



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 № 1  
від «06» лютого 2018 року

## ВИСНОВОК

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

Рішенням ВРКА від 26.01.2018 року № 2.2.1 було встановлено період перевірки діяльності Ради адвокатів Рівненської області з 19.10.2013 року по 01.02.2018 року.

Перевіркою встановлено, що Рада адвокатів Рівненської області зареєстрована 06.06.2013, номер запису: 1 608 102 0000 010403, код ЄДРПОУ 38756487. Перебуває на обліку в державній податковій інспекції у м. Рівне ГУ ДФС в Рівненській області (дата взяття на облік: 07.06.2013; номер взяття на облік: 17161393952).

Місцезнаходження, юридична адреса та адреса для листування – 33013, Рівненська обл., місто Рівне, вул. Директорії, будинок 3, офіс 1.

Перевіркою встановлено, що відповідальними особами за ведення фінансово-господарської діяльності за період, що підлягав перевірці були:

До 15.07.2015 р.

Голова Ради адвокатів Рівненської області

– Луцюк П.С.

Головний бухгалтер

- Грабовська Л.Я.

З 15.07.2015 по 16.10.2017 року

В.о. Голови Ради адвокатів Рівненської області

– Гнатущенко В.І.

Головний бухгалтер

- Грабовська Л.Я.

З 17.10. 2017 року

Голова Ради адвокатів Рівненської області

- Удовиченко С.В.

Головний бухгалтер

- Грабовська Л.Я. (до 10 травня

2018 року)



З 11 травня 2018 року штатна посада головного бухгалтера є вакантною.

Перевірка розпочата 26.02.2018 року.

Під час виїзду 15.03.2018 року членів ВРКА за місцезнаходженням суб'єкта перевірки за адресою: місто Рівне, вул. Директорії, будинок 3, офіс 1., на ознайомлення членам ВРКА не було надано жодних фінансово-бухгалтерських документів та пояснень стосовно їх відсутності, у зв'язку із чим проведення перевірки було продовжено.

На запит ВРКА радою адвокатів регіону було надано довідку головного бухгалтера ради адвокатів Рівненської області Грабовської Л.Я. від 13.03.2018 року, згідно із якою після передачі документів РА із попереднього офісу на нову адресу місто Рівне, вул. Директорії, будинок 3, офіс 1, - було виявлено відсутність частини фінансово-бухгалтерських та первинних документів за період 2013-2016 рік, у тому числі договори, папка каси, відомості про нарахування заробітної плати, авансові звіти тощо (копія довідки Грабовської Л.Я. додано до матеріалів перевірки ВРКА).

Під час перевірки були присутні:

Голова Ради адвокатів Рівненської області Удовиченко Сергій Володимирович, який надав пояснення стосовно відсутності частини фінансово-бухгалтерських та первинних документів.

Відповідальні члени ВРКА, які приймали участь у проведенні перевірки:

Голова ВРКА - Болдін Максим Якович, адреса , адреса: 01025, м. Київ, р-н Подільський, вул. Гончарна, буд. 3, офіс 4; номери засобів зв'язку: +38(044)355-90-05 ,+38(067)553-22-77 ,

Член ВРКА - Єгоров Богдан Станіславович, адреса: 65049, м. Одеса, вул. Єфіма Геллера, буд. 24\2, номери засобів зв'язку: +38 067 487 34 67

Член ВРКА – Селіванов Володимир Іванович

Член ВРКА – Вдовцова Лідія Костянтинівна

Член ВРКА - Яш Петро Казимирович

Під час перевірки було виявлено:

<b>Суб'єкт перевірки:</b>	<b>Рада адвокатів Рівненської області</b>
дата початку перевірки:	13-15.03.2018 р.
чи підтверджено достовірність даних, що містяться у звітах та інших фінансових	ні



документах суб'єкта перевірки:	
чи встановлено в ході перевірки факти порушення порядку ведення бухгалтерського обліку та надання фінансової звітності:	так
чи виявлено порушення вимог чинного законодавства, установчих документів, рішень з'їзду адвокатів України, актів РАУ:	
чи виявлено порушення вимог внутрішніх документів, положень та інструкцій суб'єкта перевірки:	Так (в частині ведення бухгалтерського обліку)
чи наявні всі первинні документи бухгалтерського обліку щодо предмету перевірки:	Ні Відсутня частина фінансово-бухгалтерських та первинних документів за період 2013-2016 рік

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	Відсутній, з пояснень – не проводилась
Накази (кадри/по суб'єкту перевірки)	Відсутні
Штатний розклад	Наданий (дійсний з 05.05.2017)
Кошторис	Відсутній
Посадові інструкції працівників секретаріату	Відсутні
Інвентаризаційний опис майна	Відсутній
Звіт неприбуткових організацій і баланс за 2016, 2017 роки	Надані частково (копії балансів з архіву статуправління)
Всі договори із банками, в яких відкриті рахунки	Відсутні
Авансові звіти за весь період, що перевіряється	Відсутні
Чекова книжка	Відсутня
Книга (журнал) реєстрації договорів	Відсутня
Договори	Відсутні



Витяг з державного реєстру	Відсутні
Положення «Про РА Рівненської області»	
Довідка про реєстрацію неприбуткової організації в податковій інспекції за місцем реєстрації	Відсутня
Довідка з єдиного державного реєстру підприємств і організацій (ЄДРПОУ)	Надана

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

Під час проведення виїзної частини перевірки у березні 2018 року за місцезнаходженням суб'єкта перевірки у м. Рівному членам ВРКА не було забезпечено можливість ознайомлення із фінансово-господарськими та первинними документами, а також не було надано запитовані документи (їх копії) та пояснення з причин їх відсутності.

У зв'язку із вказаним у подальшому перевірка проводилася за місцезнаходженням ВРКА у приміщенні Національної асоціації адвокатів України за адресою: м. Київ, вул. Борисоглібська, буд. 3.

В період перевірки ВРКА неодноразово у період з березня 2018 року до грудня 2018 року направлялись письмові запити та листи про надання фінансово-бухгалтерських та первинних документів, необхідності проведення службового розслідування з причин втрати\відсутності первинних документів та встановлення причин та осіб, винних у неналежному веденні бухгалтерського обліку та первинних документів, необхідності відновлення втрачених первинних документів (лист за вих. 34 від 28.03.2018; лист за вих. 36 від 18.04.2018, лист за вих.38 від 11.05.2018; лист за вих. 39 від 16.05.2018 про необхідність відновлення первинних документів; лист за вих.93 від 12.09.2018; лист за вих. 106 від 18.10.2018, лист за вих. 135 від 20.12.2018 р.)

У відповідь на численні листи ВРКА Рада адвокатів Рівненської області надала копії частини фінансово-бухгалтерських документів, що є розрізненими, та не надають можливості поновити у повній мірі бухгалтерський облік суб'єкта перевірки та провести перевірку на предмет обґрунтованості і правильності розпорядження коштами та матеріальними активами суб'єкта перевірки за період з 19.10.2013 року по 01.02.2018 року.

Крім того, за поясненням Голови ради адвокатів регіону пана Удовиченка С.В., фінансово-бухгалтерські та первинні документи не були передані йому у встановленому порядку при призначенні його на посаду Голови ради адвокатів Рівненської області, було втрачено інформацію щодо бухгалтерського обліку з 2013 року до жовтня 2017 року (в системі 1-С бухгалтерія), та було втрачено первинні документи, обсяг та конкретний перелік яких не вдається встановити.



Так, за результатами розслідування фактів відсутності первинних документів (справ фінансово-господарської діяльності) Ради адвокатів Рівненської області за період з 19.10.2013 по 01.02.2018 р. комісією, створеною згідно з наказом Голови ради №11 від 20.06.2018 року, складено 20 серпня 2018 року Акт.

Згідно із вказаним Актом від 20.08.2018 року комісією з розслідування причин відсутності втрати первинних документів **було встановлено відсутність наступних фінансово-господарських та первинних документів Ради адвокатів регіону, а саме:**

- 1 – архівні справи за період з 19.10.2013 по 01.02.2018 р.
- 2 – особові справи працівників ради;
- 3 - накази про відрядження
- 4 – первинна документація по касі Ради;
- 5 – залишок заборгованості по розрахункам із працівниками по зарплаті станом на 30.09.2017р.;
- 6 – цільове фінансування ради;
- 7 - ОСВ по розрахункам отриманих внесків;
- 8 – фінансові звіти за 2013-2017 рік;
- 9 – всі синтетичні та аналітичні дані бухгалтерського обліку в програмі 1С бухгалтерія станом на 31.09.2017 року (з початку діяльності Ради);
- 10- акти вводу основних засобів;
- 11- відомості по нарахуванню заробітної плати;
- 12 – папка каси за 2014-2015 рр;
- 13 – папка договори за 2013-2014рр;
- 14 – деякі первинні документи;
- 15 – рішення та розпорядження про матеріальні та грошові виплати;
- 16 – рішення про відшкодування відрядних витрат та добових витрат членам Ради

То що (всього 22 позиції втрачених документів).

Комісія з розслідування причин відсутності втрати первинних документів, створена згідно з наказом Голови ради №11 від 20.06.2018 року, встановила, що більшу частину вищевказаних документів неможливо поновити, отже вони вважаються втраченими.

**Як зазначено в вищевказаному Акті про відсутність документів, обов'язок забезпечення ведення діловодства, бухгалтерського обліку, зберігання документів, достовірності відображення господарських операцій в первинних та фінансово-господарських документах покладається на Голову Ради, а у разі його відсутності – на його заступника.**

**При цьому комісією з розслідування причин відсутності втрати первинних документів в Акті про відсутність документів від 20.08.2018 року зроблено висновок, що причина відсутності втрати документів полягає в неналежному виконанні посадових обов'язків та халатному ставленні колишніх керівників Ради адвокатів Рівненської області.**



Приймаючи до уваги, що до 15.07.2015 р. відповідальними посадовими особами Ради були:

Голова Ради адвокатів Рівненської області – Луцюк П.С.  
Головний бухгалтер - Грабовська Л.Я.

З 15.07.2015 по 16.10.2017 року відповідальними посадовими особами Ради були:

В.о. Голови Ради адвокатів Рівненської області – Гнатущенко В.І.  
Головний бухгалтер - Грабовська Л.Я.

**Виходячи із змісту наданих радою адвокатів регіону документів, пояснень Голови ради адвокатів Рівненської області пана Удовиченка С.В., Акту комісії з розслідування причин відсутності/втрати первинних документів, - відповідальними особами – колишніми керівниками паном Луцюком П.С. та паном Гнатущенко В.І. не забезпечено:**

- належний бухгалтерський облік в раді адвокатів;
- належне ведення первинних документів;
- належне зберігання первинних та фінансово-господарських документів;
- належний облік ТМЦ та активів в раді;
- належне розпорядження активами та коштами Ради адвокатів регіону.

Вища ревізійна комісія адвокатури особливо наголошує на втраті за період, що перевірявся, документів щодо нарахування та виплати заробітної плати працівникам Ради, та залишку заборгованості по розрахункам із виплати їм заробітної плати станом на 30.09.2017 року, - адже вказані документи не підлягають знищенню й повинні зберігатися не менш як 75 років відповідно до Наказу № 578/5 Міністерства юстицій від 12.04.2012 року.

На підставі вищевикладених фактів і обставин ВРКА наголошує на тому, що здійснити планову перевірку фінансової діяльності Ради адвокатів Рівненської області у повному обсязі неможливо.

Рекомендації органу адвокатського самоврядування:

**Приймаючи до уваги викладене, Вища ревізійна комісія адвокатури рекомендує:**

1. Довести до відома З'їзду адвокатів України про ситуацію, яка склалася в Раді адвокатів Рівненської області в частині того, що колишніми керівниками Ради адвокатів регіону п. Луцюком П.І. та п. Гнатущенко В.І. не було забезпечено :
  - належний бухгалтерський облік в раді адвокатів регіону;
  - належне ведення первинних документів;
  - належне зберігання первинних та фінансово-господарських документів;
  - належний облік товарно-матеріальних цінностей й та активів в раді адвокатів регіону;



- належне розпорядження активами та коштами ради адвокатів регіону.
- 2. Рекомендувати Раді адвокатів Рівненської області (Удовиченку С.В.)
  - вжити всіх вичерпних заходів стосовно поновлення фінансово-бухгалтерських та первинних документів в раді адвокатів Рівненської області;
  - довести до відома адвокатів Рівненської області вказану ситуацію, результати відновлення документації та про осіб, винних у незабезпеченні належного бухгалтерського та первинного обліку;
  - провести ретельну перевірку причин відсутності фінансово-бухгалтерських та первинних документів за період, та встановити конкретних винних осіб, та можливі обставини нецільового/неефективного витрачання коштів та активів ради адвокатів регіону;
  - звернутись до відповідних державних органів з приводу притягнення до відповідальності осіб, винних у незабезпеченні належного бухгалтерського та первинного обліку;
  - продовжити роботу із поновлення первинних документів (особливо приділивши увагу поновленню документів щодо нарахування та виплати заробітної плати працівникам ради) та надати до ВРКА документи за результатами поновлення фінансово-бухгалтерських та первинних документів в раді адвокатів Рівненської області.

У зв'язку з таким станом справ, Вища ревізійна комісія адвокатури планує провести у 2019 році перевірку фінансово-господарської діяльності Ради адвокатів Рівненської області із врахуванням періоду з 19.10.2013 року, за який було втрачено частину фінансово-господарських та первинних документів Ради адвокатів Рівненської області та не відновлено їх на час складання цього висновку.

**Голова Вищої ревізійної  
комісії адвокатури**



**Болдін М.Я.**