Утверждён

постановлением Конференции членов

Алматинской городской коллегии адвокатов

от 20 февраля 2019 года

Отчёт

о проверке финансово-хозяйственной деятельности Алматинской городской коллегии адвокатов и Центра стажировки и повышения квалификации адвокатов АГКА за 2018 год.

26 января - 3 февраля 2019года

Ревизионная комиссия в составе председателя комиссии Немировской Г.Ф., членов комиссии Ахмедова И.Д., Сабининой И.А. в соответствии с Уставом АГКА, утвержденным конференцией членов АГКА от 30.03.2012года (государственная перерегистрация в Департаменте юстиции г.Алматы 12.06.2012года, свидетельство о государственной регистрации № 1000005-1910-02-КА), при участии главного бухгалтера АГКА Харитоновой И.В. с 26 января по 3 февраля 2019 года в помещении АГКА провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности Алматинской городской коллегии адвокатов и Центра стажировки и повышения квалификации адвокатов АГКА за 2018 год.

Предыдущая проверка проводилась с 26 марта по 3 апреля 2018 года

В ходе ревизии комиссия проверила протоколы конференций АГКА, постановления президиума, книгу приказов, приходно-расходную смету, кассовую книгу, приходные и расходные кассовые ордера, чековую книжку, хозяйственные договоры, квитанционные книжки, трудовые соглашения, платежные ведомости, реестры на оплату труда адвокатов, выполняющих поручения в порядке ст.67-68 УПК РК, акт инвентаризации на 31.12.2018 (с приложением).

Проверка финансово-хозяйственной деятельности проводилась методом сопоставления и тождественности статей прихода и расхода по АГКА, соответствия отчетных данных приходно-расходной документации.

В результате проверки кассовых и банковских документов нарушений не установлено. Документы оформлены правильно, реквизиты заполнены полностью.

При проверке математической точности сумм всех денежных поступлений в виде первоначальных целевых взносов; членских взносов; взносов на приобретение помещений; взносов на организацию прохождения стажировки, спонсорской помощи установлено, что итоговая сумма подсчитана правильно и сходится.

При проверке соответствия данных, отраженных в первичных бухгалтерских документах, с данными, с отраженными в бухгалтерском учете (программа 1С Предприятие) и данными отчетности, представленной в налоговый комитет, установлено, что данные, отраженные в бухгалтерских первичных документах, соответствуют данным, отраженными в бухгалтерском учете.

В соответствии с заключенными договорами между АГКА и АО «Банком ЦентрКредит» имеется три расчетных счета, которые были открыты в целях прозрачности и упорядочения поступления и расходования (дифференциация) денежных средств АГКА, в соответствии с Уставом АГКА:

1. Административный счет (по операциям административно-хозяйственной деятельности, согласно уставных целей).
2. Адвокатский счет (где числятся поступления оплаты труда адвокатов, для ведения банковских операций).
3. Счет Центра стажировки и повышения квалификации адвокатов.

Источниками образования (приобретения) имущества АГКА, согласно Уставу (ст. 12, п. 12.2, п. 12.2.1.) являются: Первоначальный целевой взнос и ежемесячные членские взносы, взносы за организацию прохождения стажировки, добровольные пожертвования (спонсорская помощь).

В ходе проверки установлено:

Размер ежемесячного членского взноса адвоката в 2018 году составлял – 9,5 МРП в месяц, включая обязательную уплату членских взносов в РКА в размере 0,5 МРП, 1 МРП - целевой взнос в фонд приобретения помещений для юридических консультаций АГКА.

МРП на 2018 год установлен в размере 2405 тенге.

Ежемесячный членский взнос адвоката 9,5 МРП – 22 848 тенге. Первоначальный целевой взнос составляет 300 МРП – 721 500 тенге.

1. Приход денежных средств.

Согласно приходно-расходной смете по АГКА на 2018 год, утвержденной постановлением Президиума АГКА от 22 февраля 2018 планировались поступления членских взносов в сумме 196 439 772 тенге.

Фактически поступления денежных средств в 2018 году составили

200 217 293,89 тенге:

1. Поступления от первоначального вступительного взноса в размере 300 МРП в 2018 году составили 12 654 800 тенге, при плане 14 430 000 тенге. Разница плана и факта составила 1 775 200 тенге. В связи с отменой первоначального взноса Законом РК «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» от 05.07.2018 года, указанная разница не будет дополучена АГКА.
2. Поступления ежемесячных членских взносов в 2018 году при плане 182 009 772,00 тенге составили 186 097 493,89 тенге, в том числе:

- поступления в целевой накопительный фонд приобретения помещений для юридических консультаций АГКА (1 МРП) в 2018 г. - 20 400 210 тенге;

- членские взносы в РКА (0,5% МРП) за 2018 год в размере 0,5 МРП составили 10 490 610 тенге.

Таким образом, сумма поступлений членских взносов, спонсорской помощи на финансово-хозяйственную деятельность в 2018 году составила 169 326 473,89 тенге.

1. В АГКА в 2018 год от 5 адвокатов АГКА, на основании их заявлений, поступила спонсорская помощь на материально-техническое обеспечение коллегии в размере 1 465 000 тенге.

Список адвокатов, оказавших спонсорскую помощь АГКА

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия , имя, отчество | №  кассового ордера | Дата | Сумма |
| 1 | Аманбай Дархан Тлеуханұлы | 887 | 27.07.2018 | 365 000 |
| 2 | Идрисов Равиль Дамирович | 1009 | 27.08.2018 | 50 000 |
| 3 | Дрихель Виктория Леонидовна | 1122 | 17.09.2018 | 400 000 |
| 4 | Кирсанова Татьяна Александровна | 1124 | 17.09.2018 | 400 000 |
| 5 | Балтабаев Алмас Тахирович | 1396 | 06.11.2018 | 150 000 |
| 6 | Балтабаев Алмас Тахирович | 1590 | 07.12.2018 | 100 000 |
| Итого: 1 465 000 | | | | |

Комиссия отмечает, что ежемесячные членские взносы отдельными адвокатами вносятся несвоевременно.

Так за 2018 год (на 1 января 2019 года) по ежемесячным членским взносам имеется задолженность в размере тенге 7 059 075 тенге.

Фактическое перевыполнение поступлений за 2018 г. произошло за счет поступления средств в счет погашения задолженностей по членским взносам за предыдущий год и от увеличения численности адвокатов.

Имущество АГКА состоит из материальных ценностей и финансовых средств.

Накопление денежных средств АГКА на 01.01.2018 года составило: от взносов адвокатов – 80 857 491 тенге и 35 000 долларов США, фонд приобретения помещений для юридических консультаций АГКА – 19 340 692,67 тенге.

На 31.12.2018 на балансе АГКА находится имущество «Основные средства» в виде зданий, техники и мебели на сумму 554 640 575,63 тенге.

АГКА на праве собственности принадлежат следующие нежилые помещения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Помещение | БИН | Дата регистрации | Адрес |
| 1 | Президиум | 731040000013 | 01.12.2009 | Наурызбай батыра, 49/61 |
| 2 | ЮК № 1 | 110341017210 | 25.03.2011 | Гоголя 87-а |
| 3 | ЮК № 2 | 110341014751 | 18.03.2011 | Шарипова 14, кв.5 |
| 4 | ЮК № 3 | 110341019405 | 29.03.2011 | Валиханова 25, кв.1 |
| 5 | ЮК № 4 | 110341021318 | 30.03.2011 | Спартака 10, кв.3 |
| 6 | ЮК № 5 | 110341016986 | 25.03.2011 | Сейфуллина 451, кв.20 |
| 7 | ЮК № 6 | 110441000215 | 01.04.2011 | Бухар жирау 64, кв.15 |
| 8 | ЮК № 7 | 110441000227 | 01.05.2011 | Мкрн.7 дом 41, кв.58 |
| 9 | ЮК № 8 | 110341017924 | 26.03.2011 | Байтурсынова 147, кв.8 |
| 10 | ЮК № 9 | 110341018962 | 28.03.2011 | Тимирязева 97/193 |
| 11 | ЮК № 10 | 110341017230 | 25.03.2011 | Шаляпина 34,кв.116 |
| 12 | ЮК «Адвокат» | 110541000312 | 05.05.2011 | Манаса 24 «В» |
| 13 | ЮК № 12 | 110341015630 | 24.03.2011 | Тлендиева 50, кв31 |
| 14 | ЮК № 15 | 131041008811 | 09.10.2013 | Шанырак-2, ул.Култегин 40 |
| 15 | Ювенальная ЮК | 110441004877 | 07.04.2011 | Богенбай батыра 188, оф.12 |

На балансе Алматинской городской коллегии адвокатов по состоянию на 31.12.2018 (на основании данных бухгалтерского учета и материалов инвентаризации) числятся основные средства на сумму 554 640 575,63 тенге:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Здания | Мебель, техника | Общая сумма |
| 1 | Президиум | 137 663 000 | 6 555 730,05 | 144  218 730,05 |
| 2 | ЮК «Городская» | 0 | 1 894 140,80 | 1 894 140,80 |
| 3 | ЮК № 1 | 24 458 000 | 1 173 533,00 | 25 631 533,00 |
| 4 | ЮК № 2 | 26 975 000 | 1 468 121,00 | 28 443 121,00 |
| 5 | ЮК № 3 | 22 315 000 | 1 315 070,00 | 23 630 070,00 |
| 6 | ЮК № 4 | 19 918 000 | 1 256 876,00 | 21 174 876,00 |
| 7 | ЮК № 5 | 29 935 000 | 1 121 416,60 | 31 056 416,60 |
| 8 | ЮК № 6 | 39 265 000 | 1 307 726,00 | 40 572 726,00 |
| 9 | ЮК № 7 | 23 380 000 | 1 080 425,00 | 24 460 425,00 |
| 10 | ЮК № 8 | 36 395 000 | 1 569 562,00 | 37 964 562,00 |
| 11 | ЮК № 9 | 21 342 000 | 526 158,00 | 21 868 158,00 |
| 12 | ЮК № 10 | 17 880 000 | 1 426 466,00 | 19 306 466,00 |
| 13 | ЮК «Адвокат» | 56 610 000 | 1 755 006,35 | 58 365 006,35 |
| 14 | ЮК № 12 | 17 413 000 | 1 356 800,00 | 18 769 800,00 |
| 15 | ЮК № 15 | 18 976 864 | 884 121,00 | 19 860 985,00 |
| 16 | Ювенальная ЮК | 31 273 000 | 1 629 119,83 | 33 902 119,83 |
| 17 | Центр стажировки и повышения квалификации адвокатов | 0 | 3 521 440,00 | 3 521 440,00 |
|  | Итого: | 524 798 864 | 29 841 711,63 | 554 640 575,63 |

Материалы по проведенной инвентаризации отдельным приложением приобщены к отчету ревизионной комиссии (Приложение 1).

2.Расходы денежных средств.

Согласно бухгалтерским документам сумма расходов за 2018 года составила 158 492 284,61 тенге.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | РАСХОДЫ | План на 2018г. | Исполнение |
| 1 | Зарплата штатных работников | 101 347 000 | 100 246 489,34 |
| 2 | Начисление на зарплату штатных работников соцналога и соцотчислений, ОСМС | 9 950 000 | 10 105 773,02 |
| 3 | Приобретение основных средств | 2 500 000 | 3 131 350, 00 |
| 4 | Приобретение юридической литературы и периодическая подписка | 1 200 000 | 443 029,20 |
| 5 | Приобретение хоз.инвентаря, малоценных и быстроизнашивающихся предметов | 1 500 000 | 438 726,00 |
| 6 | Содержание помещений (отопление, освещение, горячая и холодная вода, канализация, коммунальные услуги, вывоз мусора, и др.) | 6 500 000 | 5 266 502,91 |
| 7 | Хозяйственные расходы (канцелярские, почтовые, ч/м средства, бланочная продукция) | 1 500 000 | 1 634 564,00 |
| 8 | Услуги связи. Интернет. | 4 500 000 | 4 051 704,11 |
| 9 | Текущий ремонт помещений, ремонт инвентаря и др. | 12 881 042 | 3 711 708,89 |
| 10 | Командировочные расходы | 3 000 000 | 4 079 909,00 |
| 11 | Оказание единовременной помощи | 6 000 000 | 4 996 100,00 |
| 12 | Кассовое обслуживание банком | 3 000 000 | 1 656 439,16 |
| 13 | Земельный налог | 100 000 | 27 833,00 |
| 14 | Налог на имущество | 500 000 | 433 526,00 |
| 15 | Расходы по выпуску журнала "Адвокаты | 1 500 000 | 1 154 800,00 |
| 16 | Реклама. Служба 180 | 250 000 | 100 000,00 |
| 17 | Расходы по оформлению правоустанавливающих и иных документов | 200 000 | 141 604,00 |
| 18 | Обязательное страхование сотрудников | 200 000 | 113 378,40 |
| 19 | Представительские расходы | 200 000 | 53 941,00 |
| 20 | Содержание компьютерной техники | 2 500 000 | 1 820 863,00 |
| 21 | Спортивные мероприятия | 1 250 000 | 758 140,00 |
| 22 | Значки, медали, грамоты, аренда зала | 3 500 000 | 1 259 510,11 |
| 23 | Аудиторская проверка | 1 200 000 | 1 200 000,00 |
| 24 | Перечисление взносов в Республиканскую коллегию адвокатов | 10 490 610 | 10 490 610,00 |
| 25 | Прочие расходы | 700 000 | 1 175 783,47 |
|  | ВСЕГО | 176 468 652 | 158 492 284,61 |

По результатам проверки исполнения приходно-расходной сметы АГКА в 2018 году установлен перерасход денежных средств по статьям:

- «Начисление на зарплату штатных работников соцналога, соцотчислений, обязательных ОСМС» на 155 773,02 тенге;

- «Приобретение основных средств» на 631 350,00 тенге;

- «Хозяйственные расходы (канцелярские, почтовые, ч/м средства, бланочная продукция)» на 134 564,00 тенге;

- «Командировочные расходы» на 1 079 909,00 тенге;

- «Прочие расходы» на 475 783,47 тенге.

Таким образом, общая сумма перерасхода составила 2 477 379,49 тенге.

Комиссия считает, что перерасход денежных средств по указанным статьям приходно-расходной сметы АГКА на 2018 год, произошел по объективным причинам, а именно: увеличение процентной ставки отчислений по ОСМС; ранее не планировавшийся выезд 16 делегатов АГКА на конференцию РКА, состоявшуюся 23.11.2018г.; повышение цен на товары и услуги.

По результатам исполнения приходно-расходной сметы АГКА в 2018 году имеется экономия средств по статьям:

- «зарплата штатных работников» +1 100 510,66;

- «приобретение юридической литературы и периодическая подписка» +756 970,80;

- «приобретения хозинвентаря» +1 061 274,00;

- «содержание помещений» +1 233 497,09;

- «услуги связи» +448 295,89;

- «ремонт помещений» +9 169 333,11:

- «оказание единовременной материальной помощи» +1 003 900,00;

- «кассовое обслуживание банком» +1 343 560,84;

- «земельный налог» +72 167,00;

- «налог на имущество» +66 474,00;

- «расходы по журналу «Адвокаты Алматы» +345 200,00;

- «реклама» +150 000,00;

- «нотариальные услуги, расходы по оформлению правоустанавливающих документов» +58 396,00;

- «обязательное страхование сотрудников» +86 621,60;

- «представительские расходы» +146 059,00;

- «содержание компьютерной техники» +679 137,00;

- «спортивные мероприятия» +491 860,00;

- «значки, медали, грамоты, аренда зала и др.» +2 240 489,89

Общая сумма экономии за 2018 год составила 20 453 746,88 тенге.

1. Накопление собственных средств АГКА

Накопления денежных средств АГКА за 2018 год составили:

от взносов – 21 324 799,28 тенге и фонд приобретения помещений для юридических консультаций АГКА – 20 400 210,00 тенге.

Таким образом, сумма накоплений АГКА на 31.12.2018 года оставила; от взносов – 102 182 290,28 тенге и 35 000 долларов США, фонд приобретения помещений для юридических консультаций АГКА – 39 740 902,67 тенге. Общая сумма накоплений АГКА на 31.12.2018 составляет 141 923 192,95 тенге и 35 000 долларов США.

4. Проверка расходования взносов, поступивших на организацию прохождения стажировки (Центра стажировки и повышения квалификации адвокатов АГКА)

В ходе проверки Центра стажировки и повышения квалификации адвокатов АГКА за 2018 год установлено:

Поступление ежемесячных взносов стажеров АГКА за 2018 год на 1 января 2019 года составили – 22 192 550 тенге. Стажерский взнос (ежемесячный) составляет 10МРП – 24 050,00 тенге

Доходы и расходы по Центру стажировки и повышению квалификации АГКА

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Доходы | План  на 2018 | Исполнение | Разница |
| 1 | Ежемесячные взносы стажеров | 19 336 200 | 22 192 550 | +2 856 350 |
|  | 10МРП\*2405\*12 (67 стажеров) |  |  |  |
|  | Всего: | 19 336 200 | 22 192 550 | +2 856 350 |
|  |  |  |  |  |
|  | Расходы |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 1 | Зарплата штатных работников | 15 840 000 | 15 708 526,05 | +131 473,95 |
| 2 | Начисление на з\п соцналога, соцотчислений, отчислений в ФОМС | 1 600 000 | 1587 638,15 | +12 361,85 |
| 3 | Услуги банка | 50 000 | 56 922,09 | -6 922,09 |
| 4 | Хозрасходы | 50 000 | 59 187,00 | -9 187,00 |
| 5 | Коммунальные расходы, охрана | 800 000 | 830 695,60 | -30 695,60 |
| 6 | Приобретение основных средств | 316 200 | 127 400,00 | +188 800,00 |
| 7 | Юридическая литература | 100 000 | 0 | +100 000,00 |
| 18 | Прочие расходы | 580 000 | 380 562,97 | +199 437,03 |

Расходы за 2018 год по Центру стажировке и повышению квалификации адвокатов АГКА составили 18 750 931,86 тенге.

Накопление денежных средств по Центру стажировки и повышения квалификации адвокатов АГКА за 2018 год составили 3 441 618,14 тенге.

Накопления денежных средств по Центру стажировки и повышению квалификации адвокатов АГКА:

на 01.01.2018 - 6 198 972,16 тенге

на 31.12.2018 – 9 640 590,30 тенге

5.Бухгалтерский учет

Бухгалтерия АГКА в своей работе руководствуется Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Правилами ведения бухгалтерского учета в РК, Кодексом РК о Налогах и других обязательных платежах в бюджет и другими законами, действующими на 2018 год.

6.Выводы

По результатам проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Алматинской городской коллегии адвокатов и Центра стажировки и повышения квалификации адвокатов АГКА за 2018 год Ревизионной комиссией установлено: первичные учетные документы, бухгалтерская документация, а также стандарты финансовой отчетности отвечают установленным требованиям, все денежные средства, поступающие и находящиеся на расчетных счетах АГКА, расходуются по целевому назначению.

Комиссия отмечает, что имеющейся перерасход денежных средств по отдельным статьям при исполнении приходно-расходной сметы АГКА на 2018 год является допустимым, в соответствии с решением Общего собрания Алматинской городской коллегии адвокатов от 27 июня 2003 года, наделившим Президиум АГКА полномочиями по распоряжению средствами АГКА в пределах поступивших членских взносов с правом утверждения приходно-расходной сметы и внесения изменений в неё.

Таким образом, анализ расходования средств коллегии дает основание комиссии прийти к выводу об обоснованности и законности всех произведенных Президиумом расходов.

В результате проведенной проверки нарушений финансово-хозяйственной деятельности Алматинской городской коллегии адвокатов не установлено.

Председатель комиссии: Г. Немировская

Члены комиссии: И. Сабинина

И. Ахмедов

С актом ознакомлены:

Председатель президиума АГКА Н. Неясова

Главный бухгалтер АГКА И. Харитонова