

НОТАРІАЛЬНА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ЗВІТ


фінансово-господарської діяльності Нотаріальної палати України (далі за змістом НПУ)
та достовірність виконання кошторису НПУ та Відділень НПУ за 2017 рік складено
ревізійною комісією у складі :

Голова ревізійної комісії:

Навальковська М.М. 

Члени ревізійної комісії:

Рудик Л. В. 

Бобак Ж. С. 

Кучугурний М. А. 

Лавренюк Т. Г. 

Цекеева І. О. 


Вірстюк Т. В. 

Качан Л. Л. 


Мищенко М. В. 

Єлькіна М. О. 


Шуба А. Ф. 

Стафійчук С. Є. 

Онопрієнко М. М. 

Стадник І. В. 

Ганасюк Н. П. 

Довгань О. Я. 

Зеленський С. М. 

Кияниця А. Ф. 

Лазоренко Л.Є. 

Секретар:

У період перевірки відповідальними за діяльність НПУ за 2017 рік були:

Президент НПУ Марченко Володимир Миколайович ;

Виконавчий директор Долгова Зоя Михайлівна ;

Головний бухгалтер Сидоренко Ганна Михайлівна ;

У період перевірки встановлено наступне:

Статут НПУ затверджено першим установчим З'їздом нотаріусів України 29 березня 2013 року (протокол № 1).

Зміни до Статуту НПУ затверджені:

- з'їздом нотаріусів України 10 січня 2014 року (протокол №2)
- позачерговим з'їздом нотаріусів України 22-23 квітня 2016 року (протокол №3)
- з'їздом нотаріусів України 23 вересня 2016 року (протокол № 4).

Документами, що регулюють діяльність НПУ є:

- Закон України « Про нотаріат»;
- Статут Нотаріальної палати України;
- Внутрішні положення та регламенти;

НПУ є недержавною професійною організацією (ознака неприбутковості – 0048).

Рішеннями Ради НПУ було затверджено:

- Кошторис доходів та видатків на 2017 рік (протокол № 33 від 21.10.12.2016 року) ;

- Кошторис доходів та видатків на 2017 року (скорегований) - протокол № 35 від 15.02.2017 року (зміна мінімальної зарплати);

- Кошторис доходів та видатків на 2017 року (скорегований) - протокол № 40 від 13.12.2017 року

Для перевірки надані банківські документи (оригінали виписок) по:

АТ « Райффайзен банк Аваль»; АТ « Райффайзен банк Аваль» - валютний рахунок; АТ « Укрексімбанк»; Корпоративна картка; АТ « Укрексімбанк» - валютний рахунок; відомості по зарплаті, прибуткові накладні, акти, касова книга ,авансові звіти; подорожні листи; тощо.

I) Достовірність виконання кошторису НПУ та кошторису на утримання апарату НПУ за 2017 рік:

При проведенні перевірки було встановлено:

Статті доходів :	тис.грн.
1) Фактичне надходження членських внесків сплачено приватними та державними нотаріусами складає	18 519,1
2) Відсотки банку , курсова різниця , тощо	29,3
Всього надходжень за 2017 рік :	18 548,4
Залишок коштів на рахунках станом на 1.01.2017 року	668,7
Всього коштів за 2017 рік	19 217,1

Статті витрат (фактичні)	тис.грн. :
1) Зарплата (оплата праці, премія , договори ЦПХ тощо)	2393,5
2). Зарплата президенту та інші виплати	606,9
а) нарахування здійснювалось згідно штатного розпису , зміни до штатного розпису затверджені рішенням Ради НПУ та наказами по НПУ;	
б) преміювання здійснювалось згідно «Положення про оплату праці», «Положення про преміювання» та наказами НПУ;	
3). Нарухування на зарплату (ЄСВ -22%, в т.ч. на декретну відпустку)	655,3
нарахування проводилися згідно Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообовязкове державне соціальне страхування»	
4). Витрати на відрядження апарату НПУ	3,5
відшкодування витрат на відрядження проводилося згідно « Положення про відрядження працівників та членів керіваних органів НПУ та регіональних відділень в межах України та за кордон»;	
б) наказами по НПУ , авансовими звітами належним чином оформлені;	

Примітка: Відрядження членів керіваних органів внесено у статтю

витрат - виконання статутних завдань, згідно кошторису;

5). Оренда та експлуаційні витрати : **1136 ,4**

Витрати по оренді та експлуатаційним витратам підтверджені договорами оренди та актами про надання даних послуг;

б) поточні витрати всього : **411,3**

a саме, в розрізі статей

1. Послуги Інтернет, зв'язку, обслуговування бухгалтерських програм, тощо	46,0
2. Переплетення документів	9,4
3. Питна вода	5,2
4. Придбання канцтоварів, журналів, малоцінних та швидкозношуваних предметів	82,0
5. Касове обслуговування	34,0
6. Комплектуючі до ПК, картридж	15,1
.7. Послуги аудиту: (за 2016рік - 32,0 та на 2017 рік - 45,0)	77,0
1.8. Основні засоби, нематеріальні активи, ліцензії, тощо	91,2
1.9. Охорона приміщення	8,8
1.10. Проїзні квитки на 2017 рік (2 шт.)	14,4
1.11. Відправка документів, тощо (Нова пошта)	12,3
1.12. Експертна оцінка та утилізація оргтехніки	3,2
1.13. Сплата держмита, тощо	12,7

Поточні витрати підтверджені договорами, актами про надання даних послуг, прибутковими накладними тощо; основні засоби, нематеріальні активи малоцінні необоротні активи введені в експлуатацію згідно наказу НПУ тощо; та Актів приймання-передачі;

7) Витрати на виконання статутних завдань всього:	1 388,3
<i>в розрізі статей:</i>	
<i>Відрядження по областях</i>	<i>91,3</i>
<i>Методична, довідково-інформаційна та інша друкована продукція, відзнаки НПУ</i>	<i>206,0</i>
<i>Проведення круглих столів</i>	<i>49,4</i>
<i>Проведення засідань:</i>	
<i>(Ради НПУ; Ревізійної комісії; Комісії з питань професійної етики)</i>	<i>51,2</i>
<i>Технічна підтримка сайту</i>	<i>84,0</i>
<i>Проведення конференцій (три конференції) та семінарів</i>	<i>268,5</i>
<i>Інші заходи: спортивні змагання тощо</i>	<i>232,8</i>
<i>Інші витрати (послуги лекторів, тощо)</i>	<i>38,6</i>
<i>Надання методичної допомоги (підготовка та друк Збірника «Єдина нотаріальна практика», журналу «Нотаріат України», інші)</i>	<i>139,9</i>
<i>Сплата МСЛН (членський внесок) та інші реєстраційні збори</i>	<i>226,6</i>
8) Перераховано кошти (50%) на рахунок відділень НПУ	10221,1
Всього витрат:	16816,3

Залишок коштів НПУ станом на 1 січня 2018 року

а саме:

n/p 26001403972 в АТ «Райффайзен Банк Аваль» - 300 534,69 грн.
n/p 26003010085291/980 в АТ «Укресімбанк» - 2 029 902,75 грн.
n/p 26003010085291/980 в АТ «Укресімбанк» - 10 048,63 грн.

корпоративний рахунок в АТ «Укресімбанк» - 60 302,73 грн.

Всього на рахунках в установах банків НПУ – 2 400 788,80 грн,

Залишок коштів по відділенням 7 935 396,27грн.

.....
Залишок коштів по НПУ з відділеннями НПУ 10 336 185,07 грн.

**Заборгованість по сплаті членських внесків в
Нотаріальну палату України в розрізі регіональних відділень**

станом на 31.12.2017 року складає:

	ВІДДІЛЕННЯ НПУ	заборгованість на 31.12.2017р	тис. грн.
1	АР Крим	0	0
2	м. Київ	1 803 431,44	1 803,4
3	Вінницька обл.	23 512,47	23,5
4	Волинська обл.	53 389,60	53,4
5	Дніпропетровська обл.	585 398,10	585,4
6	Донецька обл.	292 169,80	292,2
7	Житомирська обл.	206 754,94	206,7
8	Закарпатська обл.	301 189,28	301,2
9	Запорізька обл.	34 857,28	34,9
10	Івано-Франківська обл.	248 442,08	248,4
11	Київська обл.	141 068,52	141,1
12	Кіровоградська обл.	29 141,05	29,1
13	Луганська обл.	135 418,55	135,4
14	Львівська обл.	329 527,84	329,5
15	Миколаївська обл.	280 569,72	280,6

16	Одеська обл.	153 589,93	153,6
17	Рівненська обл.	53 923,11	53,9
18	Полтавська обл.	43 348,57	43,3
19	Сумська обл.	53 269,95	53,3
20	Тернопільська обл.	13 154,41	13,2
21	Харківська обл.	413 622,57	413,6
22	Херсонська обл.	23 588,96	23,6
23	Хмельницька обл.	88 604,52	88,6
24	Чернівецька обл.	9 316,64	9,3
25	Черкаська обл.	12 791,18	12,8
26	Чернігівська обл.	97 562,48	97,6
ВСЬОГО:		5 427 642,99	5 427,6

**Співставлення ФАКТИЧНИХ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ НПУ
з КОШТОРИСАМИ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ НПУ (скоригованими)
за 2017 рік**

(тис. грн.)

Статті доходів	Передбачено Кошторисом	Фактично за рік	«-» недовиконання, «+» перевиконання	Виконання Кошторису, %
<u>ДОХОДИ (НАДХОДЖЕННЯ КОШТІВ) НПУ (центрального апарату):</u>				
Членські внески (6613 нотаріусів)	19 496,0	18 519,1	-	-
Погашення заборгованості з членських внесків 2013-	400,0	-	-	-

	2016 рр.				
	Всього отримано членських внесків	19 896,0	18 519,1	-1 376,9	93,1
	Пасивний дохід (% банку), згідно тарифу , тощо	50,0	29,3	-20,7	58,6
	Інші доходи	0	0	0	0
1)	Всього надходжень:	19 946,0	18 548,4	-1 397,6	93,0
	<i>Залишки коштів (НПУ) станом на 01.01.2017 р.</i>	<i>668,7</i>	<i>668,7</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>
	Всього надходжень НПУ з урахуванням залишків коштів	20 614,7	19 217,1	-1 397,6	93,2

Статті витрат	Передбачено Кошторисом	Фактично за рік	«-» економія, «+» перевитрата	Виконання Кошторису, %
---------------	------------------------	-----------------	----------------------------------	------------------------

<u>ВИДАТКИ НПУ (центрального апарату):</u>					
1.1.	Оплата праці, договори ЦПХ,	3 190,0	2 393,5	-796,5	75,0

	преміювання тощо				
1.2.	Заробітна плата і інші виплати Президенту НПУ відповідно до Статуту	720,0	606,9	-113,1	84,3
1.3.	Нарахування на заробітну плату тощо	860,2	655,3	-204,9	76,2
1.4.	Витрати на відрядження	60,0	3,5	-56,5	5,8
1.5.	Оренда та експлуатаційні, комунальні витрати	1 700,0	1 136,4	-563,6	66,8
1.6.	Поточні витрати: купівля основних засобів, нематеріальних активів, комплектуючі до ПК, обслуговування бух програм, послуги адвоката, послуги охорони, послуги Інтернету, послуги зв'язку, купівля канцтоварів, непередбачені витрати, договори ЦПХ тощо	800,0	411,3	-388,7	51,4
	Всього витрати на утримання апарату НПУ	7 330,2	5 206,9	-2 123,3	71,0
	Витрати на виконання статутних завдань та на проведення масових	3 336,5	1 388,3	-1 948,2	41,6

	заходів: наради, семінари, конференції, аналітично-методичну роботу, нагородження, благодійна допомога, внесок МСЛН, відрядження на конференції, семінари, договори ЦПХ (лектори та інше з податками) тощо				
	50 % від членських внесків відділення НПУ на утримання відділення та виконання статутних завдань	9 948,0	10 221,1	+273,1	102,7
	Всього на виконання статутних завдань НПУ:	13 284,5	11 609,4	-1 675,1	87,4
2)	Всього витрат по НПУ:	20 614,7	16 816,3	-3 798,4	81,6
	<i>Залишки коштів станом на 31.12.2017 р.</i>	-	2 400,8	2 400,8	-

Фактичні доходи по НПУ за 2017 рік складають на суму 18 519,1 тис. грн., що становить 93,1% від передбаченого Кошторису доходів та видатків.

За 2017 рік недоотримано членських внесків 1 376,9 тис. грн., що складає 6,9%.

Фактичні витрати на утримання апарату НПУ та виконання статутних завдань у порівнянні з Кошторисом доходів та видатків складає 81,6%.

Аналіз витрат на утримання апарату НПУ в розрізі статей:

Економія фонду оплати праці складає 796,5 тис. грн. (тобто 25%).

Економія фонду оплати праці та інших виплат Президента НПУ складає 113,1 тис. грн. (тобто 15,9%).

Економія податку на фонд оплати праці (єдиний соціальний внесок) складає 204,9 тис. грн. (тобто 23,8%).

Економія на відрядження апарату управління НПУ складає 56,5 тис. грн. (тобто 94,2%).

Економія витрат на оренду офісу та сплату комунальних послуг складає 563,6 тис. грн. (тобто 33,2%).

Економія поточних витрат в розрізі статей (вище зазначені) складає 388,7 тис. грн. (тобто 48,6%).

Відділення Нотаріальної палати України

Структуру НПУ складають відділення НПУ в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі (надалі за змістом – Відділення НПУ). Відділення НПУ очолює Голова відділення, який за посадою є членом Ради НПУ.

Типове положення про Відділення НПУ затверджене З'їздом.

У своїй діяльності Відділення НПУ керуються Статутом НПУ та Типовим Положенням про відділення, а також рішеннями З'їзду та Ради НПУ.

Відділення НПУ забезпечують виконання рішень З'їзду нотаріусів України, Ради НПУ членами НПУ на території відповідного Відділення НПУ.

Прийняття на роботу, звільнення працівників Відділень НПУ, ведення бухгалтерії, здача звітності (податкової та фінансової) здійснюється за місцезнаходженням Відділень НПУ.

Відділення НПУ діють в межах кошторису НПУ, затвердженого Радою НПУ за рахунок членських внесків, які в розмірі 50% від загальних надходжень відраховуються пропорційно отриманих членських внесків з відповідного Відділення НПУ на рахунок відділення та добровільних внесків, які надходять на особистий рахунок відповідного відділення НПУ.

Співставлення ФАКТИЧНИХ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ з КОШТОРИСАМИ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ (скорегованими)

Відділеннями НПУ за 2017 рік

<u>ДОХОДИ (НАДХОДЖЕННЯ КОШТІВ) Відділень НПУ (тис. грн.):</u>					
Членські внески (50 %)	9 748,0	9 259,6	-488,4	95,0	

згідно Статуту)				
Погашення заборгованості з членських внесків за 2013-2016 рр.	200,0	961,5	+761,5	480,8
Добровільні внески	103,0	10,5	-92,5	10,2
Пасивний дохід (% банку), згідно тарифу		15,4	+15,4	-
Всього надходжень Відділень НПУ:	10 051,0	10 247,0	+196,0	102,0
<i>Залишки коштів (Відділення НПУ) станом на 01.01.2016 року</i>	<i>2 757,2</i>	<i>2 757,2</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>
Всього надходжень Відділень НПУ з урахуванням залишків коштів:	12 808,2	13 004,2	+196,0	101,5

Статті витрат	Передбачено Кошторисом	Фактично за рік	«-» економія, «+» перевитрата	Виконання Кошторису, %
---------------	------------------------	-----------------	-------------------------------	------------------------

<u>ВИДАТКИ Відділень НПУ (тис. грн.):</u>					
1.	Витрати на утримання апарату:	5 092,2	1 846,2	-3 246,0	36,3
1.1.	Оплата праці	1 411,2	1 007,7	-403,5	71,4
1.2.	Нарахування на заробітну плату (податок ЄСВ)	334,8	234,7	-100,1	70,1
1.3.	Поточні витрати, непередбачувані витрати	3 346,2	603,8	-2 742,4	18,0

2.	Витрати на виконання статутних завдань:	7 716,0	3 222,6	-4 493,4	41,8
	Всього витрат:	12 808,2	5 068,8	-7 739,4	39,6
	<i>Залишки коштів (Відділення НПУ) станом на 31.12.2017 року</i>		7 935,4	+7 935,4	-

З суми членських внесків, що надійшли до НПУ у 2017 р., фактично було перераховано Відділенням НПУ суму членських внесків в розмірі **10 221,1 тис. грн.**, що становить **55,2 %** загальної суми членських внесків, яка фактично надійшла до НПУ, а не 50 %, як це передбачено Статутом НПУ (з урахуванням заборгованості НПУ перед Відділеннями НПУ, що виникла станом на 01.01.2017 р.).

Станом на 31.12.2017 р. заборгованість НПУ перед Відділеннями НПУ з належних до перерахування коштів в розмірі 50 % членських внесків відсутня.

Крім членських внесків на рахунки Відділень НПУ надійшли добровільні внески в сумі **10,5 тис. грн.**

Аналіз витрат на утримання відділень НПУ в розрізі статей:

Економія фонду оплати праці складає 403,5 тис. грн. (тобто 28,6%).

Економія податку на фонд оплати праці (єдиний соціальний внесок) складає 100,1 тис. грн. (тобто 29,9%).

Економія поточних витрат складають 2 742,4 тис. грн. (тобто 82%).

Висновок:

Надлишкові витрати в розрізі статей НПУ та Відділень НПУ у порівнянні з Кошторисом доходів та видатків на 2017 рік відсутні, по всіх статтях спостерігається економія.

Фактичне виконання Кошторису доходів та видатків за 2017 рік надає достовірну інформацію про рух грошових коштів НПУ та Відділень НПУ, що були використані для фінансування видатків на утримання апарату НПУ та Відділень НПУ, а також реалізації мети (цілей, завдань) та напрямків

діяльності, визначених Статутом НПУ та Типовим положенням про Відділення НПУ.

II) Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2017 р.

За даними фінансової звітності (**фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва за 2017 рік**) в цілому по НПУ з урахуванням регіональних відділень обліковується заборгованість зі сплати членських внесків:

1) **дебіторська заборгованість** нотаріусів перед НПУ в частині несплачених членських внесків:

- станом на 01.01.2017 р. – **5 846 132,24** грн.;

- станом на 31.12.2017 р. – **5 427 642,99** грн., в тому числі заборгованість нотаріусів, що припинили діяльність, становить 325 673,01 грн.

2) **кредиторська заборгованість** нотаріусів за сплаченими авансом членськими внесками;

- станом на 01.01.2017 р. – **527 964,75** грн.

- станом на 31.12.2017 р. – **766 714,94** грн.

Заборгованість нотаріусів перед НПУ протягом 2017 року зменшилась, зважаючи на те, що надходження членських внесків з 1 січня 2017 року збільшились як у зв'язку із збільшенням мінімальної заробітної плати, яка з 1 січня 2017 р. була встановлена в сумі 3 200,00 грн., так і внаслідок покращення рівня погашення нотаріусами своїх боргів перед НПУ за попередні роки.

Відділення НПУ контролюють сплату членських внесків членами НПУ шляхом повідомлення членів НПУ про стан їх заборгованості зі сплати членських внесків. НПУ в особі Ради НПУ при здійсненні контролю за надходженням членських внесків застосовують інші заходи реагування щодо членів НПУ відповідно до законодавства України.

Контроль за надходженнями членських внесків та їх використанням здійснюється:

- Радою НПУ – відповідно до пп. 18 п. 5.12 Статуту НПУ;

- Ревізійною комісією НПУ – відповідно до п. 2.1 Положення про Ревізійну комісію Нотаріальної палати України, затвердженого Радою НПУ 10.06.2013 р. (протокол № 2) із змінами та доповненнями;

- Відділеннями НПУ – відповідно до пп. 14 п. 3.7 Типового положення про відділення Нотаріальної палати України в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, яке затверджено з'їздом нотаріусів України (протокол № 4 від 23.09.2016 р.).

Членські внески та інші надходження коштів, передбачені Кошторисом НПУ та Відділень НПУ, вважаються цільовим фінансуванням організації та відповідно до п. 16 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» (далі – ПСБО 15) не визнаються доходом доти, поки цільове фінансування буде отримане та організація виконає умови щодо такого фінансування, передбачені відповідними кошторисами.

Згідно з п. 17-18 ПСБО 15 отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були здійснені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування. Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Сума капітальних інвестицій, здійснених в межах цільового фінансування відповідно до кошторисів НПУ та Відділень НПУ, в розмірі залишкової вартості основних засобів та нематеріальних активів станом на 31.12.2017 р. перенесена на рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів», з подальшим його закриттям на доходи по мірі нарахування амортизації. Станом на 01.01.2017 р. зазначена сума обліковувалась на рахунку цільового фінансування (рахунок бухобліку 48 «Цільове фінансування»), а саме:

Фінансовий звіт (додається копія фінансового звіту суб'єкта малого підприємства):

- код рядка 1595 складає 15 589,2 тис. грн. (цільове фінансування)
- код рядка 1665 складає 495,7 тис. грн. (доходи майбутніх періодів).

В Кошторисі доходів та видатків НПУ та Відділень не заплановано кошти на заходи щодо соціального захисту нотаріусів.

Звернути увагу, що в ході перевірки Відділень НПУ були виявлені помилки в копіях первинних бухгалтерських документах, які необхідно усунути (в оригіналах документів) до проведення З'їзду нотаріусів, який відбудеться 21-22 квітня 2018 року.

Комісією було встановлено факт одночасного перебування декількох членів ревізійної комісії у складі правлінь Відділень НПУ, у зв'язку з чим має місце конфлікт інтересів.

Фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий звіт Нотаріальної палати України станом на 31.12.2017 року (Аудиторський висновок щодо фінансової звітності НПУ).

Примітка: копії аудиторського висновку розміщено на сайті НПУ.

Голова ревізійної комісії:

Члени ревізійної комісії:

Навальковська М.М.

Рудик Л. В.

Бобак Ж. С.

Кучугурний М. А.

Лавренюк Т. Г.

Цекєєва І. О.

Вірстюк Т. В.

Качан Л. Л.

Міщенко М. В.

Єлькіна М. О.

Шуба А. Ф.

Стафійчук С. Є.

Онопрієнко М. М.

Стадник І. В.

Ганасюк Н. П.

Довгань О. Я.

Зеленський С. М.

Кияниця А. Ф.

Лазоренко Л.Є.

Секретар: