



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

м. Київ

Затверджено рішенням ВРКА  
N 14 від 31.03 2018 року

## ВИСНОВОК

за результатами перевірки Вищою ревізійною комісією адвокатури  
Ради адвокатів Полтавської 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 Полтавської області та створених за їх участю юридичних осіб.

Рішенням ВРКА від 26.01.2018 року № 2.1.1 було встановлено період перевірки діяльності Ради адвокатів Полтавської області з 27.02.2014 року по 01.01.2018 року.

Перевіркою встановлено, що Рада адвокатів Полтавської області зареєстрована 11.01.2013 року виконавчим комітетом Полтавської міської ради. Дата та номер останньої реєстраційної дії 11.12.2017р. №1\_588\_011276\_19. Код ЄДРПОУ 38561184. Перебуває на обліку в Державній податковій інспекції у м. Полтаві Головного управління ДФС у Полтавській області з 14.01.2013 року.

Місцезнаходження, юридична адреса та адреса для листування – 36020, м. Полтава, вул. Котляревського, 6 буд. офіс 2, підстава - договір дарування від 22.07.2013 року.

Перевіркою встановлено, що відповідальними особами за ведення фінансово-господарської діяльності за період, що підлягав перевірці були: Голова Ради адвокатів Полтавської області Скукіс Володимир Францісович та бухгалтер Шкурупій Оксана Леонідівна.

Ознайомлення з документами Ради адвокатів Полтавської області здійснювалося в період часу з 21.02.2018 року по 22.02.2018 року за місцем знаходження суб'єкта перевірки за адресою: 36020, м. Полтава, вул. Котляревського, буд. 6 офіс 2.

Відповідальний член ВРКА, якому доручено проведення перевірки є заступник Голови ВРКА 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: Дніпропетровська обл., Красногвардійський р-н, вул. Пушкіна 77, 097-462-41-41, Цувін Андрій Іванович адреса для листування, номери засобів зв'язку: Харківська обл., Лозова, вул. Ярослава Мудрого, 14, 096-521-78-06.

Перевіркою встановлено:

<b>Суб'єкт перевірки:</b>	<b>Рада адвокатів Полтавської області</b>
дата початку перевірки:	21.02.2018 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:	Так
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:	Так
Перелік помилкових дій суб'єкта перевірки, які потрібно виправити	Визначено в рекомендаціях (розділ 11)

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

<b>Запитуванні документи</b>	<b>Документи надані / не надані</b>
Інформація про відкриті банківські рахунки за період, що охоплюється перевіркою	Надана
Виписка в електронному вигляді по рахункам	Надана
Останній акт перевірки органами Державної фіскальної	Не проводилась



служби України	
Накази (кадри/по суб'єкту перевірки)	Надані
Штатний розклад, кошторис	Наданий
Посадові інструкції працівників секретаріату	Частково
Інвентаризаційний опис майна	Наданий
Звіт неприбуткових організацій і баланс за 2014, 2015, 2016 2017 роки	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
Витяг з державного реєстру	Надані
Положення «Про РА Полтавської 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 Полтавської області є голова Ради адвокатів Полтавської 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;
- сплата за заміну свідоцтва про право на заняття адвокатською діяльністю;
- сплата за внесення даних до ЄРАУ про помічника адвоката;
- сплата за посвідчення помічника адвоката.

Перевіркою встановлено, що зберігання документів Ради адвокатів Полтавської 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 Івано-Франківської області не виникало доходів з джерел, не передбаченого законом.

Доходи Ради адвокатів Івано-Франківської області виникли від сплат адвокатами членських внесків, внесків помічників адвокатів, сплати стажистами коштів за проходження стажування, внесків за доповнення ЄРАУ інформацією про помічника адвоката, проценти банку по депозитних вкладах, відшкодування витрат за виготовлення ордерів та журналів реєстрації ордерів адвокатів.



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 та депозитних рахунках в банках на 31.12.2017 року підтверджені виписками з банку і відповідають залишкам по бухгалтерському обліку та складають **3 200 655,14** грн.

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 Полтавської області не виникало доходів з джерела, не передбаченого законодавством.

Надходження за 2014 рік склали **1 243 855,62** грн., з яких:

- Щорічні внески адвокатів – 980 190,88 грн.;
- За проходження стажування – 209 546,00 грн.;
- Пасивні доходи (отримані відсотки за депозити) – 48 548,34 грн.;
- За видачу посвідчення помічника адвоката – 5 570,40 грн.

Надходження за 2015 рік склали **1 128 557,24** грн., з яких:

- Щорічні внески адвокатів – 710 655,89 грн.;
- За організацію проходження стажування – 281 783,00 грн.;
- Пасивні доходи – 129 553,05 грн.;
- За адміністрування, посвідчення помічника адвоката – 6 565,30 грн.

Надходження за 2016 рік склали **2 738 472,39** грн., з яких:

- Щорічні внески адвокатів – 818 969,20 грн.;
- Внески за організацію проходження стажування – 1 724 686,00 грн.;
- Пасивні доходи – 186 413,49 грн.;
- Внески за внесення даних про помічника, посвідчення помічника адвоката – 8 403,70 грн.

Надходження за 2017 рік склали **2 445 912,54** грн., з яких:

- Щорічні внески адвокатів – 1 312 726,17 грн.;
- Внески за організацію проходження стажування – 836 284,00 грн.;
- Пасивні доходи – 272 968,58 грн.;
- Внески за внесення даних про помічника, посвідчення помічника адвоката – 21 260,88 грн.



Висновок по розділу: Аналізуючи банківські виписки за період 2014-2017 рр. доходи підприємства 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.

Перевіркою встановлено, що Радою адвокатів Полтавської області розумно та ефективно використовуються можливості щодо отримання пасивних доходів.

Так, пасивні доходи Ради адвокатів Полтавської області протягом січня 2014 року - січня 2018 року становили:

- 2014 – 48 548,34 грн.;
- 2015 – 129 553,05 грн.;
- 2016 – 186 413,49 грн.;
- 2017 – 272 968,58 грн.;
- за січень 2018 – 21 245,21 грн.

### 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 Полтавської області складаються з витрат на оплату праці, ПДФО, ЄСВ, військового збору та інших витрат (комунальні, 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 Полтавської області, щодо затвердження кошторису Ради адвокатів Полтавської області.

Перевіркою встановлено, що кошторис затверджений належним чином.

Витрати за 2014 рік склали 1 114 161,02 грн., з яких:

- фонд оплати праці 203 514,33 грн.;
- нарахування на фонд оплати праці, утримання ЄСВ – 85 205,79 грн.;
- витрати на службові відрядження – 218,00 грн.;
- інші витрати – 82522,90 грн.

Витрати за 2015 рік склали 770 900,56 грн., з яких:

- фонд оплати праці 291 910,72 грн.;
- нарахування на фонд оплати праці, утримання ЄСВ – 122 214,97 грн.;
- витрати на службові відрядження – 14 447,15 грн.;
- інші витрати – 342 327,72 грн.

Витрати за 2016 рік склали 932 466,64 грн., з яких:

- фонд оплати праці 370 761,63 грн.;
- нарахування на фонд оплати праці – 81 567,55 грн.;
- витрати на службові відрядження – 30 658,68 грн.;
- інші витрати – 449 478,78 грн.

Витрати за 2017 рік склали 1 989 573,23 грн., з яких:

- фонд оплати праці - 500 784,23 грн.;
- нарахування на фонд оплати праці – 110 172,53 грн.;
- витрати на службові відрядження – - грн.;
- інші витрати – 1 378 616,47 грн.

До Ради адвокатів Полтавської області надходження склали:

2014 - 1 243 855,62 грн.;

2015 рік - 1 128 557,24 грн.;

2016 рік – 2 738 472,39 грн.;

2017 рік – 2 445 912,54 грн.

Витрати склали:

2014 рік – 1 114 161,02 грн.;

2015 рік – 770 900,56 грн.;

2016 рік – 932 466,64 грн.;

2017 рік – 1 989 573,23 грн.

Залишок коштів на 31.12.2017 рік становить – **3 200 655,14** грн.



Проведеною перевіркою порушень кошторису не виявлено.

#### 4.2. Оплата праці

Перевіркою встановлено, що нарахування заробітної плати працівникам, відрахування податку з доходів фізичних осіб 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 Надьон Р.А. засвідчив той факт, що накази ведуться належним чином.

Станом на 21.02.2018 року штатний розклад складає 5 осіб, а саме:

1. Помічник голови (6 500,00 грн.);
2. Керуючий апаратом (5 500,00 грн.);
3. Головний бухгалтер (4 500,00 грн.);
4. Адміністратор ЄРАУ (4 500,00 грн.);

Поза штатом:

1. Голова Ради (20 000, 00 грн.);
2. Представник адвокатів РАУ (4 800, 00 грн.)

Особи, які займають зазначені посади отримують заробітну плату у розмірі посадового окладу (Голова ради отримує винагороду за роботу).

#### 4.3. Проведення заходів

Рада адвокатів Полтавської області протягом 2014-2017 рр. провели навчання та семінари з підвищення кваліфікації адвокатів.

Кількість заходів за:

- 2014 рік – 3;
- 2015 рік – 8;
- 2016 рік – 9;
- 2017 рік – 5.

### Розділ V Договори

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

### Розділ VI Майно

Суб'єкт перевірки надав належним чином оформлений інвентаризаційний опис майна за всі роки. 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.

Перевіркою встановлено, що Рада адвокатів Полтавської області для здійснення своїх статутних повноважень використовує приміщення, загальною площею 207,3 кв.м, яке розташоване за адресою: 36020, м. Полтава, вул. Котляревського, буд. 6 офіс 2.

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

Приміщення Ради адвокатів Полтавської області знаходиться у задовільному технічному стані. Це стосується зовнішнього та внутрішнього вигляду. Необхідний набір оргтехніки, комп'ютерів знаходяться в робочому стані. Опалення приміщення забезпечено двома котлами: газовим та електричним. На час перевірки Рада адвокатів Полтавської області проводить ремонтно-будівельно-відновлювальні роботи у напівпідвальному приміщенні, де має бути розміщена зала для проведення навчань з підвищення кваліфікації адвокатів регіону.

Розділ VII Стан статутних, первинних, бухгалтерських та податкових документів

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

В п. 1.7 Положення про Раду адвокатів Полтавської області зазначено, що її місцезнаходженням є Україна, 36020, м. Полтава, вул. Котляревського, буд. 6 офіс 2.

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

Розділ VIII Оцінка виконання раніше зроблених рекомендацій ВРКА.

У зв'язку з тим, що з початку 2014 року перевірки фінансово-господарської діяльності Ради Адвокатів Полтавської області ВРКА не проводились – рекомендації відсутні.

Розділ IX Рекомендації органу адвокатського самоврядування

1. ВРКА рекомендує Раді адвокатів Полтавської області перереєструвати код виду діяльності з 84.11 на код 710 (органи адвокатського самоврядування) 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. ВРКА рекомендує оформити з банком договір обслуговування карткового рахунку для отримання та перерахування заробітної плати в безготівковій формі для



уникнення ризиків крадіжки готівкових коштів, та з метою полегшення здійснення виплат заробітної плати, зменшення навантаження на бухгалтера-касира, зменшення ризиків і безпеки працівників щодо обороту із готівкою.

3. Перевірка фінансово-господарської діяльності Ради адвокатів Полтавської області та вивчення документів бухгалтерського обліку показало, що численна кількість документів не містить у собі підписів відповідальних осіб, відсутні дати складення документів, не заповнюються цілі графи. З метою усунення виявлених порушень ВРКА переконливо рекомендує з працівниками та адвокатами, які несуть відповідальність за дану ділянку роботи, провести додаткове вивчення нормативних документів з фінансової дисципліни. ВРКА звертає увагу Ради адвокатів Полтавської області на те, що виявлені порушення можуть нести в собі ризики накладання фінансових санкцій при здійсненні перевірок з боку фіскальних органів.

4. У зв'язку з нестабільною ситуацією у банківській системі України ВРКА рекомендує розділити кошти органу адвокатського самоврядування регіону по різних установах банківської системи та в подальшій роботі утримуватись від розміщення грошових коштів на депозитах комерційних банківських установ, де Держава не є власником істотної участі.

5. З метою поліпшення якості ведення бухгалтерського обліку, ВРКА рекомендує розглянути питання щодо впровадження в роботу Ради адвокатів Полтавської області програмного забезпечення "1С". З метою автоматизації бухгалтерського та податкового обліку, виконуючи підготовку обов'язкової (регламентної) звітності, ВРКА нагадує про те, що програмне забезпечення "1С" включає в себе план рахунків бухгалтерського обліку, які відповідають Наказу Міністерства Фінансів України № 291 від 30.11.1999 року "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його використання за змінами станом на 05.01.2018 року.

6. ВРКА рекомендує облаштувати окреме приміщення Ради адвокатів Полтавської області там, де має бути розміщена каса, з метою надійного збереження готівкових коштів. Дане приміщення повинно мати граничний доступ для сторонніх осіб. Оформлення касових операцій повинен здійснювати касир, який несе повну матеріальну відповідальність за зберігання всіх прийнятих ним цінностей.

Порядок ведення касових операцій у національній валюті України, а також окремі питання організації роботи з готівкою, визначено у «Положенні про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Правління Національного Банку України № 148 від 29.12.2017 року.

7. Голова Ради адвокатів Полтавської області, згідно штатного розкладу на 2018 рік знаходиться поза штатом і отримує до 14 прожиткових мінімумів у зв'язку з виконання обов'язків Голови Ради адвокатів Полтавської області. На думку ВРКА Голова Ради повинен знаходитися у трудових відносинах з Радою адвокатів Полтавської області, отримувати заробітну плату, відповідно до штатного розпису.

8. ВРКА звертає увагу на той факт, що утворена Радою адвокатів посада «представник Ради адвокатів Полтавської області у складі РАУ» не відповідає ЗУ «Про адвокатуру та адвокатську діяльність».



«Представник Ради адвокатів Полтавської області у складі РАУ» не перебуває у трудових відносинах з Радою адвокатів 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 РАУ ґрунтується на громадських засадах, а виявлення даних фактів контролючими органами при здійсненні перевірок можуть нести у собі відповідні ризики.

#### Розділ X Прикінцеві положення.

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

На підставі вивчених документів ВРКА зазначає, що Рада адвокатів 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.

За наслідками перевірки фінансово-господарської діяльності Ради адвокатів Полтавської області ВРКА робить висновок про вдалу та умілу організацію роботи по обороту із вільними власними фінансовими коштами.

Внаслідок здійснення банківських операцій, Рада адвокатів Полтавської області отримувала і продовжує отримувати пасивні прибутки, які витрачаються у період з 2014 року виключно на потреби органу адвокатського самоврядування, що вкрай позитивно впливає на рівень фінансового стану та його стабільність.

**Голова Вищої ревізійної  
комісії адвокатури**

**Відповідальний за перевірку**



**Болдін М.Я.**

**Надьон Р.А.**