«Затверджено» Конференцією адвокатів
Дніпропетровської області
від 07 грудня 2018 р.

«Затверджено» рішенням ревізійної комісії
адвокатів Дніпропетровської області
від 29 серпня 2018 р. № 6

ВИСНОВОК
за результатами планової перевірки Кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури Дніпропетровської області.

На виконання рішень РКА Дніпропетровській області від 04 квітня 2018 р., (Протокол № 2) та від 03 серпня 2018 р. (Протокол № 4), 14-15 серпня 2018 р. здійснена перевірка Кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури Дніпропетровської області (надалі за текстом – «КДКА»), за наступними питаннями:

1. Безпека зберігання грошових коштів на рахунках, відкритих у банках за період часу - на день початку проведення перевірки 14 серпня 2018 р.
2. Перевірка строків, правильності нарахування та виплати заробітної плати за період часу: з 01 листопада 2017 р. по 30 червня 2018 р.
3. Перевірка витрат на відрядження за період часу з 01 листопада 2017 р. по 30 червня 2018 р.

Особи, що здійснювали перевірку, члени РКА Дніпропетровської області:

	ПІБ перевіряючих	Робоча адреса згідно ЄРАУ	E-mail	телефон
	Глущенко Діна Леонідівна	53802, Дніпропетровська обл., м. Апостолове, Апостолівський р-н., вул. Леніна 31, оф. 19	dina-advokat@ukr.net	(098)3077070
	Марченко Євгеній Володимирович	50000, Дніпропетровська обл., Кривий Ріг р-н., пр-т 200-річчя Кривого Рогу 16, кв. 2	arbitr.kr@gmail.com	(067)5601567
	Напара Маріетта Віталіївна	49038, м. Дніпро, вул. В.Чапленка, буд. 6 оф. 202	nmarietta.n@gmail.com	(067)5238142

Місце проведення перевірки: м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд. 35/1 А.

Перевірку розпочато: 14 серпня 2018 р., закінчено 15 серпня 2018 р.

Відомості про суб'єкта перевірки.

КВАЛІФІКАЦІЙНО-ДИСЦИПЛІНАРНА КОМІСІЯ АДВОКАТУРИ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСТІ, ідентифікаційний номер юридичної особи 20298303.

Місцезнаходження юридичної особи: 49101, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, пр. Пушкіна, будинок 35/1 А.

Код КВЕД 94.12 Діяльність професійних громадських організацій (основний).

Голова Верба Микола Іванович, керівник з 29.01.2013 р.
Головний бухгалтер – Балашова Світлана Аркадіївна, з 01.02.2013 р.

Дата державної реєстрації 18.07.2003 р., дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу 17.01.2005 р., № 1 224 120 0000 006559.

Діє на підставі Положення «Про Кваліфікаційно-дисциплінарну комісію адвокатури Дніпропетровської області» (нова редакція), затвердженого Рішенням Ради адвокатів України від 08 квітня 2017 р. № 95.

КДКА Дніпропетровської області включена до Реєстру неприбуткових установ та організацій 24.03.2012 р. Рішенням ДПІ у Кіровському районі м. Дніпропетровська ГУ ДФС у Дніпропетровської області від 03.11.2016 р. № 1604654600280 організації присвоєно ознаку неприбутковості на підставі підпункту 133.4.5 пункту 133.4 статті 133 ПКУ.

Електронний документообіг з контролюючими органами України, зокрема подача звітності в електронному вигляді здійснюється за допомогою програмного забезпечення «M.E.Doc», v.11.00.011.

Касова книга КДКА не ведеться, чекової книги немає. Розрахунки здійснюються в безготівкової формі.

Суб'єктом перевірки надано документи та інформацію щодо предмету перевірки за письмовим запитом від 26 липня 2018 р. № 2/2018.

Під час проведення перевірки встановлено наступне:

Питання 1. Безпека зберігання коштів на рахунках, відкритих у банках за період часу - на день початку проведення перевірки 14 серпня 2018 р.

Згідно довідки КДКА від 14 серпня 2018 р. та банківських виписок, грошові кошти КДКА зберігаються в наступних установах банків:

№ п\п	Назва банку	Вид рахунку, № рахунку	Залишок коштів на 14.08.2018 р. (грн.)	Інформація про договір з банком	Примітки
1.	«АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	поточний, 26001107283001	7982,87	Договір на здійснення розрахунково-касового обслуговування від 15.01.2004 р. № 107283	діє з 25.01.2004 р.
2.	«АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	поточний, 26001050325395	1 541 197,13	Заява на відкриття рахунку від 26.06.2018 р.	діє з 26.06.2018 р.
3.	«АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	СКС (спеціальний картковий рахунок) № 26057107283055	90,83	В рамках договору 15.01.2004 р. № 107283	Термін дії закінчився 02.2014 р.
4.	АТ «УКРЕКСІМБАНК»	поточний 26007000031109	7291,43	Договір банківського рахунку від 18 січня 2017 р. № 19008	діє з 18 січня 2017 р.
	УСЬОГО:		**1 556 562,26**		

Інформація про банківські установи.

№ п/п	Назва банку	Дата державної реєстрації	Рейтинг	Відомості про засновників (учасників)	Фінансові показники за звітністю за підсумками 2 кварталу 2018 р., станом на 01 липня 2018 р.	Інша інформація
1.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «ПРИВАТБАНК» (АТ КБ	19.03.1992	Агентство «Стандарт - Рейтинг» uaAA дуже висока кредитоспроможність,	ЄДИНИМ АКЦІОНЕРОМ БАНКУ, ЯКОМУ НАЛЕЖИТЬ 100% АКЦІЙ БАНКУ, Є	Розмір кредитного портфеля 41 567 млн. грн. Резерви пд кредитні ризики -218 523 млн. грн. Активи 256 100 млн. грн. Активи 12 місяців раніше млн. грн.	Згідно детальної інформації про юридичну особу, розміщену в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань щодо банка відкрито та не завершено більше 100 виконавчих проваджень, починаючи з 29-10-2009 р. Рейтинг стійкості банків (//minfin.com.ua/)

	"ПРИВАТБАНК")		Прогноз позитивний, 12.07.2018	ДЕРЖАВА В ОСОБІ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	Ліквідні кошти 19 501 млн. грн. Власний капітал 26 749 млн. грн. Статутний капітал 206 060 млн. грн. Кошти банків 105 млн. грн. Загальний обсяг внесків 206 973 млн. грн. Депозити фіз. осіб 166 553 млн. грн. Депозити фіз. осіб за попередній квартал 168 058 млн. грн. Боргові цінні папери, емітовані банком 2 млн. грн. Зобов'язання 229 350 млн. грн. Чистий прибуток 3 654 млн. грн.	Дата дослідження:1 липня 2018 Позиція в рейтингу:10 місце із 31 Загальний рейтинг:3.56 Стресостійкість бали Загальний бал 3.2 Залежність від вкладів фізосіб 72.62 1 Якість фондування 3 Прибутковість 1.42% 5 Ліквідність 9.42% 3 Достатність капіталу 10.44% 3 Масштаб діяльності банку - 5 Лояльність вкладників бали Загальний бал 3.6 Частка банку на ринку роздрібних депозитів 35.11% 5 Абсолютний зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 4313.42 млн. грн. 3 -54.8 млн. дол. Відносне зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 4.92% грн. 3 -1.91% дол. Досвід роботи на ринку с 1992-03-19 5 Платіжна репутація банку тд 2
2.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ" (АТ "УКРЕКСІМБАНК")	23.01.1992	Агентство Fitch Ratings AA(ukr) Дуже висока кредитоспроможність, прогноз стабільний, 25.07.2017	ДЕРЖАВА В ОСОБІ КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ	Фінансові показники на 1 липня 2018 Розмір кредитного портфеля 63 052 млн. грн. Резерви під кредитні ризики -62 455 млн. грн. Активи 160 129 млн. грн. Активи 12 місяців раніше Ліквідні кошти 5 703 млн. грн. Власний капітал 8 562 млн. грн. Статутний капітал 38 730 млн. грн. Кошти банків 1 972 млн. грн. Загальний обсяг внесків 82 503 млн. грн. Депозити фіз. осіб 24 194 млн. грн. Депозити фіз. осіб за попер квартал 24 109 млн. грн. Боргові цінні папери, емітов банком 0 млн. грн. Зобов'язання 151 567 млн. грн. Чистий прибуток 679 млн. грн.	Рейтинг стійкості банків (//minfin.com.ua/) Дата дослідження: 1 липня 2018 Позиція в рейтингу:9 місце із 31 Загальний рейтинг: 3.71 Стресостійкість бали Загальний бал 3.2 Залежність від вкладів фізосіб 15.96 5 Якість фондування 3 Прибутковість 0.41% 3 Ліквідність 6.75% 2 Достатність капіталу 5.35% 1 Масштаб діяльності банку - 4.6 Лояльність вкладників бали Загальний бал 4.1 Частка банку на ринку роздрібних депозитів 4.92% 5 Абсолютний зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 376.66 млн. грн. 3.5 -2.61 млн. долу Відносне зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 5.12% грн. 3 -0.41% долу Досвід роботи на ринку с 1992-01-23 5 Платіжна репутація банку реструкт- 4

Висновок: Грошові кошти розподілені у двох банківських установах, власником яких є держава, діють три поточні рахунки. В день проведення перевірки, банки, що обслуговують КДКА проводили операції у звичайному режимі, наявність небезпеки зберігання коштів не встановлена.

Питання 2. Строки, правильність нарахування та виплати заробітної плати за період часу: з 01 листопада 2017 р. по 30 червня 2018 р.

При здійсненні розрахунків із заробітної плати КДКА діє на підставі законодавчих та нормативних актів України, щорічних наказів про облікову політику, штатних розкладів та кошторисів доходів та витрат, затверджених конференцією адвокатів Дніпропетровської області (надалі – Конференція).

Так, у 2017 р. нарахування заробітної плати здійснювалося відповідно до кошторису доходів та витрат на 2017 р. та планового штатного розкладу, затверджених Конференцією від 15 грудня 2016 р., у 2018 р. нарахування заробітної плати здійснювалося згідно кошторису доходів та витрат на 2018 рік та штатного розкладу, затверджених Конференцією від 14 листопада 2017 р.

Суб'єктом перевірки надані первинні документи на підставі яких здійснювалося нарахування та виплата заробітної плати, в тому числі: накази з кадрових питань, табелі обліку

робочого часу, журнали нарахування заробітної плати та податків і зборів. Також надані відомості перерахування заробітної плати на зарплатні картки, банківські виписки, звітність за обов'язковими податками та зборами.

Заробітна плата сплачується регулярно у строки, встановлені щорічними наказами про облікову політику: № 1 від 02 січня 2017 р., № 1 від 02 січня 2018 р., два рази на місяць. Заробітна плата перераховується на платіжні картки співробітників відповідно до договору про розрахунково-касове обслуговування підприємства/організації з видачі заробітної плати з використанням платіжних карток, укладеного з «АТ КБ «ПРИВАТБАНК» від 20.08.2011 р. № 08С/4000275. Єдиний соціальний внесок, військовий збір, податок на доходи фізичних осіб перераховується одночасно з перерахуванням заробітної плати.

Первинні документи відповідають вимогам, встановленим законодавством України. Достовірність даних бухгалтерського обліку підтверджена звітністю КДКА, первинною документацією. Під час перевірки головним бухгалтером проведено нарахування індексації заробітної плати за 2017 р.

Витрати по заробітної платі за листопад-грудень 2017 р., січень-червень 2018 склали:

показники за затвердженим плановим штатним розкладом 2017 р.			фонд оплати праці працівників згідно кошторису доходів та витрат на 2017 р.		фактичні показники за даними бухгалтерського обліку 2017 р.
Посада	кількість штатних одиниць	посадові оклади, грн.	на місяць, грн.	На 2017 р. , грн.	нарахована заробітна плата (дохід) за листопад - грудень 2017 р.
Керівник секретаріату у КДКА ДО	1	25600	25600	307200	41216
Помічник організаційного забезпечення діяльності КДКА ДО	1	25600	19200	230400	41216
Помічник Голови КДКА ДО	1	19200	25600	307200	30912
Головний бухгалтер	1	25600	25600	307200	41216
Голова КДКА ДО	1	32000	32000	384000	51520
Голова Кваліфікаційної палати	1	14400	14400	172000	23184
Голова Дисциплінарної палати	1	14400	14000	172000	23184
УСЬОГО:	7			1 881 600,00	**252 448,00**

показники за затвердженим плановим штатним розкладом на 2018 р.				показники за кошторисом доходів та витрат на 2018 р.		фактичні показники 2018 р. за даними бухгалтерського обліку та звітності
посада	кількість штатних одиниць	посадові оклади	місячний фонд зарплати, грн.	оклад на місяць, грн.	фонд оплати праці працівників на 12 місяців, грн.	нарахована заробітна плата (дохід) за січень - червень 2018 р. УСЬОГО
Керівник секретаріату у КДКА ДО	1	8	29784	30112	361344	143856,72
Помічник організаційного забезпечення діяльності КДКА ДО	1	8	29784	18820	225840	143856,72
Помічник Голови КДКА ДО	1	5	18615	30112	361344	89910,48
Головний бухгалтер	1	8	29784	30112	361344	143856,72
Голова КДКА	1	10	37230	37640	451680	179820,84
Голова Кваліфікаційної палати	1	4	14892	15056	180672	71928,36
Голова Дисциплінарної палати	1	4	14892	15056	180672	71928,36

УСЬОГО:	7				2 122 896,00	**845158,20**

* **мінімальна заробітна плата з 01.01.2018 по 31.12.2018 - 3723,00 грн.**

Перевірка розрахунків за договорами цивільно-правового характеру не здійснювалася.

Висновок: Під час перевірки головним бухгалтером КДКА проведено нарахування індексації заробітної плати за 2017 р., оплата буде здійснена разом з черговою виплатою заробітної плати. Інших порушень не встановлено.

Питання 3. Перевірка витрат на відрядження за період часу з 01 листопада 2017 р. по 30 червня 2018 р.

При здійснені операцій, пов'язаних з відрядженнями КДКА користується нормами діючого законодавства, кошторисами доходів та витрат, затверджених Конференцією адвокатів. Так, у 2017 р. розрахунки за відрядженнями здійснювалися за кошторисом доходів та витрат, затвердженим Конференцією від 15 грудня 2016 р. У 2018 р. - згідно кошторису доходів та витрат на 2018 рік, затвердженого Конференцією від 14 листопада 2017 р.

Суб'єктом перевірки надані первинні документи на підставі який здійснювалися розрахунки за відрядженнями, в тому числі: накази, оголошення, запрошення, що засвідчують участь відрядженої особи в заходах, які проводяться за тематикою, що збігається з діяльністю КДКА, посвідчення на відрядження, рахунки, квитанції, ж/д квітки, авансові звіти. Відомості перерахування витрат на відрядження, банківські виписки.

Норма добових внутрішніми нормативними актами організації не встановлені, при розрахунках добових використовується норма встановлена п. 170.9 ст. 170 Податкового Кодексу України. Відрядження відповідають меті діяльності КДКА адвокатів.

Грошові кошти на відрядження авансом не надавалися. Розрахунки за відрядження проводилися після затвердження Головою КДКА авансового звіту, шляхом безготівкового перерахування коштів на платіжну картку підзвітної особи.

Документи на відрядження оформлюються відповідно до вимог законодавства.

Окрім витрат на відрядження співробітників КДКА, відшкодовані витрати на відрядження представнику адвокатів Дніпропетровської області у складі Вищої кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури, що відповідає п. 170.9. ст. 179 Податкового Кодексу України, рішенню Ради адвокатів України від 27 липня 2013 р. № 200 (із змінами від 04.02.2017 р. № 29).

Витрати на відрядження за 2017 р., січень-червень 2018 р. склали:

витрати на відрядження згідно кошторису доходів та витрат на 2017 р.	фактичні витрати на відрядження за 11-12 2017 р.	фактичні витрати на відрядження за 2017 р. (УСЬОГО)	відхилення
20000,00	8511,90	31264,90	11488,10

витрати на відрядження згідно кошторису доходів та витрат на 2018 р.	фактичні витрати на відрядження за 01-06 2018 р.
60000	31 886,36

Висновок: Порушень не встановлено. Перевитрати за відрядженнями у 2017 р. виникли внаслідок незапланованих кошторисом витрат на відрядження представника адвокатів Дніпропетровської області у складі Вищої кваліфікаційно-дисциплінарної комісії адвокатури. Ці витрати обґрунтовані та відповідають рішенню Ради адвокатів України від 27 липня 2013 р. № 200 (із змінами) Перевитрати здійснені в межах резервного фонду та фонду розвитку, що заплановані у кошторисі доходів та витрат на 2017 р.

Рекомендації:

Розглянути та вирішити наступні питання:

1. Розподілення та зберігання грошових коштів, що належать КДКА, рівними частками в установах банків, де відкриті рахунки КДКА.
2. Переведення грошових коштів зі спеціального карткового рахунку, термін дії якого закінчився, до поточного рахунку КДКА.
3. Щомісячного контролю необхідності проведення індексації доходів (заробітної плати) співробітникам КДКА.
4. Забезпечення головного бухгалтера програмним комплексом, що дозволить автоматизувати ведення бухгалтерського обліку в КДКА.

Додаток: копія письмового запиту від 26 липня 2018 р. № 2/2018.

Голова ревізійної комісії адвокатів
Дніпропетровської області М.В. Напара