

**ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ**  
**незалежної аудиторської фірми ТОВ АФ «ФІНАНСОВИЙ КЛУБ»**

**Адресат:** Раді Нотаріальної палати України, Президенту Нотаріальної палати України, членам Нотаріальної палати України.

**Інформація про предмет завдання та предмет завдання**

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо звітів Нотаріальної палати України: «Фактичне виконання Кошторису (рух коштів) доходів і видатків Нотаріальної палати України за 2018 рік» (додаток 1) та «Виконання кошторису по Відділенням НПУ за 2018 рік» (додаток 2), складених та підписаних керівництвом Нотаріальної палати України (далі – НПУ).

**Застосовні критерії**

Завдання з надання обґрунтованої впевненості виконується відповідно до:

- Закону України «Про нотаріат»;
- Статуту Нотаріальної палати України;
- Типового положення про відділення Нотаріальної палати України в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, затвердженого з'їздом нотаріусів України (протокол № 5 від 20.04.2018 р.);
- Кошторису доходів і видатків Нотаріальної палати України на 2018 рік (скоригованого), затвердженого рішенням Ради НПУ від 27.09.2018 р. № 44 (додаток 3);
- Кошторису доходів та витрат (скоригованого) по Відділенням НПУ на 2018 рік, затвердженого рішенням Ради НПУ від 27.09.2018 р. № 44 (додаток 4);
- внутрішніх регламентів (Положення, накази тощо).

**Властиві обмеження**

Оцінка звітів про фактичне виконання кошторисів НПУ та Відділень НПУ за 2018 р. базується виключно на порівнянні та співставленні з кількісними та якісними показниками кошторисів доходів та витрат НПУ та Відділень НПУ, затверджених рішенням Ради НПУ.

**Мета завдання з надання впевненості**

Звіт з надання впевненості обмежується конкретною метою - отримання нами обґрунтованої впевненості в тому, що звіти «Фактичне виконання Кошторису (рух коштів) доходів і видатків Нотаріальної палати України за 2018

р.» та «Виконання кошторису по Відділенням НПУ за 2018 рік» є достовірними в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про нотаріат», Статуту Нотаріальної палати України та Кошторису доходів і видатків Нотаріальної палати України на 2018 рік (скоригованого), Кошторису доходів та витрат (скоригованого) по Відділенням НПУ на 2018 рік, внутрішніх регламентів.

Внаслідок цього інформація про предмет завдання може не підходити для інших цілей.

Звіт з надання впевненості призначений для користувачів: керівництва Нотаріальної палати України, Ради Нотаріальної палати України, членів Нотаріальної палати України для підтвердження звітів «Фактичне виконання Кошторису (рух коштів) доходів і видатків Нотаріальної палати України за 2018 р.» та «Виконання кошторису по Відділенням НПУ за 2018 рік» та не може використовуватися для інших цілей.

### **Відповідальна сторона та відповідальність відповідальної сторони**

Відповідальною стороною є керівництво Нотаріальної палати України, яке несе відповідальність за:

- складання і достовірне подання звітів «Фактичне виконання Кошторису (рух коштів) доходів і видатків Нотаріальної палати України за 2018 р.» та «Виконання кошторису по Відділенням НПУ за 2018 рік» відповідно до Закону України «Про нотаріат», Статуту Нотаріальної палати України та Кошторису доходів і видатків Нотаріальної палати України на 2018 рік (скоригованого) і Кошторису доходів та витрат (скоригованого) по Відділенням НПУ на 2018 рік, виконання внутрішніх регламентів НПУ;

- за використання коштів виключно для фінансування видатків на утримання центрального апарату НПУ та Відділень НПУ, а також реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених Статутом НПУ та Типовими положеннями Відділень НПУ;

- за такий внутрішній контроль, який потрібен для того, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що показники звітів в усіх суттєвих аспектах, виходячи з критеріїв оцінки статей доходів та видатків, наведені достовірно.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо показників звітів «Фактичне виконання Кошторису (рух коштів) доходів і видатків Нотаріальної палати України за 2018 р.» та «Виконання кошторису по Відділенням НПУ за 2018 рік» та щодо цільового використання коштів центрального апарату НПУ та Відділень НПУ, на основі виконаного нами завдання з надання обґрунтованої впевненості.

Ми виконали завдання відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, а саме: відповідно до Міжнародних стандартів завдань з надання впевненості (МСЗНВ 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації») в контексті Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості.

Ми дотримуємось вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 та відповідно впровадили комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

### **Опис виконаної роботи**

Нами були виконані роботи з перевірки доходів та витрат, руху грошових коштів НПУ та Відділень НПУ відповідно до предмету та напрямів діяльності НПУ, визначених у Статуті, а також в межах видатків, передбачених відповідними кошторисами доходів та витрат.

Для виконання завдання з надання впевненості щодо фактичного виконання Кошторисів Відділень НПУ була здійснена виїзна перевірка окремих Відділень НПУ, а саме: Відділення НПУ у Закарпатській області та Відділення НПУ у Запорізькій області, відібраних вибірково.

Основним видом діяльності НПУ у відповідності до Статуту є:

- діяльність організації, яка здійснює професійне самоврядування у сфері нотаріату.

Документами, що регулюють діяльність Нотаріальної палати України, є:

- 1) Закон України «Про нотаріат»;
- 2) Статут Нотаріальної палати України;
- 3) Типове положення про Відділення НПУ;
- 4) Внутрішні регламенти, а саме:

- Колективний договір між адміністрацією та трудовим колективом Нотаріальної палати України на 2017-2019 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу Нотаріальної палати України від 22.12.2016 р. (протокол № 1);

- Положення про оплату праці працівників Нотаріальної палати України (наказ №32/1-16 від 21.10.2016 р.);

- Положення про преміювання працівників Нотаріальної палати України (наказ №32/1-16 від 21.10.2016 р.);

- Положення про оплату праці працівників відділень Нотаріальної палати України (наказ № 01/04-18 від 03.01.2018 р.);

- Положення про преміювання працівників відділень Нотаріальної палати України (наказ №01/05-18 від 03.01.2018 р.);

- Положення про апарат Нотаріальної палати України та його структурних підрозділів (наказ № 30-16 від 28.12.2016 р.);
- Положення про відрядження працівників та членів керівних органів для Нотаріальної палати України та Відділень НПУ в межах України та за кордон (наказ № 01/2-18 від 03.01.2018 р.);
- Положення про облікову політику Нотаріальної палати України та відділень НПУ (наказ НПУ № 01/1-18 від 03.01.2018 р.).

Відповідно до п. 7.1 Статуту майно НПУ формується з:

- 1) членських внесків членів НПУ на забезпечення реалізації професійного самоврядування нотаріусів;
- 2) добровільних внесків членів НПУ, фізичних і юридичних осіб;
- 3) коштів, отриманих від юридичних осіб, засновником яких є НПУ;
- 3) інших надходжень із не заборонених законом джерел.

Згідно з п. 7.22 Статуту кошти, отримані НПУ відповідно до п. 7.1 Статуту, спрямовуються на фінансування видатків з реалізації мети (цілей, завдань), напрямів діяльності, визначених цим Статутом та на утримання НПУ згідно із затвердженим Радою НПУ кошторисом на відповідний рік.

50 відсотків членських внесків, отриманих НПУ, спрямовуються Відділенням НПУ для здійснення ними завдань, що передбачені Статутом та Типовим положенням про Відділення НПУ, та на утримання Відділення.

Відповідно до п. 7.23 Статуту Відділення НПУ за рахунок отриманих коштів забезпечує реалізацію мети (цілей, завдань), напрямів діяльності, визначених Статутом та Типовим положенням про Відділення НПУ.

Забороняється розподіляти отримані доходи (прибутки) НПУ або їх частину серед засновників (учасників) членів НПУ, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших, пов'язаних з ними осіб. Не вважається розподілом отриманих доходів (прибутків) фінансування видатків на утримання НПУ та Відділень НПУ, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених у Статуті НПУ.

Розпорядження майном НПУ у межах визначеної цим Статутом компетенції здійснюють відповідні органи НПУ.

Зокрема, Рада НПУ затверджує щорічний кошторис НПУ, в тому числі розмір щомісячної заробітної плати (за посадовим окладом) та інших виплат Президента НПУ, в межах кошторису ухвалює рішення про витрати коштів на матеріально-технічне забезпечення організаційних заходів для проведення з'їздів

нотаріусів, приймає рішення щодо розпорядження майном та коштами НПУ у випадках, передбачених Статутом.

Відповідно до рішень Ради НПУ на 2018 рік були затверджені Кошториси доходів і видатків Нотаріальної палати України на 2018 рік та Кошториси доходів та витрат по Відділеннях НПУ на 2018 рік:

- протокол № 40 від 13.12.2017 р.;
- протокол № 44 від 27.09.2018 р.

### 1. Доходи (надходження коштів) НПУ

Кошторисом доходів та видатків НПУ (скоригованим) за 2018 рік, який формувався за касовим методом, передбачено отримання суми членських внесків в розмірі **22 632,1** тис. грн. виходячи з розрахунку:

- кількість членів НПУ – 6 594 осіб, в тому числі: державних нотаріусів – 1030, приватних нотаріусів - 5564;
- розмір членських внесків за рік державних нотаріусів (50 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на початок року) – 1 861,50 грн.;
- розмір членських внесків за рік для приватних нотаріусів (100 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на початок року) – 3 723,00 грн.

Структура та розмір передбачених Кошторисами доходів по НПУ (центральному апарату) та Відділенням НПУ на 2018 рік, а також їх фактичне надходження у 2018 році, представлені у таблиці 1.

Таблиця 1

**Співставлення ФАКТИЧНИХ ДОХОДІВ НПУ (надходження коштів) та Відділень НПУ з КОШТОРИСАМИ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ НПУ та Відділень НПУ (скоригованими) за 2018 рік**

Статті доходів		Передбачено Кошторисом	Фактично за рік	«-» недовиконання, «+» перевиконання	Виконання Кошторису, %
<b>ДОХОДИ (НАДХОДЖЕННЯ КОШТІВ) НПУ (центрального апарату):</b>					
1.	Заборгованість по членським внескам станом на 01.01.2018 р.	5 427,6	3 365,9	-2 061,7	62,0
2.	Членські внески (6 594 нотаріусів)	22 632,1	19 324,5	-3 307,6	85,4
3.	Часткове цільове фінансування (II Міжнародна конференція)	138,0	138,0	-	100,0
4.	Цільове фінансування на придбання приміщення	-	11,0	+11,0	-
	<b>Всього отримано членських внесків</b>	<b>28 197,7</b>	<b>22 839,4</b>	<b>-5 358,3</b>	<b>81,0</b>
5.	Пасивний дохід (% банку) та інше	100,0	87,9	-12,1	87,9

	<b>Всього надходжень:</b>	<b>28 297,7</b>	<b>22 927,3</b>	<b>-5 370,4</b>	<b>81,0</b>
6.	<i>За рахунок залишків коштів станом на 01.01.2018 р.</i>	2 400,8	2 400,8	0,0	100,0
	<b>Всього надходжень НПУ з урахуванням залишків коштів</b>	<b>30 698,5</b>	<b>25 328,1</b>	<b>-5 370,4</b>	<b>82,5</b>
<b><u>ДОХОДИ (НАДХОДЖЕННЯ КОШТІВ) Відділень НПУ:</u></b>					
1.	Членські внески (50 % згідно Статуту)	11 316,1	9 577,9	-1 738,2	84,6
2.	Погашення заборгованості з членських внесків за 2013-2017 рр. (50 % згідно Статуту)	2 713,8	1 683,0	-1 030,8	62,0
3.	Добровільні внески	30,0	0,3	-29,7	1,0
4.	Пасивний дохід (% банку)		16,6	+16,6	-
5.	Інші доходи	72,1	72,1	-	100,0
	<b>Всього надходжень Відділень НПУ:</b>	<b>14 132,0</b>	<b>11 349,9</b>	<b>-2 782,1</b>	<b>80,3</b>
	<i>Залишки коштів (Відділення НПУ) станом на 01.01.2018 року</i>	7 935,4	7 879,8*	-55,6	-
	<b>Всього надходжень Відділень НПУ з урахуванням залишків коштів:</b>	<b>22 067,4</b>	<b>19 229,7</b>	<b>-2 837,7</b>	<b>87,1</b>

*Примітки: \* - з загальної суми залишків грошових коштів по Відділеннях НПУ 55,6 тис. грн. – це кошти Відділення НПУ у Миколаївській області на рахунку у ПАТ «ДІАМАНТБАНК», щодо якого у 2017 році виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення від 23.06.2017 року №2663 «Про початок процедури ліквідації ПАТ «ДІАМАНТБАНК» та делегування повноважень ліквідатора банку». Зазначена сума підлягає виключенню з реєстрів обліку грошових коштів та перенесенню на рахунок обліку іншої поточної дебіторської заборгованості.*

Кошторисами по НПУ та Відділенням НПУ, крім суми членських внесків, нарахованих за 2018 рік, передбачалось отримання коштів також за рахунок погашення нотаріусами заборгованості, що виникла за попередні роки по членським внескам в сумі **5 427,6 тис. грн.** (заборгованість по внесках на початок року).

Всього передбачалось отримання членських внесків у 2018 році у сумі **28 059,7 тис. грн.**

Загальна сума доходів (надходжень коштів), фактично отриманих НПУ з урахуванням доходів Відділень, за 2018 р. становить **23 016,3 тис. грн.**

З цієї суми було отримано членських внесків на суму **22 690,4 тис. грн.**, що становить 80,9 % від передбаченої Кошторисом суми, в тому числі за попередні роки – 3 365,9 тис. грн., за 2018 р. – 19 324,5 тис. грн. або 85,4% від суми, передбаченої кошторисом.

Виходячи з загальної суми надходжень членських внесків, до перерахування платежів на користь Відділень в розмірі 50% членських внесків належало **11 345,2 тис. грн.**

Фактично у 2018 році було перераховано **11 260,9 тис. грн.**, в тому числі за 2017 р. – 149,3 тис. грн., за 2018 р. – 11 111,6 тис. грн.

Решту суми за 2018 р. було перераховано у січні 2019 р.

Крім членських внесків, на рахунки НПУ та Відділень НПУ надійшли добровільні та цільові внески в сумі **11,3 тис. грн.** та цільові внески на організацію та проведення святкування 25-річчя нотаріату України та II Міжнародної конференції «Стратегія розвитку нотаріату в Україні як нотаріату латинського типу» в сумі **138,0 тис. грн.** (оплата за фуршет) - протокол № 42 від 07.06.2018 р.).

Крім цього, НПУ та Відділеннями НПУ отримані пасивні доходи - відсотки банку, позитивні курсові різниці від перерахунку залишків іноземної валюти на рахунках в сумі **104,5 тис. грн.** та інші доходи від продажу необоротних активів в сумі **72,1 тис. грн.**

За даними звітів «Фактичне виконання Кошторису (рух коштів) доходів і видатків Нотаріальної палати України за 2018 р.» та «Виконання кошторису по Відділенням НПУ за 2018 рік» сума загального залишку грошових коштів станом на 01.01.2018 року становила **10 280,6 тис. грн.**, в тому числі:

- центральний апарат НПУ – 2 400,8 тис. грн.;
- Відділення НПУ – 7 879,8 тис. грн. (без урахування суми коштів Відділення НПУ у Миколаївській області в розмірі 55,6 тис. грн., які знаходяться на рахунку в АТ «ДІАМАНТБАНК», щодо якого триває ліквідаційна процедура).

Станом на 31.12.2018 року залишок коштів на рахунках центрального апарату НПУ та Відділень НПУ збільшився майже в 1,6 разів та склав суму в розмірі **16 575,6 тис. грн.**, в тому числі:

- центральний апарат НПУ – 4 132,9 тис. грн.;
- Відділення НПУ – 12 442,7 тис. грн.

При цьому до залишків коштів станом на 31.12.2017 р. не включені кошти, що знаходяться на рахунках збанкрутілих у 2015 та у 2017 році банків, в яких відкриті рахунки регіональних відділень НПУ в Полтавській, Сумській, Черкаській, Миколаївській та Волинській областях. Загальна сума таких коштів становить **307,5 тис. грн.**

Протягом 2018 р. відбулось збільшення залишку грошових коштів майже по всіх Відділеннях НПУ та у центральному апараті НПУ.

Однак слід вказати, що по ряду Відділень відбувалось накопичення коштів в умовах їх неповного використання на передбачені установчими документами НПУ цілі: утримання відділень або на виконання мети, цілей, завдань, передбачених Статутом НПУ та Типовим положенням про Відділення НПУ.

Так, відсоток фактичного використання коштів, що надійшли організації в межах Кошторису, за 2018 р. становить:

- по НПУ (центральному апарату) - 83,7 %;
- по Відділенням НПУ – в середньому 35,3 %.

При цьому по ряду Відділень НПУ фактичне використання коштів у 2018 році становило до 20 % (відділення НПУ у Рівненській, Черкаській областях та в м. Києві) або від 20 % до 30 % (відділення у Житомирській, Закарпатській, Львівській, Харківській, Хмельницькій областях). У відділеннях в Київській, Кіровоградській, Миколаївській, Тернопільській областях фактичне використання коштів, що надійшли на їх рахунки, становило понад 60 %.

Більш детальний аналіз використання коштів НПУ та Відділень НПУ в розрізі статей кошторисів представлений нижче.

## **2. Видатки НПУ**

Фінансування видатків НПУ (центрального апарату) та Відділень НПУ у 2018 році відбувалось в межах Кошторисів доходів та видатків НПУ та Відділень НПУ, які, в свою чергу, передбачають використання коштів на утримання НПУ/Відділень НПУ та на реалізацію цілей, мети (завдань) та напрямів діяльності, передбачених Статутом НПУ та Типовими положеннями Відділень НПУ.

Кошториси доходів і видатків НПУ та Відділень НПУ та, відповідно, звіти «Фактичне виконання Кошторису (рух коштів) доходів і видатків Нотаріальної палати України за 2018 р.» та «Виконання кошторису по Відділенням НПУ за 2018 рік» відображають рух грошових коштів (по рахунках бухгалтерського обліку 301, 311, 312).

При цьому, доходи та витрати НПУ (центрального апарату та Відділень НПУ) формуються відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відображаються у фінансовій звітності НПУ, представленої Фінансовим звітом суб'єкта малого підприємництва за 2018 рік.



Облікові політики НПУ на 2018 рік представлені в Положенні про облікову політику Нотаріальної палати України та Відділень НПУ (наказ НПУ № 01/1-18 від 03.01.2018 р.), відповідно до якого, зокрема:

Для визнання активу основним засобом, активи повинні мати дві ознаки:

- очікуваний строк їх корисного використання повинен перевищувати один рік;

- первісна вартість повинна дорівнювати або бути більше 6 000,00 грн.

Термін корисного використання (експлуатації) об'єкту основних засобів встановлюється при постановці на облік об'єкту основних засобів окремим наказом керівника НПУ або Відділення.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" НПУ нарахування амортизації основних засобів для бухгалтерського обліку відбувається з використанням прямолінійного методу безперервно, щомісяця протягом строку його корисного використання.

Малоцінні необоротні матеріальні активи підлягають амортизації у розмірі 100% їх первісної вартості в першому місяці їх використання для бухгалтерського та податкового обліку.

Термін корисного використання (експлуатації) об'єкту нематеріальних активів встановлюється при постановці на облік об'єкту нематеріальних активів окремим наказом керівника НПУ або Відділення.

Основні засоби та нематеріальні активи обліковуються за собівартістю їх придбання.

За 2018 р. НПУ та Відділеннями НПУ було придбано необоротних активів на суму 450,8 тис. грн. (Таблиця 2).

Таблиця 2

Придбання необоротних активів НПУ та Відділеннями НПУ

(тис. грн.)

№ п/п	Необоротні активи	НПУ	Відділення НПУ	Всього
1.	Основні засоби (без врахування малоцінних необоротних матеріальних активів вартістю до 6 000 грн.)	138,9	97,0	<b>235,9</b>
2.	Малоцінні необоротні матеріальні активи вартістю до 6 000 грн.	112,7	22,6	<b>135,3</b>
3.	Нематеріальні активи	12,0	67,6	<b>79,6</b>
	Всього:	<b>263,6</b>	<b>187,2</b>	<b>450,8</b>

Станом на 31.12.2018 р. залишкова вартість необоротних активів по НПУ та Відділенням НПУ становить 613,6 тис. грн. (Таблиця 3).

Таблиця 3

## Залишкова вартість необоротних активів НПУ та Відділеннями НПУ

(тис. грн.)

№ п/п	Необоротні активи	НПУ	Відділення НПУ	Всього
1.	Основні засоби (без врахування малоцінних необоротних матеріальних активів вартістю до 6 000 грн.)	205,3	205,7	<b>411,0</b>
2.	Малоцінні необоротні матеріальні активи вартістю до 6 000 грн.	-	-	-
3.	Нематеріальні активи	107,8	89,7	<b>197,5</b>
	Всього:	<b>313,1</b>	<b>295,4</b>	<b>608,5</b>

При цьому, станом на 31.12.2018 р. не введено в експлуатацію капітальні інвестиції по НПУ на суму 368,1 тис. грн., які сформовані за рахунок витрат на поліпшення орендованого приміщення, який використовується під офіс НПУ.

Відповідно до наказу від 03.12.2018 р. №28-18 та наказу від 20.12.2018 р. №33/2-18 НПУ та Відділеннями НПУ проведена інвентаризація основних фондів та товарно-матеріальних цінностей. Надлишки та нестачі товарно-матеріальних цінностей не встановлено.

Відповідно до пп. 27 п. 5.12 Статуту Рада НПУ надає повноваження Президенту НПУ на укладання правочинів і розпорядження коштами та майном НПУ на суму, що перевищує 200 000 грн.

При цьому у 2018 р. Президентом НПУ були укладені правочини на суму, що перевищує 200 000 грн.:

- з ФОП Додух Т.В. – послуги кейтерінгу у зв'язку із святкуванням 25-річчя нотаріату України та проведенням II Міжнародної «Стратегія розвитку нотаріату в Україні як нотаріату латинського типу» - 382 954,68 грн., в тому числі 138 000,00 грн. – за рахунок цільових внесків, зроблених нотаріусами з метою часткового фінансування цих витрат.

Укладення правочину було затверджене рішенням Ради НПУ від 07.06.2018р. (протокол № 42).

Загальна сума видатків НПУ (відповідно до руху коштів) з урахуванням видатків Відділень НПУ становить **16 721,3 тис. грн.**

Основними складовими видатків НПУ (центрального апарату) та Відділень НПУ є (таблиця 4):

Таблиця 4

Співставлення ФАКТИЧНИХ ВИТРАТ ПО НПУ (центральному апарату) та ВІДДІЛЕННЯМ НПУ з КОШТОРИСАМИ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ (скорегованими) по НПУ та Відділенням НПУ

за 2018 рік

(тис. грн.)

Статті витрат		Передбачено Кошторисом	Фактично за рік	«-» економія, «+» перевитрата	Виконання Кошторису, %
<b>ВИДАТКИ НПУ (центрального апарату):</b>					
1.1.	Оплата праці, договори ЦПХ, преміювання тощо	4 750,0	3 661,5	-1 088,5	77,1
1.2.	Заробітна плата і інші виплати Президенту НПУ відповідно до Статуту	680,0	616,8	-63,2	90,7
1.3.	Нарахування на заробітну плату тощо	1 240,0	926,6	-313,4	74,7
1.4.	Купівля офісу (цільове фінансування за рахунок НПУ)	3 678,8	-	-3 678,8	-
1.5.	Оренда та експлуатаційні, комунальні витрати	1 370,0	1 247,0	-123,0	91,0
1.6.	<b>Поточні витрати:</b> 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	1 200,0	1 052,2	-147,8	87,7
I.	<b>Всього витрати на утримання апарату НПУ</b>	<b>12 918,8</b>	<b>7 504,1</b>	<b>-5 414,7</b>	<b>58,1</b>
2.1.	Витрати на виконання статутних завдань та на проведення масових заходів: наради, семінари, конференції, аналітично-методичну роботу, нагородження, благодійна допомога, внесок МСЛН, відрядження на конференції, семінари, договори ЦПХ (лектори та інше з податками) тощо	3 611,85	2 292,2	-1 319,65	63,5
2.2.	Проведення II Міжнародної	138,0	138,0	-	100,0

	конференції (часткове цільове фінансування)				
2.3.	50 % від членських внесків відділення НПУ на утримання відділення та виконання статутних завдань	14 029,85	11 260,9	- 2 768,95	80,3
II.	<b>Всього на виконання статутних завдань НПУ:</b>	<b>17 779,7</b>	<b>13 691,1</b>	<b>-4 088,6</b>	<b>77,0</b>
	<b>Всього витрат по НПУ:</b>	<b>30 698,5</b>	<b>21 195,2</b>	<b>-9 503,3</b>	<b>69,0</b>
	<i>Залишки коштів (НПУ) станом на 31.12.2018 р.</i>	-	<b>4 132,9</b>	<b>+4 132,9</b>	-
<b>ВИДАТКИ Відділень НПУ:</b>					
1.	<b>Витрати на утримання апарату:</b>	<b>4 944,5</b>	<b>2 742,6</b>	<b>-2 201,9</b>	<b>55,5</b>
1.1.	Оплата праці	2 212,5	1 643,6	-568,9	74,3
1.2.	Нарахування на заробітну плату (податок ЄСВ)	525,3	363,2	-162,1	69,1
1.3.	Поточні витрати, непередбачувані витрати	2 206,7	735,8	-1 470,9	33,3
2.	<b>Витрати на виконання статутних завдань:</b>	<b>17 122,90</b>	<b>4 044,4</b>	<b>-13 078,5</b>	<b>23,6</b>
2.1.	цільові	9 767,86	-	-9 767,86	-
2.2.	статутні	7 355,04	4 044,4	-3 310,64	55,0
	<b>Всього витрат:</b>	<b>22 067,4</b>	<b>6 787,0</b>	<b>-15 280,4</b>	<b>30,8</b>
	<i>Залишки коштів (Відділення НПУ) станом на 31.12.2018 року</i>	-	<i>12 442,7</i>	<b>+12 442,7</b>	-

Аналіз таблиці 4 свідчить про наявну економію видатків, спрямованих на утримання центрального апарату НПУ (69,0 % від передбачених Кошторисом НПУ видатків) та Відділень НПУ (30,8 % від запланованих Кошторисом Відділень НПУ видатків).

Так, фінансування видатків на утримання центрального апарату НПУ здійснено з економією в сумі **5 412,6** тис. грн. або на **58,1 %** від запланованої суми, в тому числі:

- на оплату праці, договори ЦПХ, преміювання тощо – з економією в сумі 1 088,5 тис. грн. (77,1 % від суми, передбаченої Кошторисом);
- на оплату винагороди Президенту НПУ – з економією в сумі 63,2 тис. грн. (90,7 % від суми, передбаченої Кошторисом);
- на сплату ЄСВ – з економією в сумі 313,4 тис. грн. (74,7 % від запланованої суми);
- на оплату орендних, експлуатаційних та комунальних витрат – з економією в сумі 123,0 тис. грн. (91,0 % від запланованої суми);
- на оплату поточних витрат – з економією в сумі 145,7 тис. грн. (87,9 % від запланованої суми);

- на купівлю офісу – з економією 3 678,8 тис. грн. у зв'язку з відсутністю фактичних видатків на оплату цих витрат.

Фінансування видатків на утримання Відділень НПУ у 2018 році здійснено з економією в сумі **2 201,9** тис. грн. (**55,5 %** від суми, передбаченої Кошторисом по Відділенням НПУ).

Розшифровка поточних та статутних витрат НПУ відповідно до аналітичних даних обліку руху грошових коштів представлена в таблиці 5.

Таблиця 5

**ПОТОЧНІ ВИТРАТИ та ВИТРАТИ НА ВИКОНАННЯ СТАТУТНИХ ЗАВДАНЬ**  
по НПУ (центральному апарату) за 2018 рік

(тис. грн.)

№ п/п	Статті витрат	Фактично за 2018 рік	Статті витрат	Фактично за 2018 рік
1.	<b>Поточні витрати, всього</b>	<b>1 051,7</b>	<b>Витрати на виконання статутних завдань та на проведення масових заходів: наради, семінари, конференції, аналітично-методичну роботу, нагородження, благодійна допомога, внесок МСЛН, відрядження на конференції, семінари тощо, всього</b>	<b>2 292,2</b>
	<i>в розрізі статей:</i>		<i>в розрізі статей:</i>	
1.1.	Послуги Інтернет, зв'язку, обслуговування бухгалтерських програм, сертифікати електронних ключів, тощо	49,4	Відрядження по областях	34,2
1.2.	Переплетення документів	10,4	Надання методичної допомоги (підготовка та друк Збірника «Єдина нотаріальна практика...», журналу «Нотаріат України», інші)	78,4
			<i>в тому числі оплата по договорам ЦПХ та сплата ЄСВ</i>	27,3
1.3.	Питна вода	5,0	Проведення круглих столів	29,0
1.4.	Придбання канцтоварів, журналів, МШП	97,8	Проведення засідань: - Ради НПУ; - Ревізійної комісії; - Комісії з питань професійної етики	58,4
1.5.	Розрахунково-касове обслуговування	45,5	Технічна підтримка сайту	112,7
1.6.	Комплектуючі до ПК, картридж	15,1	Проведення конференцій (дві конференції) та забезпечення участі	892,3

			нотаріусів у семінарах	
			в тому числі оплата по договорам ЦПХ та сплата ЄСВ	248,8
1.7.	Аудиторські, консультаційні послуги	30,0	Спортивні змагання	211,9
1.8.	Основні засоби, НМА, ліцензії, тощо	282,3	Проведення з'їзду	248,3
1.9.	Охорона приміщення	11,7	Науково-експертні дослідження	69,9
1.10.	Ремонт орендованого приміщення	368,1	Сплата МСЛН (членський внесок) та інші реєстраційні збори	271,7
1.11.	Сплата офісних адміністративних послуг	20,2	Інші витрати	285,4
1.12.	Послуги перевезення, прибирання	54,2		
1.13.	Пересилання документів (Нова Пошта)	12,1		
1.14.	Проїзні квитки	22,8		
1.15.	Інші поточні витрати	27,1		

Розшифровка поточних та статутних витрат (за касовим методом) Відділень НПУ відповідно до аналітичних даних обліку руху грошових коштів представлена в таблиці 6.

Таблиця 6

**ПОТОЧНІ ВИТРАТИ та ВИТРАТИ НА ВИКОНАННЯ СТАТУТНИХ ЗАВДАНЬ**  
по Відділенням НПУ за 2018 рік

(тис. грн.)

№ п/п	Статті витрат	Фактично за 2018 рік	Статті витрат	Фактично за 2018 рік
1.	<b><i>Поточні витрати, всього</i></b>	<b>735,8</b>	<b><i>Витрати на виконання статутних завдань та на проведення масових заходів: наради, семінари, конференції, аналітично-методичну роботу, нагородження, благодійна допомога, відрядження на конференції, семінари тощо, всього</i></b>	<b>4 044,4</b>
	<b><i>в розрізі статей:</i></b>		<b><i>в розрізі статей:</i></b>	
1.1.	Придбання основних засобів	198,9	Відрядження (для участі у семінарах, конференціях засіданнях Ради НПУ, комісій тощо)	433,3
1.2.	Придбання ТМЦ	64,9	Забезпечення участі нотаріусів у семінарах	1 608,1
1.3.	Оренда приміщення	211,1	Виплата лекторам	133,1
1.4.	Розрахунково-касове обслуговування	47,4	Оплата ЄСВ з виплат лекторам	27,2

1.5.	Витрати на Інтернет, обслуговування сайтів, програм	48,1	Проведення заходів у формі круглих столів, конференцій, засідань, участь у інших заходах (у з'їзді нотаріусів тощо)	1 197,3
1.6.	Інші поточні витрати	165,4	Участь в спортивних змаганнях	549,4
1.7.			Надання методичної допомоги: придбання, друк тощо літератури та інші витрати	96,0

### **Опис питань, що призвело до модифікації висновку**

1. Особливої уваги заслуговує оформлення заходів. У разі проведення семінару, конференції, загальних зборів нотаріусів витрати мають підтверджуватися:

- рішенням правління відділення НПУ;
- кошторисом витрат на проведення заходу;
- звітом про фактичні витрати, понесенні в ході проведення заходу;
- програмою заходу;
- іншими документами, що підтверджують проведення заходу (матеріали, розміщені на сайті, фото звіти, інші матеріали).

При цьому окремими відділеннями не завжди надаються всі належні документи, що підтверджують проведення заходів..

До складу кошторисів на проведення заходів та звітів щодо фактичних витрат не завжди включені витрати на оплату винагороди доповідачам, вартість канцтоварів, друкованої продукції, транспортні витрати.

Оскільки неможливість підтвердити належним чином понесені витрати може поставити під сумнів цільове використання коштів НПУ та, відповідно, статус НПУ як неприбуткової організації, питання правильного та повного оформлення витрат є дуже важливим не тільки з точки зору фактичного проведення заходу, але і вартості понесених витрат.

2. Ряд витрат, пов'язаних з проведенням заходів НПУ та Відділень НПУ, носять неоднозначний характер та потребують додаткового доведення їх зв'язку з реалізацією мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених Статутом НПУ та Типовими положеннями Відділень НПУ. При цьому зазначені витрати здійснені в рамках відповідних кошторисів на проведення таких заходів, а також загальних кошторисів НПУ та Відділень НПУ.

3. Значна доля витрат направляється на користь фізичних осіб – підприємців, що несе в собі певні ризики з точки зору доцільності таких витрат та можливості їх підтвердження.

Такі особи, як правило, не ведуть облік своїх витрат та, у разі проведення зустрічної звірки, не завжди зможуть довести реальність наданих послуг або поставлених товарів.

Зважаючи на те, що обсяг отриманих Відділеннями НПУ товарів та послуг від фізичних осіб – підприємців є суттєвим, необхідно більшу увагу приділяти оформленню понесених витрат та можливості їх доведення будь-яким третім особам.

### **Висновок із застереженням**

За винятком питань, наведених вище, на нашу думку, звіт «Фактичне виконання Кошторису (рух коштів) доходів і видатків Нотаріальної палати України за 2018 р.» та звіт «Виконання кошторису по Відділенням НПУ за 2018 рік», в усіх суттєвих аспектах надають достовірну та справедливую інформацію про рух грошових коштів НПУ та Відділень НПУ відповідно до реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених Статутом НПУ та Типовими положеннями Відділень НПУ.

**Аудитор, директор ТОВ АФ «ФІНАНСОВИЙ КЛУБ»**

*(номер реєстрації у розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101601, сертифікат аудитора №005569, виданий рішенням АПУ від 25.12.03 №130)*

**ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФІНАНСОВИЙ КЛУБ»**

*(номер реєстрації у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2273)*

Україна, 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, 14  
т./факс (044) 591-16-63

«14» березня 2019 р.



**Ю.С.Дроговоз**

6  
1  
16  
18  
77  
21  
68  
93  
49  
10  
99  
34  
53  
70  
07  
65  
1,72  
1,56  
8,17  
4,02  
0,27  
0,27  
1,05  
8,00  
2,83  
5,04