

Рекомендації щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведеного внутрішнього аудиту діяльності Другого київського місцевого центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги за період з 01.07.2015 по 30.06.2017

№ з/п	Питання внутрішнього аудиту	Виявлені порушення чи недоліки	Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого в ході внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому. Очікуваний результат від впровадження рекомендацій
1	2	3	4
1.	Оцінка роботи щодо організації належного функціонування профільних відділів Центру.	За результатами проведеної оцінки роботи щодо організації належного функціонування профільних відділів Центру встановлено відсутність чіткого розподілу функцій та завдань між працівниками, перевантаження окремих працівників.	<p>З метою реалізації та якісного виконання завдань та функцій Центру та недопущення перевантаження окремих працівників чітко дотримуватись положень про відділи. Пропорційно розподіляти обов'язки, передбачені положеннями про відділи, які фактично не укомплектовано, між працівниками, про що зазначити у відповідних наказах.</p> <p>У разі неможливості забезпечити якісне виконання завдань та функцій відділів, які не укомплектовано, силами працівників Центру укомплектувати такі відділи спеціалістами, які б відповідали кваліфікаційним вимогам.</p>
2.	Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у адміністративних, цивільних справах.	Аудитом стану виконання центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у адміністративних, цивільних справах встановлено значний термін між датами виданого наказу про надання БВПД та видачі доручення адвокату, що свідчить про несвоєчасність надання правової допомоги клієнтам Центру, та відсутність талонів про прийняття звернень клієнтів про надання безоплатної вторинної правової допомоги у 2017 році.	При наданні безоплатної вторинної правової допомоги у адміністративних та цивільних справах дотримуватись Методичних рекомендацій щодо організації надання безоплатної вторинної правової допомоги місцевими центрами з надання безоплатної вторинної правової допомоги, затверджених наказом Координаційного центру від 26.06.2015 № 160, зокрема, у частині оформлення талонів про прийняття звернень клієнтів відповідної форми та відповідності дати звернень з датою внесення відомостей до

			<p>реєстраційної картки клієнта.</p> <p>Своєчасно виписувати доручення на адвокатів для надання правової допомоги відповідно до наказів директора Центру.</p> <p>У випадку неможливості своєчасного видання доручення адвокатам, вживати заходи для вирішення даної проблеми і з'ясування причин такої ситуації, що має бути відповідним чином задокументовано.</p> <p>Не допускати розбіжностей між статистичними даними, розміщеними на веб-сайті Координаційного центру, з фактичними даними Центру.</p>
3.	Аналіз установчих та внутрішніх нормативних документів, що регулюють діяльність установи. Стан усунення недоліків та порушень, виявлених попередніми контрольними заходами.	У Центрі не затверджено Інструкцію з діловодства у відповідності до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 30.11.2011 № 1242.	Для встановлення загальних положень щодо документування управлінської інформації та організації роботи з документами в установі затвердити Інструкцію з діловодства.
4.	Оцінка правильності складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін. Загальний стан виконання кошторису.	<p>Аудитом правильності складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін, загального стану виконання кошторису встановлено необґрунтованість та невідповідність розрахунків до кошторису на 2015 рік за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» (відсутність запланованих видатків на оренду приміщення); відсутність належним чином оформленого обґрунтування внесення змін до загального фонду кошторису на 2015 рік за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»; невідповідність розрахунків до кошторису на 2016 рік за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» фактично здійсненим видаткам протягом року (договори з ТОВ «Єврокопі сервіс» щодо заміни картриджів).</p> <p>Також придбання проїзних квитків на 2017 рік на суму 850,00 грн</p>	<p>Значну увагу приділяти розрахункам видатків до кошторису згідно з Порядком складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Постанова № 228) з метою уникнення невідповідності між запланованими та фактично здійсненими видатками.</p> <p>При внесенні змін до кошторису здійснювати обґрунтування потреби у додаткових бюджетних асигнуваннях.</p>

		за рахунок бюджетних асигнувань 2016 року.	У подальшій діяльності дотримуватись вимог Постанови № 228, здійснювати постійний контроль за витрачанням бюджетних коштів, не допускати витрачання коштів одного бюджетного періоду для покриття витрат в іншому.
5.	Оцінка стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.	Дати фактичного прийняття актів із відповідними додатками у журналі реєстрації не співпадають із датами самих актів. Згідно з актом надання БВПД від 23.05.2017 № 1 та додатками до нього, прийнятим від адвоката Лукацької Л.Г., яка надавала правову допомогу, передбачену пунктом 3 частини другої статті 13 Закону України «Про безоплатну правову допомогу», по цивільній справі за дорученням від 31.01.2017 № 02-0000549, правовий висновок надано 13.02.2017, тобто 13.02.2017 завершено надання правової допомоги. Розрахунок розміру винагороди адвоката за надання БВПД, що є невід'ємною частиною акта подано до Центру 13.02.2017 і у журналі реєстрації зареєстровано тією ж датою, а акт підписано 23.05.2017, тобто після 99 днів із дня завершення надання правової допомоги. Така ситуація майже по всіх актах надання БВПД, які знаходяться на перевірці у Центрі та зареєстровані у відповідному журналі.	<p>Виплата адвокатам винагороди за надану ними правову допомогу і відшкодування витрат, пов'язаних з наданням такої допомоги, здійснюються один раз на місяць не пізніше останнього робочого дня цього місяця на підставі доручення для надання безоплатної вторинної правової допомоги та акта надання безоплатної вторинної правової допомоги з відповідними додатками, як того вимагає п.4 Порядку оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.2014 № 465.</p> <p>Дотримуватись Методичних рекомендацій щодо прийняття і перевірки актів надання безоплатної вторинної правової допомоги, затверджених наказом Регіонального центру з надання БВПД у місті Києві від 07.10.2015 № 35.</p> <p>Також привести у відповідність посадову інструкцію начальника відділу організації надання БВПД та роботи з адвокатами у частині завдань та обов'язків до визначених Положенням про відділ організації надання БВПД та роботи з адвокатами, затвердженого наказом Регіонального центру з надання БВПД у місті Києві від 26.06.2017 № 25, завдань та функцій відділу.</p>

6.	Оцінка правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату.	<p>При нарахуванні та виплаті матеріальної допомоги на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань за 2016 рік встановлено, що Кушніру Б.С. та Заболотній В.А. у порушення п. 8 розділу IV Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 (далі – Порядок № 100), при обчисленні середньої заробітної плати за останні два місяці невірно визначено середньомісячне число робочих днів у розрахунковому періоді.</p> <p>У результаті чого зайво нараховано та виплачено матеріальної допомоги на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань Кушніру Б.С. у серпні та грудні 2016 року на загальну суму 1962,50 грн, Заболотній В.А. матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань у листопаді 2016 року на суму 512,20 гривень.</p> <p>Як наслідок, зайво перераховано ЄСВ на суму 544,43 гривень.</p> <p>У результаті неврахування всіх виплат, що включаються у розрахунок середньої заробітної плати за останні два місяці, та невірного визначення середньомісячного числа робочих днів у розрахунковому періоді при нарахуванні та виплаті матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань у жовтні 2016 року Костецькій А.Л. недоплачено 617,44 грн, чим не дотримано п.3 розділу III Порядку № 100.</p> <p>Перевіркою правильності нарахування заробітної плати для оплати часу основних щорічних та додаткових відпусток за 2016 рік встановлено, що при обчисленні середньої заробітної плати у розрахунковому періоді Центром не проводилось коригування на коефіцієнт підвищення посадових окладів, яке відбулося з 01.12.2015 та з 01.05.2016 відповідно до законодавства.</p> <p>У результаті у 12 випадках по 7-ми працівниках недоплачено заробітної плати за час основних щорічних та додаткових відпусток за 2016 рік на суму 1666,14 грн, чим порушено п.10</p>	<p>Посилити контроль у частині правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату.</p> <p>Забезпечити відшкодування до Державного бюджету зайво нарахованої та виплаченої матеріальної допомоги Кушніру Б.С. та Заболотній В.А. на суму 1962,50 грн та 512,20 грн відповідно.</p> <p>Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо сум єдиного соціального внеску та повернути зайво сплачені кошти у сумі 544,43 грн, або зарахувати в рахунок майбутніх платежів.</p> <p>Забезпечити доплату матеріальної допомоги Костецькій А.Л. на суму 617,44 гривень.</p> <p>Забезпечити доплату заробітної плати за час основних щорічних та додаткових відпусток на суму 1666,14 грн, реєстр яких наведено у додатку 1 до рекомендацій.</p>

		розділу 4 Порядку № 100.	
7.	Оцінка стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості.	Аудитом встановлено розбіжність між фактично орендованою площею приміщень (141,36 кв.м.) та площею, що зазначається у договорі (145,10 кв.м.) на 3,74 кв.м. і, як наслідок, можливі втрати Центру за період з 01.01.2016 по 01.07.2017 від сплати завищеної орендної плати на суму 6 732,00 гривень; відсутність чіткого та зрозумілого механізму визначення вартості комунальних та експлуатаційно-сервісних послуг, що надаються Орендодавцем Центру (у 2015 році – ТОВ «Агросервіс» з іноземними інвестиціями; у 2016-2017 роках – ПАТ «Нерухомість столиці»); відсутність контролю та системи обліку спожитих комунальних послуг, вартість яких відшкодовується Орендодавцю (ПАТ «Нерухомість столиці»).	<p>У двохсторонньому порядку (разом з Орендодавцем) забезпечити перегляд та приведення у відповідність договору оренди з урахуванням фактичної площі приміщення, що орендується Центром.</p> <p>Розробити детальний, чіткий та зрозумілий механізм розрахунку вартості спожитих комунальних послуг, а також наданих експлуатаційно-сервісних послуг з метою зменшення ризику сплати завищеної вартості наданих Орендодавцем послуг.</p> <p>Здійснення контролю за виставленими рахунками Орендодавцем, вивчення алгоритму розрахунку вартості спожитих послуг з отриманням необхідної інформації від Орендодавця.</p> <p>У перспективі пошук приміщення державної чи комунальної власності з належними умовами з метою оренди для розміщення Центру, що дозволить зекономити бюджетні кошти.</p>
8.	Оцінка дотримання законодавства про державні (публічні) закупівлі.	Оцінкою стану дотримання Центром законодавства про державні (публічні) закупівлі встановлено невідповідність інформації щодо проведених процедур закупівлі, розміщеної на інтернет-ресурсі zakupki.prom.ua , з фактичними результатами проведених закупівель, а також планування у 2017 році проведення двох процедур закупівлі (ремонт комп'ютерів та периферійного устаткування) за одним і тим же кодом (95.11.1) тільки з різною очікуваною вартістю предмета закупівлі.	<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, з метою уникнення випадків проведення закупівлі товарів, робіт та послуг без проведення процедури електронних закупівель.</p> <p>При визначенні предмета закупівлі у річному плані закупівель або у додатку до річного</p>

			<p>плану закупівель дотримуватись вимог Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454.</p> <p>Здійснювати звірку та контроль за інформацією, розміщеною на веб-ресурсі zakupki.prom.ua, із фактично проведеними процедурами закупівлі.</p>
9.	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку, законності та достовірності фінансової звітності	<p>Перевіркою дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку у I півріччі 2017 року встановлено відсутність реєстрів синтетичного обліку, а саме меморіальні ордери №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами», №13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» та книга «Журнал-головна», чим порушено частину 3 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, відповідно до якої інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку у реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на кінець останнього дня кожного місяця.</p>	<p>Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів та забезпечення перевірки рівності підсумків активу і пасиву бухгалтерського балансу систематизувати на рахунках бухгалтерського обліку із застосуванням реєстрів синтетичного обліку, а саме меморіальних ордерів, та відображенням даних меморіальних ордерів у книзі «Журнал-головна» у I півріччі 2017 року.</p>
10.	Оцінка рівня внутрішнього контролю	<p>За результатами проведеного планового внутрішнього аудиту діяльності Другого київського місцевого центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги за період з 01.07.2015 по 30.06.2017 виявлені значні порушення та недоліки, які мають суттєвий вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру.</p> <p>Недоліки та порушення, виявлені у ході проведення аудиту, свідчать про необхідність посилення рівня внутрішнього контролю та удосконалення системи внутрішнього контролю в цілому.</p>	<p>Посилити рівень внутрішнього контролю у цілому на кожному етапі надання безоплатної вторинної правової допомоги шляхом формалізації та опису усіх ключових процесів, які пов'язані з наданням Місцевим центром БВПД. Регулярно контролювати вибіркоким методом достовірність та правильність дотримання встановлених процедур.</p>

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

Начальник управління внутрішнього аудиту
Координаційного центру з надання правової допомоги

О.І.Полоз

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