

**Рекомендації щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведеного внутрішнього аудиту діяльності Регіонального центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Львівській області за період з 01.01.2016 по 31.05.2017**

№ з/п	Питання внутрішнього аудиту	Виявлені порушення чи недоліки	Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого в ході внутрішнього аудиту, та неопущення його в подальшому. Опитуваний результат від впровадження рекомендацій
1	2	3	4
1.	Оцінка роботи Центру у частині організації роботи профільних відділів Центру, а також координації та контролю діяльності місцевих центрів.	На момент проведення внутрішнього аудиту відділ моніторингу діяльності місцевих центрів та відділ підтримки та розвитку інфраструктури не укомплектовані.	З метою реалізації та якісного виконання завдань та функцій відділу моніторингу діяльності місцевих центрів та відділу підтримки та розвитку інфраструктури, які передбачені положеннями, забезпечити укомплектування цих відділів спеціалістами, які б відповідали кваліфікаційним вимогам.
2.	Оцінка стану виконання Центром функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги.	Наявність у одного адвоката понад 30 невідв'язаних доручень, що створює ризик некісного забезпечення таким адвокатом надання БВПД.	У подальшому доприймається вимог Порядку розподілу справ між адвокатами, які залучаються для надання безоплатної вторинної правової допомоги у Львівській області, затвердженого наказом від 16.01.2017 № 1, та не допускати перебування у одного адвоката на виконанні більше 30 доручень.
3.	Оцінка стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.	Аудитом правильності розрахунку винагороди та відшкодування витрат адвокатам, які надавали БВПД, у результаті застосування завищення кількості процесуальних дій та неправильного застосування окремих коефіцієнтів, недоотримано 2-ма адвокатами (Ковалем О.В., Волкунюк О.Р.) винагороди на загальну суму 1 462,32 грн, чим не дотримано вимоги п.3 та п.5.1 Методики № 465.	Посилити контроль у частині правильності використання коштів щодо оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу. Забезпечити виплату адвокатам Ковалю О.В. у сумі 1 393,20 грн та Волкуню О.Р. у сумі 69,12 грн недоотриманих коштів винагороди.

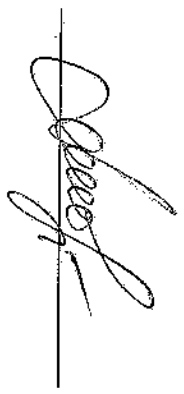
	<p>У результаті неправильного застосування заохочувального коефіцієнта при розрахунку винагороди та відшкодування витрат зайво виплачено адвокату Ковалю О.В. винагороди на загальну суму 63,80 грн, чим не дотримано вимоги п. 5.4 Методики № 465.</p>	<p>Забезпечити відшкодування шляхом перерахування до Державного бюджету України зайво виплаченої винагороди Ковалем О.В. на суму 63,80 гривень.</p>
<p>4. Оцінка правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату.</p>	<p>Перевіркою правильності нарахування доплати за роботу у понадурочні години за 2016 рік встановлено перевищення граничної норми застосування надурочних робіт у 5-х працівників та недоплату за роботу у нічний час за період з липня 2016 року по травень 2017 року по 4-х працівникам на суму 656,24 грн, яку на момент складання рекомендацій виплачено працівникам Центру.</p>	<p>Не допускати виплатів роботи працівників Центру у надурочні години більше 120 годин при підсумованому обліку робочого часу за рік. Дотримуватись вимог чинного законодавства при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам Центру та не допускати у подальшому порушень з питань оплати праці.</p>
<p>5. Оцінка дотримання законодавства про державні (публічні) закупівлі.</p>	<p>Включення до річного плану договорних закупівель на 2016 рік предметів закупівлі, на які для Порядку № 11 не поширюється, а саме: послуги стаціонарного телефонного зв'язку, послуги зв'язку Інтернет, послуги щодо оренди нерухомості. Опублікування у 2016 році оголошення про проведення електронних закупівель товарів та послуг (папір, лазерний принтер, природний газ), що не включені до річного плану договорних закупівель (додатку до річного плану закупівель) на 2016 рік. Укладення договорів щодо надання інформаційних послуг з ФОП Буга О.І. на загальну суму 3 590,00 грн без проведення процедури електронних торгів та відсутність даних про закупівлю таких послуг у річному плані договорних закупівель (три договори: від 17.06.2016 на суму 850,00 грн; від 10.10.2016 на суму 900,00 грн; від 27.12.2016 на суму 1840,00 грн). Визначення предмета закупівлі товарів і послуг у річному плані договорних закупівель на 2017 рік не за показником четвертої цифри, зокрема: код 30192000-1 «Офісне приладдя»; код 30197630-1 «Платір офісний»; код 30192153-8 «Штампи та печатки»; код 30199230-1 «Конверти немарковані».</p>	<p>У процесі планування закупівель дотримуватись вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та Порядку здійснення закупівель із застосуванням електронної системи закупівель, затвердженого наказом Координаційного центру від 30.05.2017 № 146 (далі – Порядок № 146). Дотримуватись встановленої форми річного плану закупівель та додатку до річного плану закупівель, визначених Уповноваженим органом, а також проводити електронні закупівлі у відповідності з річним планом та додатком до річного плану. При визначенні предмета закупівлі у річному плані закупівель або у додатку до річного плану закупівель, дотримуватись вимог Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454. У подальшому дотримуватись вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та Порядку</p>

			<p>№ 146 з метою уникнення випадків проведення закупівлі товарів, робіт та послуг без проведення процедури електронних закупівель шляхом поділу предмета закупівлі на частини.</p>
6.	<p>Оцінка стану витрат на капітальний та поточний ремонт</p>	<p>Під час візуального огляду фактичного виконання поточного ремонту нежитлового приміщення, проведеного підприємцем ФОП Садов'як Тарас Михайлович, встановлено відсутність нового світильника у кількості 1 шт. вартістю 153,00 грн, що з урахуванням єдиного податку, прибутку та загальновиборничих витрат становить 212,67 грн, що призвело до зайвої оплати Центром виконаних робіт на зазначену суму.</p> <p>Наявність на окремих ділянках стін кімнати пошкоджень фарбованого покриття (ремонт проведено у грудні 2016 року) та неможливість усунення виявлених дефектів унаслідок невизначення сторонами гарантійних термінів експлуатації кімнати, у якій проводився поточний ремонт.</p> <p>Проведення поточного ремонту нежитлових приміщень здійснювалось Регіональним центром за відсутності дозволу Орендодавця, наявність якого є обов'язковою за умовами договору оренди.</p>	<p>У подальшому при проведенні поточного чи капітального ремонту значну увагу приділяти прийманню фактично виконаних робіт з метою виключити ймовірність прийняття робіт згідно з актом приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в), що фактично не виконувались.</p> <p>Вжити заходів щодо відшкодування зайво сплачених коштів за проведення поточного ремонту на суму 212,67 грн шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проведення взаємозвірки з підприємником та відображення дебіторської заборгованості в обліку Центру;</li> <li>- звернення до підприємника щодо добровільного повернення неправомірно отриманих коштів на казначейський рахунок Центру та у подальшому перерахування до Державного бюджету України;</li> <li>- у разі відмови підприємника від повернення таких коштів у добровільному порядку ініціювати процедуру повернення у судовому порядку.</li> </ul> <p>В іншому випадку покрити завдану шкоду за рахунок осіб, винних у здійсненні зайвих витрат, у порядку та розмірах, встановлених статтями 133-136 Кодексу законів про працю України.</p> <p>Більш детально вивчати умови договору та виконувати всі вимоги, визначені договором</p>

			<p>оренди нерухомого майна.</p> <p>Врахувати у подальшому необхідність отримання дозволу Орендодавця при проведенні поточного (капітального) ремонту орендованого приміщення.</p>
7.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Центру за період з 01.01.2016 по 31.05.2017 виявлені порушення та недоліки, які мають несуттєвий вплив на стан фінансово-господарської діяльності.	Посилити рівень внутрішнього контролю у цілому на кожному етапі надання безоплатної вторинної правової допомоги шляхом формалізації та опісу всіх ключових процесів, які пов'язані з наданням Центром БВПД. Регулярно контролювати вибірковим методом достовірність та правильність дотримання встановлених процедур.

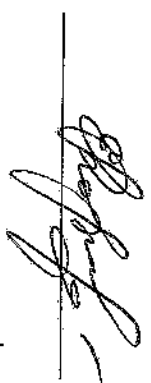
Про результати впровадження рекомендацій щодо усунення порушень чи недоліків, виявлених у ході внутрішнього аудиту, з копіями, завіреними належним чином, підтвержуючих документів інформувати управління внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги.

Начальник управління внутрішнього аудиту  
Координаційного центру з надання правової  
допомоги



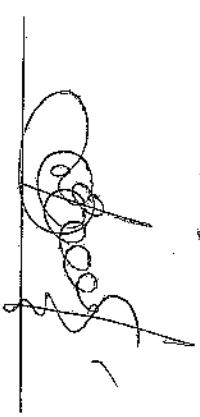
О.І. Долоз

Заступник начальника відділу аудиту ефективності,  
фінансового аудиту та аудиту відповідності управління  
внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання  
правової допомоги



О.М. Коросташовець

Головний спеціаліст відділу аудиту ефективності,  
фінансового аудиту та аудиту відповідності  
управління внутрішнього аудиту Координаційного центру  
з надання правової допомоги



В.В. Собко