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

«Затверджено» рішенням ревізійної комісії
адвокатів Дніпропетровської області
від 20 серпня 2018 р. № 5

ВИСНОВОК
за результатами планової перевірки Ради адвокатів Дніпропетровської області.

На виконання рішення РКА Дніпропетровській області від 04 квітня 2018 р. (Протокол № 2) 06-07 серпня 2018 р. здійснена перевірка Ради адвокатів Дніпропетровської області (надалі за текстом – «Рада адвокатів»), за наступними питаннями:

1. Безпека зберігання грошових коштів на рахунках, відкритих у банках за період часу - на день початку проведення перевірки 06 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
1	Глущенко Діна Леонідівна	53802, Дніпропетровська обл., м. Апостолове, Апостолівський р-н., вул. Леніна 31, оф. 19	dina-advokat@ukr.net	(098)3077070
2	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
3	Напара Маріетта Віталіївна	49038, м. Дніпро, вул. В.Чапленка, буд. 6 оф. 202	nmarietta.n@gmail.com	(067)5238142

Місце проведення перевірки: м. Дніпро, вул. Європейська, буд. 5.

Перевірку розпочато: 06 серпня 2018 р., закінчено 07 серпня 2018 р.

Відомості про суб'єкта перевірки.

РАДА АДВОКАТІВ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСТІ, ідентифікаційний номер юридичної особи 38598654.

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

Код КВЕД 94.12 Діяльність професійних громадських організацій (основний).

Голова Ради - ЛЕЩЕНКО ТЕТЯНА ОЛЕКСАНДРІВНА, керівник з 15.12.2016.
Головний бухгалтер – ВОРОНІНА ЯНА ВІТАЛІЇВНА з 20.05.2013.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації 22.02.2013, 1 224 102 0000 056759.

Діє на підставі ПОЛОЖЕННЯ ПРО РАДУ АДВОКАТІВ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСТІ, затвердженого Рішенням Ради адвокатів України № 12 від 26 лютого 2016 року.

Рада адвокатів Дніпропетровської області включена до Реєстру неприбуткових установ та організацій 17.06.2013 р. Рішенням ДПІ у Кіровському районі м. Дніпропетровська ГУ ДФС у Дніпропетровської області від 27.07.2016 р. № 8 організації присвоєно ознаку неприбутковості за

результатами підтвердження відповідності неприбуткової організації вимогам, встановленим п. 133.4 ст. 133 ПКУ.

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

Касова книга Радою адвокатів 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. № 1/2018 у повному обсязі.

Під час проведення перевірки встановлено наступне:

Питання 1. Безпека зберігання коштів на рахунках, відкритих в банках за період часу - на день початку проведення перевірки 06 серпня 2018 р.

Згідно довідки Ради адвокатів від 06 серпня 2018 р. та банківських виписок, грошові кошти Ради адвокатів зберігаються в наступних установах банків:

№ п\п	Назва банку	Вид рахунку, № рахунку	Залишок коштів на 06.08.2018 р. (грн.)	Інформація про договір з банком	Примітки
1.	АБ «Південний»	поточний 26004000032390	1 497 869,94	Договір банківського рахунку від 26.12.2014 р. (нова редакція)	діє з 22.03.2013 р.
2.	АБ «Південний»	депозитний 26101000032390	600 000,00	Договір банківського вкладу від 27.06.2018 р.	27.06.2018 р.
3.	АБ «Південний»	депозитний 26102010032390	901 000,00	Генеральна угода про розміщення коштів в рамках депозитних ліній від 23.02.2017 р.	діє з 20.02.2018 р.
4.	АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	поточний 26004050290911	5 149,21	Заява про приєднання до умов та правил надання банківських послуг від 18.07.2016 р.	діє з 18.07.2016 р.
5.	АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	депозитний 26109050209852	800 000,00	Договір приєднання про розміщення грошових коштів на строковий депозит від 09.07.2018 р.	Діє з 09.07.2018
6.	АТ «Ощадбанк»	поточний 26009300576929	953,70	Договір банківського рахунку від 02.08.2016 р.	діє з 02.08.2016
7.	АТ «Ощадбанк»	депозитний 26106300576929	665 422,80	Договір на строковий вклад (депозит) від 08.02.2018 р.	діє з 05.08.2016
8.	АТ «ОТП Банк»	депозитний 26184001450555	1 000 000,00	Генеральний договір про розміщення депозитних ліній від 23.02.2017 р.	діє з 23.02.2017
	УСЬОГО:		5 470 395,65		

17 січня 2017 р. Радою адвокатів ухвалено рішення № 70/4/2 про доцільність переведення грошових коштів, розміщених в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», до іншого банку - в ПАТ КБ «РАЙФАЙЗЕН БАНК» або ПАТ «ОТП БАНК».

Інформація про банківські установи.

№ п/п	Назва банку	Дата державної реєстрації	Рейтинг	Відомості про засновників в (учасників)	Фінансові показники за звітністю за підсумками 2 кварталу 2018 р., станом на 01 липня 2018 р.	Інша інформація
1.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ" (АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ")	03.12.1993 Реорганізований 19.10.2006	Агентство «Кредит-рейтинг»: 1. uaAA- дуже висока кредитоспроможність, прогноз стабільний, 29.03.2018. 2. «4+» (висока надійність) *Рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів)*, 26.06.2018	Акціонери фізичні та юридичні особи. Детальна інформація у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємці в та громадських формувань	Розмір кредитного портфеля 15 691 млн. грн. Резерви під кредитні ризики -1 847 млн. грн. Активи 22 687 млн. грн. Активи 12 місяців раніше млн. грн. Ліквідні кошти 1 916 млн. грн. Власний капітал 2 312 млн. грн. Статутний капітал 1 339 млн. грн. Кошти банків 2 753 млн. грн. Загальний обсяг внесків 14 543 млн. грн. Депозити фіз. осіб 8 136 млн. грн. Депозити фіз. осіб за попередній квартал 7 974 млн. грн. Боргові цінні бумаги, емітовані банком 0 млн. грн. Зобов'язання 20 375 млн. грн. Чистий прибуток 64 млн. грн.	Рейтинг стійкості банків (//minfin.com.ua/) Дата дослідження:1 липня 2018 Позиція в рейтингу:14 місце із 31 Загальний рейтинг:3.32 Стресостійкість бали Загальний бал 2.8 Залежність від вкладів фізосіб 39.93 3 Якість фондування 1 Прибутковість 0.26% 3 Ліквідність 11.08% 4 Достатність капіталу 10.19% 3 Масштаб діяльності банку 3.7 Лояльність вкладників бали Загальний бал 4.5 Частка банку на ринку роздрібних депозитів 1.72% 4 Абсолютний зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 93.94 млн. грн. 4 12.93 млн. дол. Відносне зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 3.22% грн. 4.5 7.18% дол. Досвід роботи на ринку с 1993-12-03 5 Платіжна репутація банку 0 5
	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «ПРИВАТБАНК» (АТ КБ "ПРИВАТБАНК")	19.03.1992	Агентство «Стандарт - Рейтинг» uaAA дуже висока кредитоспроможність, Прогноз позитивний, 12.07.2018	ЄДИНИМ АКЦІОНЕРОМ БАНКУ, ЯКОМУ НАЛЕЖИТЬ 100% АКЦІЙ БАНКУ, Є ДЕРЖАВА В ОСОБІ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ	Розмір кредитного портфеля 41 567 млн. грн. Резерви під кредитні ризики -218 523 млн. грн. Активи 256 100 млн. грн. Активи 12 місяців раніше млн. грн. 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 бумаги, емітовані банком 2 млн. грн. Зобов'язання 229 350 млн. грн. Чистий прибуток 3 654 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/) 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
	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ" (АТ "ОЩАДБАНК")	31.12.1991	Fitch Ratings AA(ukr)Дуже висока кредитоспроможність, прогноз стабільний, 25.07.2017 Moody's B1.uaНизька кредитоспр	Засновником Банку є держава в особі Кабінету Міністрів України.	Розмір кредитного портфеля 71 959 млн. грн. Резерви під кредитні ризики -63 073 млн. грн. Активи 226 960 млн. грн. Активи 12 місяців раніше млн. грн. Ліквідні кошти 10 413 млн. грн. Власний капітал	Рейтинг стійкості банків (//minfin.com.ua/) Дата дослідження:1 липня 2018 Позиція в рейтингу:8 місце із 31 Загальний рейтинг:3.80 Стресостійкість бали Загальний бал 3.1 Залежність від вкладів фізосіб 44.79 2 Якість фондування 3 Прибутковість 0.02% 3 Ліквідність 6.55% 2 Достатність капіталу 13.55% 4

			оможність, 30.08.2017		30 762 млн. грн. Статутний капітал 49 473 млн. грн. Кошти банків 6 944 млн. грн. Загальний обсяг внесків 151 977 млн. грн. Депозити фіз. осіб 87 874 млн. грн. Депозити фіз. осіб за попередній квартал 86 568 млн. грн. Боргові цінні бумаги, емітовані банком 0 млн. грн. Зобов'язання 196 198 млн. грн. Чистий прибуток 42 млн. грн.	Масштаб діяльності банку - 4.9 Лояльність вкладників бали Загальний бал 4.6 Частка банку на ринку роздрібних депозитів 18.52% 5 Абсолютний зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 1717.27 млн. грн. 5 62.36 млн. дол. Відносне зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 3.54% грн. 4 4.6% дол. Досвід роботи на ринку с 1991-12-31 5 Платіжна репутація банку реструкт- 4
	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОТП БАНК" (АТ "ОТП БАНК")	02.03.1998	Кредит-рейтинг: uaAA дуже висока кредитоспроможність, прогноз стабільний, 14.06.2018	ВАТ ОТП БАНК Адреса засновника : 1051, НАДОР, 16, БУДАПЕШТ, УГОРЩИНА Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6186023111.34	Розмір кредитного портфеля 18 081 млн. грн. Резерви під кредитні ризики -6 867 млн. грн. Активи 30 907 млн. грн. Активи 12 місяців раніше млн. грн. Ліквідні кошти 2 485 млн. грн. Власний капітал 3 828 млн. грн. Статутний капітал 6 186 млн. грн. Кошти банків 0 млн. грн. Загальний обсяг внесків 25 811 млн. грн. Депозити фіз. осіб 10 087 млн. грн. Депозити фіз. осіб за попередній квартал	Рейтинг стійкості банків Рейтинг стійкості банків (//minfin.com.ua/) Дата дослідження:1 липня 2018 Позиція в рейтингу:4 місце із 31 Загальний рейтинг:4.18 Стресостійкість Бали Загальний бал 4.2 Залежність від вкладів фізосіб 37.25 4 Якість фондування 5 Прибутковість 2.02% 5 Ліквідність 9.63% 3 Достатність капіталу 12.39% 4 Масштаб діяльності банку - 3.9 Лояльність вкладників бали Загальний бал 4.1 Частка банку на ринку роздрібних депозитів 2.13% 4 Абсолютний зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 3.45 млн. грн. 3.5 11.87 млн. дол. Відносне зростання роздрібного портфеля вкладів за квартал 0.07% грн. 4 6.36% дол. Досвід роботи на ринку с 1998-03-02 4 Платіжна репутація банку 0 5

Висновок: Грошові кошти розподілені за чотирма не пов'язаними між собою банківськими установами, діє три поточних рахунка. В день проведення перевірки, банки, що обслуговують Раду адвокатів проводили операції у звичайному режимі, наявність небезпеки зберігання коштів не встановлена. Наявна офіційна інформація та фінансова звітність цих банків не дає можливості зробити довгострокові прогнози щодо небезпеки зберігання грошових коштів.

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 Рада адвокатів діє на підставі законодавчих та нормативних актів України, Положення про оплату праці, затвердженого Головою Ради адвокатів Дніпропетровської області від 12 червня 2013 р., штатних розкладів та кошторисів витрат, затверджених конференцією адвокатів Дніпропетровської області (надалі – Конференція).

Так, у 2017 р. нарахування заробітної плати здійснювалося відповідно до кошторису витрат та штатного розкладу затвердженого Конференцією від 15 грудня 2016 р., У 2018 р. нарахування заробітної плати здійснювалося згідно планового кошторису 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 вищевказаним Положенням про оплату праці, два рази на місяць. Заробітна плата перераховується на платіжні картки

співробітників відповідно до договору про обслуговування зарплатного проекту, укладеного з АБ «ПІВДЕННИЙ» від 01 квітня 2013 р. № 19/327. Єдиний соціальний внесок, військовий збір, податок на доходи фізичних осіб перераховується одночасно з перерахуванням заробітної плати. В листопаді, грудні 2017 р. проведено індексацію заробітної плати. Первинні документи відповідають вимогам, встановленим законодавством України. Достовірність даних бухгалтерського обліку підтверджена звітністю Ради адвокатів, первинною документацією.

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

показники за затвердженими штатним розкладом та кошторисом на 2017 р.					фонд оплати праці штатних працівників згідно кошторису на 2017 р.	фактичні показники за даними бухгалтерського обліку 2017 р.	
Посада	кількість штатних одиниць	посадові оклади (кількість мінімальних заробітних плат)	місячний фонд зарплати (кількість мінімальних заробітних плат)	місячний фонд зарплати (грн.)		нарахована заробітна плата (дохід) за листопад - грудень 2017 р.	нарахована заробітна плата за 2017 р. (УСЬОГО)
Голова Ради	1,00	15,00	15,00	48000,00	604800,00	96295,92	553484,88
Головний бухгалтер	0,50	10,00	5,00	32000,00	201600,00	32000,00	192000,00
Референт-помічник	1,00	6,00	6,00	19200,00	241920,00	38695,92	233093,56
Кодифікатор	1,00	5,00	5,00	16000,00	201600,00	32295,92	192715,25
Прибиральниця	1,00	1,00	1,00	3200,00	40320,00	6732,22	39045,71
Офіс-адміністратор	0,50	6,00	3,00	19200,00	120960,00	19495,92	115849,19
				137600,00	**1411200,00**	**225515,90**	**1326188,59**

*** мінімальна заробітна плата з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 3200,00 грн.**
Витрати в межах кошторису.

показники за затвердженими штатним розкладом та кошторисом на 2018 р.					фонд оплати праці штатних працівників згідно кошторису на 2018 р.	фактичні показники 2018 р.	
посада	кількість штатних одиниць	посадові оклади (кількість мінімальних заробітних плат)	місячний фонд зарплати (кількість мінімальних заробітних плат)	місячний фонд зарплати (грн.)		нарахована заробітна плата (дохід) за січень - червень 2018 р.	
Голова Ради	1,00	15,00	15,00	55845,00	717050,00	329110,40	
Головний бухгалтер	0,50	10,00	5,00	18615,00	239017,00	109147,79	
Референт-помічник	1,00	6,00	6,00	22338,00	286820,00	124661,38	
Кодифікатор	1,00	5,00	5,00	18615,00	239017,00	109204,35	
Секретар Ради	0,50	6,00	3,00	11169,00	143410,00	42548,57	
Прибиральниця	1,00	1,00	1,00	3723,00	47802,00	22338,00	
Офіс-адміністратор	0,50	6,00	3,00	11169,00	143410,00	67014,00	
				141474,00	**1816526,00**	**804024,49**	

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

Перевірка розрахунків за договорами цивільно-правового характеру не здійснювалася.

Висновок: 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 Рада адвокатів користується нормами діючого законодавства, Положенням про відрядження працівників Ради адвокатів Дніпропетровської області, затвердженого Рішенням Ради адвокатів Дніпропетровської області від 12 червня 2013 р. № 6 (надалі – Положення про відрядження), кошторисами витрат, затверджених Конференцією адвокатів. Так, у 2017 р. розрахунки за відрядженнями здійснювалися за кошторисом витрат, затвердженим Конференцією від 15 грудня 2016 р. У 2018 р. - згідно планового кошторису 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, посвідчення на відрядження, рахунки, квитанції, ж/д квітки, акти прийому-передачі послуг, авансові звіти, картка рахунку. Відомості перерахування витрат на відрядження, банківські виписки.

Норма добових встановлена вищевказаним Положенням про відрядження у розмірі 200 грн. на добу, та не перевищує максимальну норму встановлену п. 170.9 ст. 170 Податкового Кодексу України. Відрядження відповідають меті діяльності Ради адвокатів. Згідно п. 4 Положення про відрядження, особі, направленій у відрядження на власному легковому автомобілі відшкодовується вартість використаного пального відповідно до норми – 10 літрів на 100 км. шляху, але не більше фактичних витрат на придбання пального. Витрати за пальне за авансовими звітами відповідають встановленим нормам.

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

Документи на відрядження оформлюються відповідно до вимог законодавства. Витрати на відрядження відповідають кошторисам, затвердженим Конференцією адвокатів, Положенню про відрядження.

Окрім витрат на відрядження співробітників Ради адвокатів, відшкодовані витрати на відрядження члену Ради адвокатів - заступнику Голови Ради, що відповідає п. 170.9. ст. 179 Податкового Кодексу України, рішенню Ради адвокатів України від 27 липня 2013 р. № 200 (із змінами).

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

витрати на відрядження згідно кошторису витрат на 2017 р.	фактичні витрати на відрядження за 11-12 2017 р.	фактичні витрати на відрядження за 2017 р. (УСЬОГО)	відхилення
100 000,00	49058,44	88388,24	11 611,76

витрати на відрядження згідно кошторису витрат на 2018 р.	фактичні витрати на відрядження за 01-06 2018 р.
200 000,00	45039,20

Висновок: Порушень не встановлено.

Рекомендації:

Розглянути та вирішити наступні питання:

1. Розміщення в установах банків, де відкриті рахунки Ради адвокатів, грошових коштів Ради адвокатів в розмірі не більш 25-30 відсотків від загального обсягу, в кожному банку.

2. Щодо підвищення розміру добових на відрядження - 0,1 розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, в розрахунку за кожен календарний день такого відрядження згідно пункту 170.9 статті 170

Податкового Кодексу України. Внести відповідні зміни у п. 7 Положення «Про відрядження працівників Ради адвокатів Дніпропетровської області» від 12 червня 2013 р.

3. Про долучення до наказів про відрядження документів (оголошень, запрошень з посиланням на сайт, де вони розміщені), що засвідчують участь відрядженої особи в заходах, які проводяться за тематикою, що збігається з діяльністю Ради адвокатів. Або вказувати у наказі на відрядження посилання на сайт, де розміщене відповідне оголошення (запрошення).

4. При використанні власного транспортного засобу під час відрядження, вказувати про це у наказі про відрядження. Крім того, у цьому випадку до авансового звіту додавати пояснення (службову записку) з наступною інформацією: кількість кілометрів до міста відрядження, в зворотному напрямку, за місцем відрядження, марка, рік випуску транспортного засобу.

Додаток: копія письмового запиту від 26 липня 2018 р. № 1/2018.

Голова ревізійної комісії адвокатів
Дніпропетровської області М.В. Напара