



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

5th floor, 6 Yaroslavka Street, Kyiv, 04071 Ukraine
For correspondence: 3 Dniprovka 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
№ 9 від 06 грудня 2016 року**

ВИСНОВОК

**за результатами перевірки Вищою ревізійною комісією адвокатури (ВРКА)
Ради адвокатів Київської області**

м. Київ

Вища ревізійна комісія адвокатури провела перевірку господарсько-фінансової діяльності Ради адвокатів Київської області (далі - РА Київської області).

РА Київської області зареєстрована 27 грудня 2012 року.

ЄДРПОУ: 38536488.

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

Відповідальними особами фінансово-господарської діяльності за цей період були:

Голова РА Київської області

Бойко П.А.

Бухгалтер

Мотовилова Н.М.

Перевірка проводилась за період з моменту реєстрації (27 грудня 2012 року) по 31 серпня 2016 року.

Метою здійснення перевірки було надання висновків щодо дотримання ст. 2 Положення про Вищу ревізійну комісію адвокатури, ст. 53 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» та вимог законодавства України про ведення фінансово-господарської діяльності за період з моменту реєстрації (27 грудня 2012 року) по 31 серпня 2016 року.

Уповноважені члени ВРКА для проведення перевірки:

- Башук О.Г.;
- Болдін М.Я.;
- Василенко Т.В.;
- Дмитрієва О.Л.;
- Меркулова Л.А.;
- Мокін І.С.;
- Надьон Р.А.;

- Пастирчак І.М.;
- Петренко Ю.М.;
- Райко В.В.;
- Сачаєва І.О.;
- Стельмащук А.В.;
- Цувін А.І.

Суб'єкт перевірки:	Рада адвокатів Київської області
Дата та документ яким затверджено її план і призначено перевірку:	Рішення ВРКА від 30 листопада 2015 року; Рішення ВРКА № 24.2 від 8 вересня 2016 року.
Дата початку /дата закінчення виїзної фази перевірки:	5 жовтня 2016 року
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?	Так
Перелік помилкових дій суб'єкта перевірки, які потрібно виправити	Ні
Перелік додатків до висновку (назва, дата і номер документів) на момент затвердження ВРКА:	
<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 документів та інформації щодо предмету перевірки представлена в обсязі, передбаченому п. 4.1.1 Положення про ВРКА. Документи надані згідно запитів ВРКА:

Запити ВРКА	Документи надані/не надані
Запит ВРКА № 848 від 8 вересня 2016 року	
1. Довідка з ДПІ або довідка РА Київської області про відкриті банківські рахунки за період, що охоплюється перевіркою	Так
2. Виписка (бажано) в електронному вигляді по всім банківським рахункам	Так
3. Останній акт перевірки органами Державної фіскальної служби України, якщо такі є	Так
4. Накази (кадри/по підприємству)	Так
5. Штатний розклад	Так
6. Посадові інструкції працівників секретаріату	Так
7. Інвентаризаційний опис майна	Так
8. Звіт неприбуткових організацій і баланс за 2013, 2014 і 2015 роки	Так
9. Всі договори із банками, в яких відкрити рахунки	Так
10. Інформацію щодо адвокатів, які мають робочі міста в Київській області та підтвердили свої відомості в ЄРАУ та інформацію щодо кількості сплачених внесків такими адвокатами (також надати інформацію щодо сплати внесків адвокатами, які не підтвердили свої відомості в ЄРАУ)	Так
11. Акти звірки з РАУ щодо суми перерахованих сум станом на 31 серпня 2016 року	Так
12. Всі довіреності на право здійснювати представництво з правом підпису фінансових документів	Так
13. Авансові звіти за весь період, що перевіряється	Так
14. Чекова книжка, якщо є або довідка від РА про її відсутність	Так
15. Книга (журнал) реєстрації договорів	Так
16. Договори (дебітори, кредитори)	Так
17. Свідоцтво про реєстрацію або виписка з державного реєстру	Так
18. Положення «Про РА Київської області» зі всіма змінами	Так
19. Довідка про реєстрацію неприбуткової організації в податковій інспекції по місцю реєстрації	Так
20. Довідка з єдиного державного реєстру підприємств і організацій (ЄДРПОУ)	Так
21. Довідка 4-ОПП ДПІ за місцем реєстрації	Так

Запит ВРКА № 869 від 10 жовтня 2016 року

1. Постійні платежі від РА Київської області на КДКА Київської області: - 12.08.2013 в сумі 150.000 грн.; - 23.09.2013 в сумі 145.184,76 грн.; - 09.07.2014 в сумі 121.375,50 грн.; - 12.01.2015 в сумі 97.826,98 грн.	Так
2. 17.04.2014 був здійснений платіж на МГ «Чорне море» в сумі 19.576 грн.	Так
3. 16.05.2014 був здійснений платіж на КП ресторан-клуб «Вавілон» в сумі 12.600 грн. Для організації якого заходу був здійснений цей платіж?	Так
4. 12.11.2014 був здійснений платіж на ДП "Стар", а саме оплата за проживання 20.11.2014 і 21.11.2014 в сумі 15.604,50 грн. Для кого було оплачено проживання?	Так
5. 03.04.2015 був здійснений платіж на Кузьменка В.О. за договором від 26.03.2015 в сумі 30.000 грн., а саме, оплата за правову допомогу для Кузьменка В.О.	Так
6. 29.07.2015 був здійснений платіж на Михайленко З.Д. щодо матеріальної допомоги. Підстава: Рішення РА Київської області від 24.07.2015 на суму 50.000 грн.	Так
7. Лишневський І.Г., складання адміністративного протоколу. Щомісячна виплата за послуги в сумі 4.877,40 грн. Яка загальна сума була сплачена? Прошу надати всі договори.	Так
8. 31.08.2015 був здійснений платіж на Гусейнову Регіну щодо компенсації витрат робочого часу в сумі 4.877,40 грн.	Так
9. 10.11.2014 був здійснений платіж на оплату залізничних білетів Київ-Мукачево-Київ в сумі 14.884 грн.	Так
10. Польовчик В.Л. - послуги з музичного супроводу від 12.08.2016 в сумі 5.031 грн.	Так
11. ФОП Баришніков С.Ю. - оплата за оренду і обслуговування звукового обладнання від 11.08.2016 в сумі 18.612 грн.	Так
12. ФОП Вассуф Саміх - оплата за послуги харчування від 13.08.2016 в сумі 102.776 грн.	Так
13. 10.08.2016 був здійснений платіж на ФОП Фомок О.В. в сумі 1.440 грн. - оплата за фартухи від.	Так
14. 04.08.2016 був здійснений платіж на ТОВ «Тенд Плеттак» в сумі 54.400 грн. - оренда повільона.	Так
15. ТОВ «Міжнародна компанія Київ» - оплата корпоративного заходу від 04.08.2016 в сумі 42.000 грн.	Так
16. «Еко-сіті» - оренда туалетних кабін від 03.08.2016 в сумі 3.550 грн.	Так
17. ТОВ «ІТЦ і експедиція» - оплата за оренду спорядження від 03.08.2016 в сумі 6.099 грн.	Так
18. ФОП Шаповалов О.В. - послуги з організації тренувального процесу (березень - липень 2016 року).	Так
19. Були здійснені постійні платежі в сумі 2.000 грн. на ФОП Довгас С.В.	Так
20. ФОП Піскунова Г.А., ФОП Бондаєв О.М. - договори від	Так

09.08.2013 і 10.12.2013, розсилка кореспонденції.	
Відповіді на додаткові питання:	
1. Кожен місяць здійснюється виплата премій працівникам секретаріату РА Київської області. Надати пояснення щодо порядку і процедур нарахування премій.	Так
2. ФОП Шмирук Р.В. - оплата транспортних послуг. За які поїздки і на підставі чого проводилась оплата?	Так
3. Договір поставки №41\1 від 08.12.2014, покупка костюма на суму 1.373 грн. На балансі цей костюм не вказаний. Надати договір і пояснення: що купувалось і в яких цілях?	Так
4. Надати пояснення і всі договори з ФОП Казанцевою (купівля папок і календарів).	Так
5. Договори з ФОП Довгас С.В. Яким чином ведеться облік і оплата робочого часу?	Так
6. Ким і яким чином приймались рішення витрат по ФОП Сovenko (футбольна форма і футбольні м'ячі), ФОП Шаповалов (тренерські послуги), оренда спортивного інвентарю за договором №2016\07\01?	Так
7. Надати перелік заходів, які проводились в «Президент готелі», «Український дім» і «Будинок кіно».	Так
8. Надати всі договори з ФОП Богдан, ФОП Гаджиев і ФОП Давітідзе – оплата за обслуговування загальних зборів. Які підстави цього платежу? Чи відповідає цей платіж статуту РА Київської області?	Так
9. Який захід проводився 21.04.2016 в ресторані «Вавілон» на суму 38.000 грн.?	Так
10. Наказ №47 від 24.11.2014. Обґрунтувати збільшення та зменшення посадових окладів.	Так
11. Обґрунтувати утворення посадових окладів від з 01.04.2014 р. до 01.04.2016 р.	Так
12. Надати пояснення за договором №01\11-14 від 06.11.2014 – детективне-охоронне агентство.	Так
13. Договір № РГЯ-61 від 27.01.2014 - «Хімджест» і ФОП «Рада адвокатів Київської області». Пояснити, що таке ФОП «Рада адвокатів Київської області»?	Так
14. Платіж від 27.01.2015 на приватну фірму «Петро Великий» в сумі 3.650 грн. Платіж від 25.03.2015 в сумі 950 грн. Які підстави цього платежу? Чи відповідає цей платіж статуту РА Київської області?	Так
15. Пояснення щодо ФОП Тимченко Ю.О. – килим брудочисний «Париж» - 13.082,40 грн. Які підстави цього платежу? Чи відповідає цей платіж статуту РА Київської області?	Так
16. Обґрунтувати преміювання штатних працівників.	Так

Документи надані в оригіналах. Членам ВРКА передані копії, які зберігаються у ВРКА.

Зберігання документів здійснюється відповідно до наказу Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів від 20.07.98р. №41 «Про затвердження переліку типових документів».

Перевірка відбувалась в м. Київ, в приміщенні РА Київської області по вул. Кирилівська, буд. 15.

Під час перевірки були присутні:

1. Голова РА Київської області - **Бойко П.А.**;
2. Бухгалтер - **Мотовилова Н.М.**

Додатки:

- Довідка за результатами перевірки;
- Рекомендації за результатами перевірки.

**Голова Вищої ревізійної
комісії адвокатури**



Дмитрієва О.Л.

ДОВІДКА
за результатами перевірки Вищою ревізійною комісією адвокатури Ради
адвокатів Київської області

«06» грудня 2016 року

м. Київ

Розділ I. Доходи

Дані, які відображені у первинних документах суб'єкта перевірки за відповідні періоди, що перевірялися, свідчать про те, що у РА Київської області не виникало доходів с джерел, не передбачених законом.

Доходи суб'єкта перевірки складаються з надходжень у вигляді щорічних внесків адвокатів, оплати за стажування та пасивних доходів по депозитному рахунку (у вигляді % банку).

Розділ II. Баланс

Членам ВРКА було надано оригінали балансу за 2014, 2015 та 2016 роки для ознайомлення. Ніяких показників, які б ставили під загрозу фінансовий стан РА Київської області не виявлено.

2.1 Матеріальні активи

Під час виїзної фази перевірки РА Київської області членам ВРКА була надана можливість ознайомитись з оригіналом акту про інвентаризацію, зробити огляд майна, яке перелічено в акті інвентаризації (меблі, обладнання та ін.). Все майно на місці, використовується раціонально.

2.2 Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до вимог П (С) БО № 8 «Нематеріальні активи».

Запаси на суб'єкта перевірки і обліковуються за їх фактичною собівартістю відповідно до вимог П (С) БО № 9 «Запаси». Оцінка запасів на дату балансу відповідає прийнятій обліковій політиці.

Списання запасів з активу суб'єкта перевірки відбувається згідно до вимог П(С)БО №9 «Запаси».

За результатами перевірки не виявлено угод по відчуженню активів, які б свідчили про зловживання або порушення закону. Також не виявлено витрат на придбання активів, які не відповідали б статутної діяльності.

Порушень виявлено не було.

Розділ III. Кошти

Суб'єктом перевірки для здійснення перевірки було надано членам ВРКА наступний перелік відкритих рахунків:

РА Київської області ЄДРПОУ 38536488 має три поточних рахунка в банках:

1. ПАТ «Інтеграл-банк» рахунок відкритий 15.05.2015 року;
2. АТ «УкрСиббанк» рахунок відкритий 05.02.2013 року;
3. ПАТ «Діамант банк» рахунок відкритий 27.02.2013 року.

Залишки грошових коштів на розрахункових рахунках в банках на кінець терміну перевірки підтверджені виписками з банку і відповідають залишкам по бухгалтерському обліку. Співставленням оборотів і сальдо за банківськими виписками по розрахунковому рахунку розходжень не встановлено/встановлено.

Розділ IV. Заборгованість (крім внесків)

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

Прострочена кредиторська і дебіторська заборгованість відсутня. Дебіторська і кредиторська заборгованість у рамках звичайної господарської діяльності.

15 травня 2015 року між ПАТ "Інтеграл-банк" та РА Київської області було укладено договір банківського рахунку №703-БР.

02 вересня 2015 року, користуючись правами клієнта за договором, РА Київської області надала ПАТ "Інтеграл-банк" платіжне доручення - на суму 150 000,00 грн. для перерахування коштів зі свого рахунку №26006065701 на рахунок №26002433498800.

Однак, у порушення умов Договору ПАТ "Інтеграл-банк" не здійснив перерахування коштів за платіжним дорученням і не повідомив РА Київської області про причини невиконання доручення.

09 вересня 2015 року РА направила вимогу на адресу ПАТ "Інтеграл-банк" з проханням вжити всіх необхідних заходів щодо перерахунку грошових коштів за платіжним дорученням №1 від 02 вересня 2015 року або повідомити причини невиконання вказаного доручення.

20 жовтня 2015 року з ПАТ "Інтеграл-банк" надійшов лист, в якому зазначено про те, що на підставі постанови Правління НБУ від 15 вересня 2015 р. №606 «Про віднесення Публічного акціонерного товариства "Інтеграл-банк" до категорії неплатоспроможних» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі - Фонд) прийнято рішення від 16 вересня 2015 р. №170 «Про запровадження тимчасової адміністрації у ПАТ "Інтеграл-банк"». Згідно з даним рішенням у Публічному акціонерному товаристві "Інтеграл-банк" (далі - ПАТ "Інтеграл-банк") запроваджено тимчасову адміністрацію на три місяці з 16 вересня 2015 року до 15 грудня 2015 року.

У зв'язку з вищевикладеним, Банк не має можливості задовольнити вимогу про перерахування коштів РА Київської області.

02 грудня 2015 року в офіційному друкованому органі - газеті «Голос України» №224 (6228) було опубліковано оголошення про те, що відповідно до постанови Правління НБУ від 25 листопада 2015 року №816 «Про відкликання банківської ліцензії» та ліквідацію ПАТ "Інтеграл-банк" виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення від 26 листопада 2015 року №210 «Про початок процедури ліквідації ПАТ "Інтеграл-банк" та делегування повноважень ліквідатора банку».

Відповідно до ч.5 ст. 45 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб», протягом 30 днів з дня опублікування відомостей про відкликання

банківської ліцензії, ліквідацію банку кредитори мають право заявити Фонду про свої вимоги до банку.

08 грудня 2015 року РА Київської області подала до ПАТ "Інтеграл-банк" заяву про задоволення вимог кредитора з проханням визнати РА Київської області (код ЄДРПОУ 38536488) кредитором ПАТ "Інтеграл-банк" та включити до Реєстру вимог кредиторів наступні вимоги за договорами банківського вкладу та банківського рахунку:

№	Договір	Дата	Сума вимог (грн.)
1.	703-БР	15.05.2015	326669,05
2.	174-Юр/ДЕк	15.05.2015	500000,00

04 квітня 2016 року РА Київської області отримала довідку з ПАТ "Інтеграл-банк" про те, що затверджено перелік вимог кредиторів ПАТ "Інтеграл-банк", акцептованих уповноваженою особою Фонду.

РА включена до сьомої черги переліку вимог кредиторів в сумі коштів 826 670,42 грн.

Станом на 04 жовтня 2016 року проводяться відкриті торги з продажу активів, що обліковуються на балансі ПАТ "Інтеграл-банк".

РА Київської області здійснює всі можливі дії для забезпечення повернення коштів.

Розділ V. Витрати

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

Членами ВРКА був зроблений детальний аналіз банківських виписок, а саме витрат за період здійснення фінансово-господарської діяльності з моменту реєстрації.

ВРКА не встановлено витрат, які не відповідають статутній діяльності РА Київської області або не передбачені бюджетом.

5.1 Автомобіль та транспортні послуги

Перевіркою ВРКА виявлено, що РА Київської області не має автомобілів, але орендує автомобіль за договором надання транспортних послуг від 03 листопада 2014 року. РА Київської області окрім оренди автомобіля також сплачує витрати на його обслуговування. Відповідно цих витрат надано рекомендації.

5.2 Заходи (засідання РА Київської області та інші заходи).

Кошти, які витрачаються на засідання РА Київської області та семінари з підвищення кваліфікації не перевищують розмір, передбачений затвердженим бюджетом.

5.3 Оплата праці

Перевіркою встановлено, що нарахування заробітної плати персоналу, відрахування податку з доходів фізичних осіб та внески до пенсійного фонду, фонду соціального страхування та інші фонди, проводилися вчасно і в повному обсязі.

Членам ВРКА при здійсненні виїзної фази перевірки була надана можливість ознайомитись з оригіналами штатного розпису, кадровими наказами.

Штатний розпис затверджений. Накази ведуться належним чином.

За результатами перевірки встановлено, що РА Київської області отримувала від суб'єктів підприємницької діяльності послуги, які можуть бути виконані штатними працівниками.

Премії виплачуються згідно нормам Положення про преміювання.

5.4 Оренда офісу

Членам ВРКА були надані для ознайомлення оригінали договорів оренди.

Приміщення, яке орендується є адекватним з точки зору площі и розміру орендної плати.

5.5 Відрядження

Бухгалтерський облік та фінансова звітність проводиться згідно положенню (стандарту) бухгалтерського обліку від 31.03.1999 р. № 87.

По ходу 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.

Голова Вищої ревізійної
комісії адвокатури



Дмитрієва О.Л.

Рекомендації
за результатами перевірки Вищою ревізійною комісією адвокатури
Ради адвокатів Київської області

м. Київ

«06» грудня 2016 року

1. В ході перевірки Вищою ревізійною комісією адвокатури Ради адвокатів Київської області було встановлено, що за рахунок РА Київської області 13 серпня 2016 року було проведено *фестиваль рибалок «Золотий карась адвокатури Київської області»* та *свято ухи «Адвокатська юшка»*, рішення про проведення яких було прийнято на засіданні РА Київської області від 08.07.2016 року (Протокол №36).

Як зазначено в рішенні, метою проведення зазначених заходів було пропаганда активного способу життя, підвищення кулінарних здібностей учасників, організація активного відпочинку для адвокатів Київської області.

Витрати на проведення зазначених заходів склали всього 235 127,00 (стаття витрат «Соціально-громадські заходи та витрати»):

- музичний супровід та оренда і обслуговування звукового обладнання – 24 862,00 грн.
- послуги харчування – 102 776,00 грн.
- оплата за фартухи – 1440,00 грн.
- оренда павільйону – 54 400,00 грн.
- оплата за оренду території для проведення заходу та туалетних кабін – 45 550,00 грн.
- оренда спорядження – 6099,00 грн.

Звертає на себе увагу те, що заходом було охоплена незначна кількість адвокатів в порівнянні із загальною кількістю адвокатів Київської області, а саме, брали участь в заході 112 адвокатів, представники РА та КДКА Київської області з сім'ями і запрошеними гостями.

Згідно зі статтею 58 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» одним із основних джерел фінансового забезпечення органів адвокатського самоврядування є щорічні внески адвокатів на забезпечення реалізації адвокатського самоврядування, які мають відповідне цільове призначення для використання і не можуть бути використані всупереч передбачених законодавством цілей.

З урахуванням викладених обставин ВРКА рекомендує РА Київської області оптимізувати витрати на заходи, які лише опосередковано пов'язані зі статутною діяльністю органів адвокатського самоврядування, переглянути доцільність значних витрат на соціально-громадські заходи, які не охоплюють більшість адвокатів регіону.

2. Включити витрати на технічне обслуговування орендованого авто в рахунок організації, яка надає послуги оренди транспорту і сплачувати як транспортні послуги. В майбутньому не допускати витрат, які не пов'язані із статутною діяльністю РА Київської області, оскільки це може спричинити негативні податкові наслідки. Витрати на експлуатацію транспортного засобу (мийка, технічний огляд, ремонт, запчастини і т.д.) можна здійснювати при умові, якщо автомобіль є на балансі як власний або орендується.

3. 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 Україна не є власником істотної часті.

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 https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=6738234&cat_id=51342).

Голова Вищої ревізійної комісії адвокатури



Дмитрієва О.Л.