

ЗВІТ

**фінансово-господарської діяльності Нотаріальної палати України (далі за змістом НПУ)
та достовірність виконання кошторису НПУ та Відділень НПУ за 2019 рік**

У своїй діяльності НПУ керується Конституцією України, Законом України «Про нотаріат» Статутом НПУ у редакції, затвердженій черговим з'їздом нотаріусів України 20 квітня 2018 року (протокол № 5), внутрішніми регламентами, іншими актами законодавства. НПУ є недержавною професійною організацією (ознака неприбутковості – 0048).

У період, що підлягав перевірці фінансово - господарська діяльність НПУ забезпечувалася структурними підрозділами апарату НПУ під керівництвом Президента НПУ Марченко Володимира Миколайовича, Виконавчого директора Долгової Зої Михайлівни, виконуючого обов'язки головного бухгалтера Ситник Любові Володимирівни, головного бухгалтера Безродної Віри Миколаївни, Головами відділень НПУ - у відділеннях НПУ.

У відповідності до вимог Статуту НПУ кошториси доходів та видатків затверджувалися Радою НПУ:

1. Кошторис доходів та видатків на 2019 року – рішення Ради НПУ від 29.01.2019р. (протокол №51);
2. Кошторис доходів та видатків на 2019 року (скорегований) – рішення Ради НПУ від 11.12.2019р. (протокол № 62).

Для перевірки Ревізійній комісії були надані:

- Положення про облікову політику Нотаріальної палати України та Відділень НПУ від 02.01.2019 року;
- Положення про порядок сплати членських внесків Нотаріальної палати України зі змінами від 05.03.2019 року;
- Положення про відрядження працівників та членів керівних органів для Нотаріальної палати України та Відділень НПУ в межах України та за кордон на 2019 рік;
- банківські документи НПУ, а саме оригінали банківських виписок: АТ «Райффайзен банк Аваль» - поточний рахунок; АТ « Райффайзен банк Аваль» - валютний рахунок; АТ «Укрексімбанк» - поточний рахунок; АТ «Укрексімбанк» - валютний рахунок, АТ «Укрексімбанк» - корпоративна картка, АТ «Приватбанк» - поточний рахунок;
- первинні документи по нарахуванню та виплаті заробітній платі по апарату НПУ та виплат по договорах ЦПХ;
- штатний розпис апарату НПУ та відділень НПУ на 2019 рік;
- первинні документи щодо витрат апарату НПУ, а саме: прибуткові накладні, акти постачальників, акти на списання , акти вводу в експлуатацію основних засобів;

- звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт за 2019 рік;
- договори, укладені протягом апаратом НПУ 2019 року;
- кошториси доходів та видатків на 2019 рік;
- звітність НПУ та відділень за 2019 рік;
- копії первинних документів відділень НПУ;
- «Звіт з надання впевненості про підтвердження Звіту про виконання кошторису доходів і видатків Нотаріальної палати України за 2019 рік» та «Звіт незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2019 рік» надані аудиторською фірмою «Фінансовий клуб».

**Співставлення ФАКТИЧНИХ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ НПУ
з КОШТОРИСАМИ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ НПУ
за 2019 рік**

ДОХОДИ та ВИДАТКИ апарату НПУ:

(тис. грн.)

Статті доходів	План	Факт	«-» недовиконання, «+» перевиконання	Виконання Кошторису, %
Заборгованість по членським внескам станом на 01.01.2019р.	5 631,5	3 295,3	- 2 336,2	
Членські внески (6571 нотаріусів)	25 384,4	23 298,5	- 2 085,9	
Всього отримано членських внесків	31 015,9	26 593,8	-4 422,1	85,7
Відсотки банку, та інше	108,0	114,4	+6,4	10,9
Цільові внески на покупку приміщення		623,7	+623,7	
Всього надходжень:	31 123,9	26 708,2	-4 415,7	85,8
Залишки коштів станом на 01.01.2019 р.	4 132,9	4 132,9		-
Всього надходжень апарату НПУ з урахуванням залишків коштів	35 256,8	31 464,8	-3 792,0	89,2

Статті витрат	План	ФАКТ	«-» економія, «+» перевитрата	Виконання Кошторису, %
Оплата праці, договори ЦПХ, преміювання тощо	6 515,0	5451,6	-1 063,4	83,7
Заробітна плата і інші виплати Президенту НПУ відповідно до Статуту	680,0	666,2	-13,8	98,0
Нарахування на заробітну плату тощо	1 583,0	1 339,2	-243,8	84,6
Оренда та експлуатаційні, комунальні витрати	1770,0	1 442,8	-327,2	81,5
Поточні витрати: купівля ОЗ, НМА, комплектуючі до ПК, обслуговування бухпрограм, послуги адвоката, охорони, послуги Інтернету, зв'язку, купівля канцтоварів, інші витрати	1 450,0	1 125,6	-324,4	77,6
Всього витрати на утримання апарату НПУ	11 998,0	10 025,4	-1 972,6	83,6
Купівля офісу (цільове фінансування за рахунок членських внесків)	3 678,8	-	-3 678,8	
Витрати на виконання статутних завдань та на проведення масових заходів: наради, семінари, конференції, круглі столи, аналітично-методичну роботу, внесок МСЛН, відрядження, договори ЦПХ тощо	4 072,1	1 658,5	-2 413,6	40,7
50 % від членських внесків відділення НПУ на утримання відділення та виконання статутних завдань	15 507,9	12 662,3	-2 845,6	81,7
Всього на виконання статутних завдань НПУ:	19 580,0	14 320,8	-5 259,2	73,1
Всього витрат апарату НПУ:	35 256,8	24 346,2	-10 910,6	69,1
Залишки коштів апарату НПУ на 31.12.2019 р.		7 118,6		

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 затверджені З'їздом нотаріусів.

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 обліку, здача податкової звітності здійснюється за місцезнаходженням Відділень НПУ.

Відділення НПУ діють в межах свого кошторису, який приймається правлінням відповідного відділення та затверджується Радою НПУ. Кошти відділення складаються з: членських внесків членів НПУ відповідного Відділення, які зараховуються на рахунок НПУ і в розмірі 50 відсотків від цих надходжень перераховуються до відповідного відділення з поточного рахунку НПУ; добровільні цільові та благодійні внесків, та інших надходжень які надходять на особистий рахунок відповідного відділення НПУ.

Співставлення ФАКТИЧНИХ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ з КОШТОРИСАМИ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ (скорегованими) Відділенням НПУ за 2019 рік

тис. грн.

ДОХОДИ (НАДХОДЖЕННЯ КОШТІВ) Відділення НПУ:				
Статті доходів	План	Факт	«-» недовиконання, «+» перевиконання	Виконання Кошторису, %
Членські внески (50 % згідно Статуту)	15 507,9	12 662,3	-2 845,6	81,7
Цільові внески на покупку приміщення	0	5,0	+5,0	
Відсотки банку та інше		38,5	+38,5	
Всього надходжень Відділень НПУ:	15 507,9	12 705,8	-2 802,1	81,9
Залишки коштів станом на 01.01.2019 року	12 442,7	12 442,7		
Всього надходжень Відділень НПУ з урахуванням залишків коштів:	27 950,7	25 148,5	- 2802,1	90,0

<u>ВИДАТКИ Відділення НПУ (тис. грн.):</u>					
Статті витрат		ПЛАН	ФАКТ	«-» економія, «+» перевитрата	Виконання Кошторису, %
1.	Витрати на утримання апарату:	8 812,3	3 186,4	-5 625,9	36,2
1.1.	Оплата праці, договори ЦПХ, преміювання тощо	2 965,6	2 038,2	-927,4	68,7
1.2.	Нарахування на заробітну плату (податок ЄСВ)	655,6	452,7	-202,9	69,1
1.3.	Поточні витрати, інші	5 191,1	695,5	-4 495,6	13,4
2.	Витрати на виконання статутних завдань:	9 776,1	4 930,4	-4 845,7	50,4
3.	Цільове фінансування купівля приміщення	9 362,3		-9 362,3	
	Всього витрат:	27 950,7	8 116,8	-19 833,9	29,0
	Залишки коштів станом на 01.01.2019 року	-	17 031,8	-	-

Станом на 31.12.2019 р. заборгованість НПУ перед Відділеннями НПУ з належних до перерахування коштів в розмірі 50 % членських внесків відсутня.

Висновок:

Фактичне виконання Кошторису (рух коштів) доходів та витрат по Відділенням НПУ за 2019 рік надають 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 напрямів діяльності, визначених Статутом НПУ та Типовими положеннями Відділень НПУ.

**Заборгованість по сплаті членських внесків в НПУ
в розрізі відділень НПУ станом на 31 грудня 2019р:**

Відділення	станом на 01.01.2019		станом на 31.12.2019	
	кіль- ть	сума	кіль- ть	сума
Відділення НПУ в Вінницькій обл.	59	22 225,42	37	16 881,75
Відділення НПУ в Волинській обл.	49	39 956,07	44	24 135,15
Відділення НПУ в Дніпропетровській обл.	289	659 676,30	250	578 358,44
Відділення НПУ в Донецькій обл.	137	173 733,26	43	24 505,48
Відділення НПУ в Житомирській обл.	71	173 478,90	31	34 987,91
Відділення НПУ в Закарпатській обл.	131	281 603,52	125	226 222,07
Відділення НПУ в Запорізькій обл.	65	46 838,90	57	24 844,81
Відділення НПУ в Івано-Франківській обл.	61	160 107,21	6	25 952,18
Відділення НПУ в Київській обл.	62	118 919,12	87	64 306,12
Відділення НПУ в Кіровоградській обл.	45	19 350,29	39	19 586,63
Відділення НПУ в Луганській обл.	55	209 614,11	49	202 557,46
Відділення НПУ в Львівській обл.	205	495 786,00	226	587 023,65
Відділення НПУ в Миколаївській обл.	91	156 234,61	73	70 775,58
Відділення НПУ в Одеській обл.	162	131 862,12	32	13 045,28
Відділення НПУ в Полтавській обл.	71	52 948,88	44	25 963,59
Відділення НПУ в Рівненській обл.	55	90 425,10	50	29 256,40
Відділення НПУ в Сумській обл.	29	11 159,20	19	6 260,60
Відділення НПУ в Тернопільській обл.	53	37 790,36	51	21 923,05
Відділення НПУ в Харківській обл.	266	366 009,76	172	168 431,07
Відділення НПУ в Херсонській обл.	42	22 731,46	43	16 717,70
Відділення НПУ в Хмельницькій обл.	69	70 830,53	58	67 070,68
Відділення НПУ в Черкаській обл.	23	12 325,47	16	6 022,61
Відділення НПУ в Чернівецькій обл.	23	11 453,48	28	9 739,40
Відділення НПУ в Чернігівській обл.	70	107 009,42	72	70 515,53
Київ місто	793	2 159 357,32	719	2 070 589,25
Разом		5 631 426,81		4 405 672,39

Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва за формою «1-м станом на 31.12.2019р. та за формою №2-М за 2019рік.

За даними фінансової звітності (фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва за 2019 рік) в цілому по НПУ з урахуванням відділень обліковується заборгованість зі сплати членських внесків:

1. Дебіторська заборгованість нотаріусів перед НПУ в частині несплачених внесків:
 - На 01.01.2019 рік – 5631,5 тис. грн.
 - На 31.12.2019 рік – 4405,7 тис. грн.
2. Кредиторська заборгованість нотаріусів по сплаченим авансом членським внескам:
 - На 01.01.2019 рік становить 1854,0 тис. грн.
 - На 31.12.2019 рік становить 3089,3 тис. грн.

Заборгованість нотаріусів перед НПУ протягом 2019 року зменшилась у зв'язку із збільшенням мінімальної заробітної плати, яка з 1 січня 2019 р. була встановлена в сумі 4 173,00 грн., так і внаслідок покращення рівня погашення нотаріусами своїх боргів перед НПУ за попередні роки та списання безнадійної заборгованості.

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;
- 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.).

Відповідно до п. 16 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» (далі – ПСБО 15) не визнаються доходом доти, поки не існує підтвердження того, що 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 зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Членські внески та інші надходження коштів, передбачені Кошторисом НПУ та Відділень НПУ вважаються цільовим фінансуванням організації.

Фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий звіт Нотаріальної палати України станом на 31.12.2019 року (Аудиторський висновок щодо фінансової звітності НПУ).

Примітка: копії аудиторського висновку розміщено на сайті НПУ.

Пропозиції ревізійної комісії:

Відділенням Нотаріальної палати України:

- вимогливіше підходити до питання доцільності витрат, супроводжуваних заходами, що проводяться на виконання статутних завдань;
- при укладенні договорів з юридичними особами та фізичними особами-підприємцями перевіряти їх право на надання послуг відповідно КВЕД, наявність прав на майно (приміщення, транспортні засоби), та відповідних ліцензій і дозволів;
- при укладенні договорів оренди приміщень звертати увагу на розмір орендної плати (відповідно до регіону), на доцільність та ефективність використання орендованих приміщень;
- активізувати роботу з членами відділень, що є боржниками по сплаті членських внесків, щодо ліквідації заборгованості.

Головам відділень НПУ у Закарпатській, Миколаївській, Херсонській областях звернути увагу на покращення бухгалтерської дисципліни щодо обліку витрат та вчасної подачі підтверджуючих документів по реальних обсягах виконаних робіт.

Нотаріальній палаті України з метою недопущення порушень у сфері бухгалтерського обліку проводити в он-лайн форматі навчання голів відділень та бухгалтерів відділень.

Ревізійною комісією встановлено, що кошти, виділені на виконання рішення з'їзду нотаріусів від 20.04.2018 року та з метою реалізації «Цільової програми», затвердженої Радою НПУ (протоколи №44 від 27.09.2018 року та №51 від 29.01.2019 року) щодо придбання приміщення під офіс НПУ, зберігаються на рахунках відповідних відділень та рахунках НПУ.

Ревізійна комісія відмічає позитивний досвід окремих відділень НПУ щодо розміщення вільних коштів відділень на депозитних рахунках у банках України.

Голова ревізійної комісії:

Навальковська М.М.

Секретар:

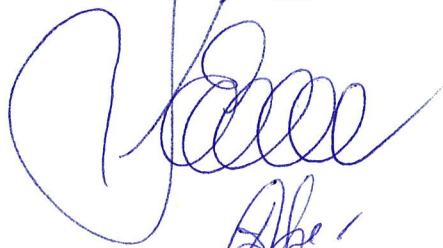
Зеленський С.М.

Члени ревізійної комісії:

Кучугурний М. А.

3 

Березій З.А.



Єлькіна М.О



Довгань О. Я.



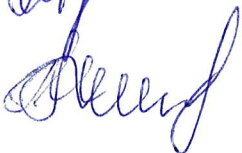
Кияниця А. Ф.



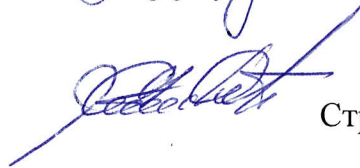
Лавренюк Т.Г.



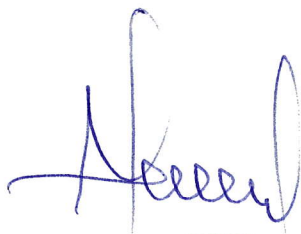
Онопрієнко М. М



Сотник Н.Л.



Стрельников А. С.



Фоміна А.В.



Цекеєва І. О.



Шуба А.Ф.