвоката – 5290 грн.

Висновок по розділу: Аналізуючи банківські виписки за період 2016, 2017 та перший квартал 2018 року, доходи Ради адвокатів Донецької області складаються з надходжень у вигляді сум сплачених як щорічні внески адвокатів на забезпечення адвокатського самоврядування, внесків за проходження стажування, пасивних доходів, внесків за внесення даних про помічника, посвідчення помічника адвоката.

За результатами перевірки не виявлено доходів, які б не відповідали б статутній діяльності.

В період перевірки аналізуючи банківські виписки за період 2016 – перший квартал 2018 року, члени ВРКА склали акт від 04 травня 2018 року, в результаті якого було донараховано та згідно платіжних доручень перераховано на рахунок НААУ відповідні суми, а саме:

1. Платіжне доручення № 67 , дата 19/06/2018р , сума **71 424** грн., призначення платежу_30% внески стажистів за 1 кв.2018р..
2. Платіжне доручення №72, дата 06/07/2018р, сума **430 968** грн , призначення платежу 30 % внески стажистів за 2016-2017р
3. Платіжне доручення №88, дата 31/07/2018, сума **112 243** грн. 50 коп., призначення платежу_30% щорічні внески адвокатів за 2017 р.

Розділ III Аналіз заборгованості

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 IV Аналіз витрат

Витрати Ради адвокатів Донецької області складаються з витрат на оплату праці, ПДФО, ЄСВ, військового збору та інших витрат (аренда, витрати на підвищення кваліфікації адвокатів, витрати на ремонт, тощо) що відповідають статутній діяльності. Вони обліковуються згідно з П(С)БО №15, 16 «Витрати» та відповідають прийнятій обліковій політиці.

Витрат на закупівлю паливно-мастильних матеріалів 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.

4.1. 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.

В ході перевірки членам ВРКА були надані копії протоколів Конференції адвокатів Донецької області, щодо затвердження кошторису Ради адвокатів Донецької області.

Перевіркою встановлено, що кошторис затверджений належним чином.

Витрати за **2016** рік склали – **1 070 020** грн., з яких:

- фонд оплати праці - 571050 грн./в т.ч. заборгованість по з/пл за 2015р/
- нарахування на фонд оплати праці – 247890 грн.;
- витрати на службові відрядження – 32640 грн.;
- видана мат. допомога адвокатам – 42200 грн.;
- утримання офісу у т.ч./ ремонт кабінету, оренда кабінету, купівля техніки, послуги зв'язку, обслуж. С1, канц. товари/ - 140640 грн.;
- витрати на проведення семінарів, конференцій, виготовлення посвідчень та інші витрати для Ради – 35600 грн.

Витрати за **2017** рік склали - **1 772 560** грн., з яких:

- фонд оплати праці - 886310 грн.;
- нарахування на фонд оплати праці – 340790 грн.;
- витрати на службові відрядження в т.ч. з'їзд НААУ – 70300 грн.;
- видана мат. допомога адвокатам – 139700 грн.;
- утримання офісу у т.ч./ меблі для 2-го кабінету, оренда кабінетів, купівля техніки, послуги зв'язку, обслуж. С1, канц. товари/ - 87360 грн.;
- витрати на проведення семінарів, конференцій, виготовлення посвідчень та інші витрати для Ради – 248100 грн.

Витрати за перший квартал **2018** рік склали - **523 890** грн., з яких:

- фонд оплати праці - 185450 грн.;
- нарахування на фонд оплати праці – 121900 грн.;
- витрати на службові відрядження – 13950 грн.;
- видана мат. допомога адвокатам – 60200 грн.;

- утримання офісу у т.ч./ меблі для 2-го кабінету, оренда кабінетів, купівля техніки, послуги зв'язку, обслуж. С1, канц. товари/ - 43980 грн;
- витрати на проведення семінарів, конференцій, виготовлення посвідчень та інші витрати для Ради – 98410 грн.

До Ради адвокатів Донецької області надходження склали:

2016 рік – 2 247 680 грн;

2017 рік – 2 023 270 грн.

Перший квартал 2018 року – 1 186 610 грн.

Витрати склали:

2016 рік – 1 070 020 грн.;

2017 рік – 2 023 270 грн.

Перший квартал 2018 року – 523 890 грн.

Залишок коштів на 01.04.2018 рік складає **2 334 668 грн.34 коп.**

Проведеною перевіркою порушень кошторису не виявлено.

4.2. Оплата праці

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

Членам ВРКА при здійсненні перевірки була надана можливість ознайомитися з кадровими наказами. За наслідками вивчення засвідчили той факт, що накази ведуться належним чином.

Станом на 21.02.2018 року штатний розклад складає 7 осіб, а саме:

1. Голова Ради адвокатів Донецької області (16000, 00 грн.);
2. Заступник голови Ради адвокатів Донецької області (15000, 00 грн.);
3. Секретар Ради адвокатів Донецької області (14000, 00 грн.);
4. Головний бухгалтер Ради адвокатів Донецької області (9000, 00 грн.);
5. Секретар (технічний) (6000, 00 грн.)
6. Адміністратор бази даних ЄРАУ (5000, 00 грн.)
7. Системний адміністратор (4000, 00 грн.)

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

4.3. Проведення заходів

Рада адвокатів Донецької області протягом 2016, 2017 та першого кварталу 2018 рр. провели навчання та семінари з підвищення кваліфікації адвокатів.

Кількість заходів за:
2016 рік – 3 ;
2017 рік – 9 ;
2018 рік (перший квартал) – 3 ;

Розділ V Договори

Фінансово-господарська діяльність здійснюється на підставі договорів. Всі угоди укладені з Радою адвокатів Донецької області відповідають чинному законодавству.

Розділ VI Майно

Суб'єкт перевірки надав належним чином оформлений інвентаризаційний опис майна. Інвентаризація проводиться згідно вимогам наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30.10.2014 року за № 1365/26142 (зі змінами та доповненнями).

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 VII Стан статутних, первинних, бухгалтерських та податкових документів

Статутні, первинні, бухгалтерські та податкові документи Ради Адвокатів Донецької області відповідають встановленим зразкам.

В п. 1.7 Положення про Раду адвокатів Донецької області зазначено, що її місцезнаходженням є Україна, 84333, м. Краматорськ, вул. Дружби, буд. № 9.

Аналогічні відомості знаходяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

Розділ VIII Оренда (офісу)

Рада адвокатів Донецької області здійснює свою діяльність на підставі договору оренди, укладеного між Радою адвокатів Донецької області та громадянкою Гур'євою Мариною Олександрівною ІНН 2653100345, відповідно до якого Рада адвокатів використовує приміщення для своєї діяльності за адресою: м. Краматорськ, вул. Дружби, будинок № 9, площею: 258, 6 кв.м. Розмір щомісячної плати становить 5500,00 п'ять тисяч п'ятсот гривень.

Розділ IX Оцінка виконання раніше зроблених рекомендацій ВРКА.

Згідно рекомендації до висновку ВРКА від 17 березня 2017 року, Рада Адвокатів Донецької області на конференції адвокатів Донецької області, затвердили кошторис та штатний розпис відновила бухгалтерській облік.

В період перевірки ВРКА, згідно акту від 04.05.2018 року, вжито заходів до фінансової дисципліни Ради адвокатів Донецької області в перерахування коштів згідно рішень Ради адвокатів України. На рекомендації членів ВРКА під час перевірки внесено зміни до сайту Ради адвокатів Донецької області по розміщенню реквізитів банківських рахунків Ради адвокатів Донецької області та Ради адвокатів України.

Розділ X Рекомендації органу адвокатського самоврядування

1. ВРКА рекомендує Раді адвокатів Донецької області перереєструвати код виду діяльності з 84.11 на код 94.12 (діяльність професійних громадських організацій) з тих підстав, що згідно із Національним класифікатором України, код виду діяльності 84.11 (державне управління загального характеру) є некоректним для використання органами адвокатського самоврядування.

2. На конференції адвокатів Донецької області, при затвердженні кошторису та штатного розпису, окремими пунктами зазначити фінансування представника адвокатів Донецької області в Раді адвокатів України, а також вважаємо за доцільним для ефективної роботи організувати у штатному розкладі посаду керівник апарату Ради адвокатів Донецької області, касира та затвердити це фінансування в кошторисі.

3. На відтиску печатки Ради адвокатів Донецької області не міститься зображення символіки Національної асоціації адвокатів України.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення порядку відкриття бізнесу» використання печаток, **не є обов'язковим**, а тому згідно листа Міністерства юстиції України від 14.08.2014 р. № 6820-0-4-14/8.1, щодо використання печаток слід керуватися статутом або положенням, що є основним документом, який регулює діяльність юридичної особи, а також внутрішніми документами, юридичної особи, які відповідно до компетенції прийняті органами управління юридичної особи.

Враховуючи той факт, що пунктом 3.3 Положення про Рада адвокатів Донецької області передбачена наявність печатки з використанням символіки Національної асоціації адвокатів України, а тому використання суб'єктом перевірки печатки без зображення символіки НААУ не відповідає вимогам пункту 2.4 Положення про Раду адвокатів Донецької області.

ВРКА рекомендує зображення на печатці Рада адвокатів Донецької області привести у відповідність до установчих документів, зокрема п. 2.4 Положення про Раду адвокатів Донецької області.

Розділ XI Прикінцеві положення.

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

Голова Вищої ревізійної комісії адвокатури

Відповідальний за перевірку



Болдін М.Я.

Цувін А.І.