

Рекомендації щодо усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведеного позапланового внутрішнього аудиту діяльності Мелітопольського місцевого центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги за період з 01.07.2015 по 30.09.2017

№ 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 та недотримання під час заповнення вакантних посад кваліфікаційних вимог для зайняття посади, встановлених Координаційним центром.	З метою реалізації та якісного виконання завдань та функцій Центру та недопущення перевантаження окремих працівників чітко дотримуватись положень про відділи. При заповненні вакантних посад профільних відділів звертати увагу на встановлені Координаційним центром кваліфікаційні вимоги до кандидатів.
2.	Оцінка стану виконання центром функцій щодо забезпечення організації надання правової допомоги у адміністративних, цивільних справах.	Належним чином не забезпечено функціонування комплексної інформаційно-аналітичної системи у частині прийняття рішення про надання БВПД, видачі доручення адвокату, що суперечить вимогам наказу Координаційного центру від 26.06.2015 № 160.	Такі документи, як наказ про надання БВПД, доручення для надання БВПД, довіреність на представництво інтересів особи, наказ про скасування доручення, наказ про заміну адвоката/співробітника, який надає БВПД, наказ про припинення надання БВПД та документи, які необхідні для підтвердження належності клієнта до зазначеної у вищевказаних Методичних рекомендаціях категорії, прикріпити до КІАС у сканованому вигляді щодо клієнтів, перелік яких наведений у додатку 1 до рекомендацій. Не допускати розбіжностей між статистичними даними, розміщеними на веб-

			сайті Координаційного центру з фактичними даними Центру.
		Місцевим центром не створено належних умов для роботи адвокатів та не забезпечено виділення окремого приміщення для роботи адвокатів та конфіденційних побачень з клієнтами Центру.	Забезпечити створення належних умов для роботи адвокатів та конфіденційних побачень з клієнтами Центру шляхом виділення окремого приміщення.
3.	Аналіз установчих та внутрішніх нормативних документів, що регулюють діяльність установи. Стан усунення недоліків та порушень, виявлених попередніми контрольними заходами.	За результатами аналізу установчих документів встановлено недотримання Рекомендацій «Щодо порядку надання працівникам з ненормованим робочим днем щорічної додаткової відпустки за особливий характер праці».	Забезпечити внесення змін до Колективного договору у частині визначення права працівників Мелітопольського місцевого центру з надання БВПД на додаткову відпустку у кількості 4 календарних днів та виключення із нього статей, які встановлюють додаткову відпустку у кількості 7 календарних днів відповідно до Рекомендацій «Щодо порядку надання працівникам з ненормованим робочим днем щорічної додаткової відпустки за особливий характер праці». Дотримуватися норм Колективного договору у частині запровадження практики оцінювання діяльності працівників на основі результативних показників, у тому числі для заступників начальників та головних спеціалістів – за поданням начальників відповідних відділів.
4.	Оцінка правильності складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін. Загальний стан виконання кошторису.	Аудитом правильності складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін, загального стану виконання кошторису встановлено невідповідність розрахунків до кошторису на 2015 рік, що проведений за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» та 2017 рік, що проведений за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар».	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 з метою уникнення невідповідності між запланованими та фактично здійсненими видатками.
5.	Оцінка стану використання коштів, передбачених у державному бюджеті для	У порушення п.2 Методики 465 при розрахунку винагороди за надання БВПД по 15-ти дорученнях виявлено недоплату винагороди адвокатам за надання БВПД у результаті невірного	Забезпечити відшкодування шляхом перерахування до Державного бюджету України зайво виплаченої винагороди

	оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.	визначення розміру прожиткового мінімуму на загальну суму 688,80 гривень. Також у порушення п.7 Методики № 465 по 2-х дорученнях виявлено зайве нарахування та виплату винагороди адвокатам за надання БВПД у результаті невірного застосування коефіцієнта подання адвокатами актів (Кзвіт) на загальну суму 568,35 гривень.	адвокатам на суму 568,35 грн та доплату на загальну суму 688,80 грн, реєстр яких наведено у додатку 2 до рекомендацій .
6.	Оцінка правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату.	Зайво нараховано та виплачено премії 2-ом працівникам Центру на загальну суму 1 196,26 гривень. Зайво перераховано ЄСВ на суму 434,24 гривень. При нарахуванні та виплаті матеріальної допомоги на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань за 2015-2016 роки встановлено, що на порушення п. 4 розділу III Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 при обчисленні середньої заробітної плати за останні два місяці враховувались одноразові виплати та допускались арифметичні помилки. У результаті чого зайво нараховано та виплачено матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових потреб працівникам Центру у сумі 4 233,66 грн та недоплачено матеріальної допомоги у сумі 492,39 гривень. Як наслідок, зайво перераховано ЄСВ на суму 1 064,73 гривень.	Забезпечити відшкодування до Державного бюджету зайво нарахованої та виплаченої премії на суму 1 196,26 гривень. Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо сум єдиного соціального внеску та повернути зайво сплачені кошти у сумі 434,24 грн, або зарахувати у рахунок майбутніх платежів. Реєстр працівників, яким зайво нараховано та виплачено премії, наведено у додатку 3 до рекомендацій. Посилити контроль у частині правильності проведення оплати праці та нарахувань на заробітну плату. Забезпечити відшкодування до Державного бюджету зайво нарахованої та виплаченої матеріальної допомоги на суму 4 233,66 гривень. Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо сум єдиного соціального внеску та повернути зайво сплачені кошти у сумі 1 064,73 грн, або зарахувати у рахунок майбутніх платежів. Забезпечити доплату матеріальної допомоги на суму 492, 39 гривень. Постійно дотримуватись вимог нормативно-правових актів у частині правильності

			нарахування та виплати матеріальної допомоги та не допускати у подальшому. Реєстр працівників, яким зайво виплачено та недоплачено матеріальної допомоги, наведено у додатку 3 до рекомендацій.
	Перевіркою правильності нарахування заробітної плати для оплати часу основних щорічних та додаткових відпусток встановлено, що у результаті арифметичних помилок при обчисленні середньої заробітної плати у розрахунковому періоді Центром зайво нараховано та виплачено заробітної плати на суму 290,60 грн та недоплачено заробітної плати 112,15 гривень. Як наслідок, зайво перераховано ЄСВ на суму 95,40 гривень.	Забезпечити відшкодування до Державного бюджету зайво нарахованої заробітної плати за час основних щорічних та додаткових відпусток на суму 290,60 гривень. Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо сум єдиного соціального внеску та повернути зайво сплачені кошти у сумі 95,40 грн, або зарахувати у рахунок майбутніх платежів. Забезпечити доплату заробітної плати за час основних щорічних та додаткових відпусток на суму 112,15 гривень. Реєстр працівників, яким зайво виплачено та недоплачено заробітної плати наведено у додатку 3 до рекомендацій.	
	У охопленому аудитом періоді 2-м працівникам Центру, які направлялися у службові відрядження, зайво нараховано та виплачено заробітної плати на суму 44,49 грн та недоплачено заробітної плати на суму 816,59 гривень. Як наслідок, зайво перераховано ЄСВ на суму 16,15 гривень.	Забезпечити відшкодування до Державного бюджету зайво нарахованої заробітної плати на суму 44,49 гривень. Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо сум єдиного соціального внеску та повернути зайво сплачені кошти у сумі 16,15 грн, або зарахувати у рахунок майбутніх платежів. Забезпечити доплату заробітної плати на суму 816,59 гривень.	

			Реєстр працівників, яким зайво виплачено та недоплачено заробітної плати наведено у додатку 3 до рекомендацій .
		У результаті арифметичної помилки у липні 2015 року зайво виплачено заробітної плати Тягло В.В. на суму 137,62 грн та зайво перераховано ЄСВ на суму 49,95 гривень.	Забезпечити відшкодування до Державного бюджету зайво нарахованої заробітної плати Тягло В.В. на суму 137,62 гривень. Провести перерахунок та відповідні взаємозвірки щодо сум єдиного соціального внеску та повернути зайво сплачені кошти у сумі 49,95 грн, або зарахувати в рахунок майбутніх платежів.
7.	Оцінка дотримання законодавства про державні (публічні) закупівлі.	Перевіркою стану дотримання законодавства про публічні закупівлі встановлено недотримання п. 2.1 Порядку № 11, а саме без застосування процедури допорогових закупівель проведено закупівлю товарів, робіт та послуг у 3-х постачальників на загальну суму 31 668,08 гривень. Також оцінкою стану дотримання законодавства про державні (публічні) закупівлі у 2017 році встановлено недотримання строків оприлюднення додатків до річного плану закупівель на сайті Уповноваженого органу.	При здійсненні публічних закупівель через портал у системі Prozorro чітко 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.
8.	Оцінка стану збереження та використання придбаних нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей, та стану витрат на ремонти.	За результатами інвентаризації активів та зобов'язань Центру, під час якої встановлено відсутність матеріальних активів у кількості 81 (вісімдесят одна) одиниця у приміщенні Центру. Із пояснення директора Центру Булгакова О.А. зазначені цінності знаходяться на зберіганні у начальника відділу підтримки та розвитку інфраструктури Почелова І.І. поза межами приміщення Центру.	Забезпечити перевезення майна до Місцевого центру, яке безпідставно знаходиться на зберіганні у начальника відділу підтримки та розвитку інфраструктури Почелова І.І., реєстр яких наведено у додатку 4 до рекомендацій .
9.	Оцінка рівня внутрішнього контролю	За результатами проведеного позапланового внутрішнього аудиту діяльності Мелітопольського місцевого центру з надання безоплатної вторинної правової допомоги за період з 01.07.2015 по 30.09.2017 виявлені значні порушення та недоліки, які мають суттєвий вплив на стан фінансово-господарської діяльності Центру. Недоліки та порушення, виявлені у ході проведення аудиту,	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

		свідчать про необхідність посилення рівня внутрішнього контролю та удосконалення системи внутрішнього контролю в цілому.	процедур.
--	--	--	-----------

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

Заступник начальника відділу
моніторингу та звітності управління
внутрішнього аудиту

В. Півторак