

ВИСНОВОК № 10
перевірки ревізійною комісією адвокатів Хмельницької області
фінансово-господарської діяльності
Кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури Хмельницької області
за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

“25” січня 2019 р.

м. Хмельницький

Перевірка фінансово-господарської діяльності Кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури Хмельницької області діючої каденції за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року проводилась на підставі рішення ревізійної комісії адвокатів Хмельницької області – протокол № 21 від 21.12.2018 року.

Ідентифікаційний код КДКА Хмельницької області: 25835007

Місцезнаходження КДКА Хмельницької області: 29000 м. Хмельницький, вул. Зарічанська, 5/3., офіс 801

В користуванні КДКА Хмельницької області на умовах оренди перебуває нежитлове офісне приміщення площею 25,0 м.кв. (у платному одноособовому користуванні) та 108,5 м.кв. (у платному спільному користуванні з Радою адвокатів Хмельницької області) за адресою: м. Хмельницький, вул. Зарічанська, 5/3, офіс 801 на підставі договору оренди від 13 лютого 2014р.

Керівники, які були відповідальні за фінансово-господарську діяльність КДКА Хмельницької області, за період, що перевірявся:

Голова КДКА Прядун Володимир Борисович

Бухгалтер Дрозюк Ірина Аркадіївна

09.06.2018 року на конференції адвокатів Хмельницької області був затверджений кошторис КДКА Хмельницької області на 2018, 2019 роки.

В період перевірки в КДКА Хмельницької області згідно наданої інформації були наявні наступні банківські рахунки:

Поточний рахунок №26007010925283 в ПАТ «Укрсоцбанк» МФО 300023 (відкритий згідно договору від 13.05.2013р.)

Картковий рахунок в ПАТ «Укрсоцбанк» МФО 300023 (відкритий згідно договору від 13.05.2013р.)

Поточний рахунок ПАТ “Пумб” №2600412936 відкритий згідно договору від 03 червня 2015р.

Метою здійснення перевірки було надання висновків щодо дотримання вимог законодавства України про ведення фінансово-господарської діяльності за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

Уповноважені представники РКА Хмельницької області для проведення виїзної стадії перевірки:

- Заболотний Антон Миколайович (свідоцтво №439, видано КДКА Хмельницької області 18.11.2009р.)
- Бейлик Михайло Беніамінович (свідоцтво про право на заняття адвокатською діяльністю № 514 від 15.06.2011 р.),
- Желіхівський Олександр Миколайович (свідоцтво про право на заняття адвокатською діяльністю № 176 від 19.10.2002 р.)

Суб'єкт перевірки:	Кваліфікаційно-дисциплінарна комісія адвокатури Хмельницької області
дата та документ, яким призначено перевірку та затверджено її план:	протокол № 21 від 21.12.2018 року
дата початку та закінчення виїзної фази перевірки	14.01.2018- 21.01.2018
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 конференції адвокатів регіону	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
перелік дій суб'єкта перевірки, які потрібно виправити	продовжити вжиття заходів до повного виконання вимог по п.3 висновків РК Хмельницької області затверджених рішенням конференції адвокатів Хмельницької області 23.11.2014р.
перелік додатків до висновку на момент затвердження РК:	довідка до Висновку за результатами перевірки ревізійною комісією адвокатів Хмельницької області фінансово-господарської діяльності Кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури Хмельницької області за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.; рекомендації РК Хмельницької області

Документи

Перелік документів та інформації щодо предмету перевірки

№	Назва документа	Надані
1.	Установчі документи	
1.1	Положення про КДК	
1.2	Виписка з ЄДР юр. осіб	так
1.3	Витяг з ЄДР юр. осіб	так
1.4	Довідка з Держ. служби статистики України (ЄДРПОУ)	так
1.5	Рішення про внесення до Реєстру неприбуткових установ і організацій (з ДПІ)	так
2.	Протокол конференцій адвокатів регіону від 09.06.2018 року,	так

	згідно якого затверджено:	
2.1	Кошторис на 2018 р.	так
3.	Первинні документи бухгалтерського обліку:	
3.1	Виписки по поточним рахункам за січень – грудень 2018р	так
3.2	Оборотно-сальдові відомості з 01.01. 2018р. – 31.12.2018р.	так
3.3.	Наказ та акти про проведення інвентаризації за грудень 2018р.	так
4.	Інші	
4.1.	Наказ про облікову політику	так
4.2.	Наказ про надання права підпису фінансових та інших документів	так
4.3.	Наказ про покладення обов'язків касира, створення комісії по списанню ТМЦ	так
4.4.	Штатний розпис за 2018 р.	так
4.5.	Договір про матеріальну відповідальність касира	так
4.6.	Звіт про виконання кошторису КДКА за період з 01.01.2018-31.12.2018р.	так
4.7.	Чекова книжка	так
4.8.	Касова книга	так
4.9.	Журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів	так

Документи надані в оригіналах та копіях.

19.12.2013 року із затвердженням кошторису КДКА Хмельницької області на 2013 – 2014 рр., висновку №1 РК адвокатів Хмельницької області, КДКА Хмельницької області було розпочато ведення бухгалтерського обліку та прийнято облікову політику на вказаний період. Облікова політика на період проведення перевірки фінансово-господарської діяльності за 2017 р. не змінилась.

З 23.11.2013 року зберігання документів здійснюється відповідно до наказу 12.04.2012 № 578/5 Міністерства юстиції України від 17 квітня 2012 р. за № 571/20884 “Про затвердження Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів”.

Перевірка відбувалась в приміщенні, яке КДКА Хмельницької області орендує, згідно договору користування частиною офісного приміщення від 13 лютого 2014 р. В цьому приміщенні КДКА Хмельницької області проводить свою основну діяльність, згідно з “Положенням про КДКА Хмельницької області”.

Станом на 01.01.2018 р. у КДКА були наявні кошти в сумі 700510,32 грн., з них:

- на поточному рахунку в ПАТ “Укрсоцбанк” – 100 грн.
- на картковому рахунку ПАТ “Укрсоцбанк” – 158,01 грн.
- на поточному рахунку в ПАТ “Пумб” – 700252,31 грн.

За період з 01.01.2018 р по 31.12.2018 р. загальні надходження та витрати КДКА Хмельницької області складають (згідно банківських виписок за 2018 рік з ПАТ “Пумб”):

- загальні надходження 1345179,10 грн., а саме: 637301,05 грн. (плата за іспити), 107878,05 грн. (пасивні доходи), 600000,00 грн. - повернення коштів згідно договору №881096-180530-094029 на строковий вклад (депозит) «Максимальний» з депозитного рахунку №26102300881096 в ПАТ «Державний ощадний банк України»

- загальні витрати становлять – 1718206,90 грн.

Залишок коштів на рахунках станом на 31.12.2018 р. (закінчення періоду, який перевірявся) становить – 327482,52 грн., з них:

- на картковому рахунку ПАТ “Укрсоцбанк” – 158,01 грн.
- на поточному рахунку в ПАТ “Укрсоцбанк” – 100 грн.
- на поточному рахунку в ПАТ “Пумб” – 327224,51 грн.

Залишок коштів на депозитному рахунку № 26101301881096 в ПАТ «Державний ощадний банк України» станом на 31.12.2018 р. - 600000,00 грн. (згідно договору № 881096-181211-092922 на строковий вклад (депозит) «Максимальний» від 11.12.2018 р.)

Станом на 31.12.2018 р. перед КДКА Хмельницької області рахується дебіторська заборгованість в сумі 72758,58 грн., а саме:

- 70703,18 грн. (перенесення суми погашених вимог кредиторів банку згідно вимог ст.49 п.8 Закону України “Про систему гарантування вкладів фізичних осіб”);
- УДППЗ “Укрпошта” – в сумі 2055,40 грн (авансовий платіж згідно договору)

Кредиторська заборгованість КДКА Хмельницької області станом на 31.12.2018 року становить – 3795,50 грн. з них:

- Раді адвокатів Хмельницької області – 3705,50 грн. (станом на момент перевірки, в січні 2018 року погашена);
- Укртелеком – 84,00 грн. (станом на момент перевірки, в січні 2019 року погашена);
- ТОВ «Корвет» - 6,00 грн (станом на момент перевірки, в січні 2019 року погашена).

За період перевірки КДКА Хмельницької області придбавались основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а саме:

- основні засоби

ноутбук ASUS X541UA-GQ622D;
ноутбук Dell Inspiron 5770 (57i58S1H1R5M-WPS) – МНМА
мишка Logitech m185;
миша TRUST Compact mouse USB;
миша бездротова гароо 7100p Black;
сумка для ноутбука в кількості 2 шт;
мікрофон Trust GXT 211 Reyno USB;
ХАБ USB2.0 ATCOM USB HUD TD1031 4 PORT BLACK;
калькулятор Citizen SDC-888 в кількості 2 шт;
USB Flash в кількості 6 шт.

- нематеріальні активи – ліцензія на програму «Ліга Закон», антивірусна програма, Операційна система Microsoft Windows 10.

Статті витрат, придбання основних засобів, матеріальних та нематеріальних активів, малоцінних необоротних матеріальних активів, здійсненні на підставі договорів в межах затверджених кошторисів.

В КДКА Хмельницької області відповідно до ст. 115 КЗпП та ст. 24 Закону про оплату праці, заробітна плата виплачується працівникам регулярно, два рази на місяць через проміжок часу, що не перевищує 16 календарних днів. Індиксація заробітної плати відповідно до Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» №1282-ХІІ від 03.07.1991 р. та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, який затверджений Постановою КМУ №1078 від 17.07.2003 р. (далі Порядок № 1078).

Касові документи, оформлені з дотримання вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004р. № 637 із змінами і доповненнями, уся готівка, що надходить до каси, своєчасно (у день одержання готівкових коштів) та в повній сумі оприбутковується.

Згідно наказу "Про проведення щорічної інвентаризації" від 30 листопада 2018 р., інвентаризація за 2018 р. проводилась в період з 01.12.2018р. по 01.12.2018 р. перед складанням річного фінансового звіту. Результати інвентаризації за 2018 р.: фактична наявність основних засобів, нематеріальних активів, малоцінних необоротних матеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей (бланків свідоцтв) відповідає даним бухгалтерського обліку.

Звітність, в тому числі податкова, подавалась вчасно в електронному вигляді та в порядку передбаченому чинним законодавством.

Під час перевірки були присутні.



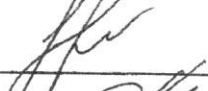

1. Голова КДКА – В.Б. Прядун
2. Помічник голови КДКА – Є.М. Рожик
3. Бухгалтер - І.А.Дрозюк

З результатами перевірки ознайомлені:

1. Голова КДКА – В.Б. Прядун
2. Помічник голови КДКА – Є.М. Рожик
3. Бухгалтер - І.А. Дрозюк

Голова РК адвокатів Хмельницької області _____  _____ О.М. Кізаєва

Підписи членів РК адвокатів Хмельницької області:

П.І.Б.	Підписи
Заболотний Антон Миколайович	
Бейлик Михайло Беніамінович	
Банашко Ірина Юріївна	
Желіхівський Олександр Миколайович	

ДОВІДКА

до Висновку за результатами перевірки РК адвокатів Хмельницької області фінансово-господарської діяльності КДКА Хмельницької області за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

КОШТОРИС

№	Статті доходів	Період	НАДХОДЖЕННЯ		сума /грн/	
			Затверджений розмір	Затверджена сума/грн/		
1	Плата за складання кваліфікаційного іспиту		В межах фактичних надходжень		Плата за складання кваліфікаційного іспиту	637301,05
2	Інші не заборонені законом джерела, в т.ч. пасивні доходи		В межах фактичних надходжень		пасивні доходи (в банкі)	107878,05
ВСЬОГО					ВСЬОГО	745179,10

ВИДАТКИ

№	Статті витрат	Період	Затверджений розмір	Затверджена сума/грн/	сума /грн/	всього	
							1
2	Відшкодування витрат на відрядження, у тому числі відшкодування витрат інородним членам КДКА Хмельницької області щодо їх участі в засіданнях, в тому числі добоїв в сумі 300 грн. за добу	До 31.12.2018 р.	В розмірах та порядку встановленому чинним законодавством та Положенням про відрядження, затвердженим КДКА адвокатури Хмельницької області	50000	Відшкодування витрат на придбання палива у зв'язку з участю в засіданнях КДКА Хм. Обл. Костюк В.В. 5863,28 Федоров В.В. 486,50 Відшкодування витрат на відрядження: Костюк В.В. 1800,00 Федоров В.В. 300,00 Личковському В.В. 13000,00 Черевик С.С. 4640,58 всього	26040,36	
3	Банківські послуги (розрахунково-касове обслуговування)	До 31.12.2018р.	Відповідно до умов договору з банківською установою	3000	Банківські послуги за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 р.	2457,38	
4	Комунальні послуги, в т.ч. послуги зв'язку, інтернет, послуги охорони	на підставі виставлених рахунків	Згідно виставлених рахунків	50000	Рада адвокатів Хмельницької області- комунальні послуги Укртелеком - послуги зв'язку всього	47482,54 924,20	
5	Поліграфічні послуги	По мірі потреби до 31.12.2018 р.	По фактично понесеним витратам	10000	ФОП Федченко Сергій Олександрович - бланки сейдоцтв всього	1200,00	
6	Витрати на забезпечення роботи веб-сайту	По мірі потреби до 31.12.2018 р.	По фактично понесеним витратам	25000	ТОВ "ВебДрімЛаб" продовження доменного імені та хостингу всього	902,00	
7	Поштові витрати (в т.ч. кур'єрська доставка)	По мірі потреби до 31.12.2018 р.	По фактично понесеним витратам	14000	УКРПОШТА - поштові витрати всього	8299,99	
8	Передплата періодичних видань та придбання юридичної літератури.	По мірі потреби до 31.12.2018 р.	По фактично понесеним витратам	20000		0	
9	Придбання офісної техніки та програмного забезпечення, меблів, інвентарю, в тому числі на виконання рішення РАУ щодо складання кваліфікаційного іспиту	По мірі потреби до 31.12.2018 р.	По фактично понесеним витратам	200000	Центр Сертифікації ключів "Україна" - ЕП 658,00 КП "МЕДІОН" для подання електронної податкової звітності 1620,00 ФОП Олійник Андрій Миколайович- придбання мікрофона, ноутбук, хаб, миши 18230,80 ФОП Бондарчук Андрій Ігорович - мишка та сумка для ноутбука 845,00 ФОП Бондарчук Андрій Ігорович наладштування ноутбука 450,00 ТОВ "КОМЕТ" придбання антивірусної програми 499,00 ТОВ "КОМЕТ" придбання ноутбука, миши, сумки для ноутбука 30885,00 ТОВ "КОМЕТ" придбання ОС та наладштування ноутбука 5658,00 ТОВ "КОРВЕТ" - придбання калькуляторів 629,02 ТОВ "КОРВЕТ" - придбання USB 1630,50 ТОВ "Ліга Закон" - ліцензії на КП "Ліга закон" 66782,00 всього	127885,32	
10	Ремонт та обслуговування офісної техніки та програмного забезпечення (в т.ч. витратні матеріали для оргтехніки)	По мірі потреби до 31.12.2018 р.	По фактично понесеним витратам	5000	ФОП Бондарчук А.І. заправка картриджа 480,00 ФОП Бондарчук Андрій Ігорович- ремонт принтера 640,00 всього	1120,00	
11	Придбання канцелярських товарів, витратних матеріалів та витрат на утримання офісу та ін.	По мірі потреби до 31.12.2018 р.	По фактично понесеним витратам	13000	ТОВ "КОРВЕТ" канцтовари 11018,85 всього	11018,85	
12	Фонд оплати праці найманих працівників або спеціалістів залучених за ЦПД та нарахування ЄСВ	Щомісячно	До 13664	заробітні плати за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 р. ЄСВ, нарахований на фонд оплати праці всього	15643,28 34417,92	190861,20	
13	Фонд виплати винагороди згідно п.9 ст.50 Закону України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» з врахуванням ЄСВ	Одноразово за 2018 рік за рішенням КДКА Хмельницької області	До 20 мінімальних заробітних плат станом на 01.12.2018р.	74480	Винагородою членам палати КДКА Хмельницької області за 2018 р.	70000,00	
14	Організація і проведення заходів з підвищення кваліфікації адвокатів (в т.ч. оренда приміщення, послуги лектора, транспортні витрати, поліграфічні послуги, послуги ЗМІ, тощо)	По мірі потреби	В межах фактично понесення витрат	20000		0	
15	Інші непередбачувані витрати, в т.ч. судовий збір	За рішенням КДКА Хм.обл.ст.	По фактично понесеним витратам	40000	ТОВ "Комп'ютерно-виддавничий Веф. центр ДРУГ КНИЖИ "Історія адвокатури Хмельниччини"	30020,76	
всього					748480	518206,90	518206,90

Використані кошти за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

Банк ПАТ "ПУМЕ"

СЧ/В № 01.01.2018	730292,84
НАДХОДЖЕННЯ ВІД СКЛАДАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ІСПИТУ	637301,05
НАДХОДЖЕННЯ - ПАСИВНІ ДОХОДИ (В БАНКА ВІД РОЗМІЩЕННЯ КОШТІВ НА ДЕПОЗИТНИЙ РАХУНОК)	107878,05
НАДХОДЖЕННЯ - поварнення коштів з депозитного рахунку №26102300881096	600000,00
ВСЬОГО НАДХОДЖЕННЯ	1345252,94
ВИДАТКИ	518206,90
перераховано на депозитний рахунок №26102300881096	600000,00
перераховано на депозитний рахунок № 26101301881096	600000,00
ВСЬОГО ВИДАТКИ	1178206,90
С/Д № 31.12.2018	517726,04

Голова КДКА: Пращун В.В.
 Бухгалтер КДКА: Дроздик І.А.
 Голова РК адвокатів Хмельницької області: Кізаєва О.М.
 Підписи членів РК адвокатів Хмельницької області:

П.І.Б.	Підпис
Желізький Олександр Миколайович	
Бейлик Михайло Бенедиктович	
Балашко Ірина Юріївна	
Заболотний Антон Миколайович	

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ АДВОКАТІВ ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ

РЕКОМЕНДАЦІЇ

за результатами перевірки ревізійною комісією адвокатів Хмельницької області кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатів Хмельницької області за 2018 рік

“25” січня 2019 р.

м. Хмельницький

Ревізійна комісія адвокатів Хмельницької області за результатами перевірки кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатів Хмельницької області за 2018 рік

рекомендує:




Продовжити виконання в повному обсязі вимоги п.3 висновків РК Хмельницької області №1 затвердженого Конференцією адвокатів Хмельницької області 23.11.2013р. щодо вжиття заходів для повернення коштів (нормативно та документально не підтверджених видатків (витрачання коштів) КДКА Хмельницької області за період з 13.10.2012 року по 19.09.2013 року; у випадку неповернення коштів добровільно, вирішити питання повернення коштів згідно вимог чинного законодавства, в судовому порядку, в порядку примусового виконання судових рішень, а також вжиття заходів для належного оформлення поворотних фінансових допомог та операцій з видачі коштів у т.ч. під авансові звіти чи для відшкодування фактично понесених витрат.

Продовжити вжиття заходів щодо повернення коштів в сумі 70703,18 грн. перенесених ПАТ “Імексбанк” на погашення вимог кредиторів банку згідно вимог ст.49 п.8 ЗУ “Про систему гарантування вкладів фізичних осіб”.

В цілому за результатами перевірки ревізійною комісією адвокатів Хмельницької області кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатів Хмельницької області затверджено позитивні висновки перевірки.

Голова РК адвокатів Хмельницької області  Кізаєва Оксана Миколаївна

Члени РК Хмельницької області

П.І.Б.	Підписи
Заболотний Антон Миколайович	
Бейлик Михайло Беніамінович	
Банашко Ірина Юріївна	
Желіхівський Олександр Миколайович	