Коллегия адвокатов «Алматинская областная коллегия адвокатов»

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

О состоянии бухгалтерского учета в АОКА

13 февраля 2020г город Алматы

Ревизионная комиссия Коллегии адвокатов Алматинской областной коллегии адвокатов в составе членов ревизионной комиссии Рахметовой Ф.О., Ким А.С., председателя ревизионной комиссии Мергенова Д.Е.

Протоколом № 13 от 24.10.2019 года принято решение о проведении проверки текущего состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также определения достоверности отраженных данных в бухгалтерском учете АОКА.

Так, комиссией была произведена проверка бухгалтерии расположенная по ул.Панфилова 53 кв.4 города Алматы, где обслуживаются адвокаты юридических консультации Жамбылского, Карасайского, Илийского, Талгарского, Енбекшиказахского, Уйгурского, Райымбекского, Балхашского районов, г.Есик, г.Шелек, Центральная юридическая консультация №2, Ювенальная консультация Карасайского района, адвокатские конторы «Адлет-Ар» , «ZIIAT GROUP», «Галатея», «Паритет», «7», «Камкор», «McGreen», Специализированная адвокатская контора по уголовным делам, адвокаты осуществляющие индивидуальную адвокатскую деятельность в г.Алматы и бухгалтерия г.Талдыкорган, где обслуживаются адвокаты Ювенальная юридической консультация г.Талдыкорган, юридические консультации г.Талдыкорган, г.Текели, Коксуского, Аксуского, Саркандского, Кербулакского, Алакольского, Ескельдинского, Каратальская, Панфиловская, адвокатская контора «Коргаушы», адвокаты осуществляющие индивидуальную адвокатскую деятельность в г.Талдыкорган.

В процессе проведения проверки возникла необходимость привлечения специалистов в области бухгалтерского учета и аудита для качественного определения полноты отраженных данных.

1. Аудиторская компания « Финаудит Казахстан»,

2. аудиторская компания «ТрастФинАудит»

3. аудиторская компания «АСИКО»

4. аудиторская компания АКФ «Сапа -Аудит»

5. аудиторская компания «CONCORD»

6. HAK «Asia Astana Audit»

7. аудиторская компания K&C «Audit Consulting»

В результате обработанных запросов на коммерческие предложения в проведении аудиторской проверки всеми вышеуказанными компаниями было отказано, по причине отсутствия первичных данных предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Распоряжением Председателя президиума АОКА от 29.11.2019 года решено привлечь специалистов в области бухгалтерского учета для сбора и анализа существующих данных.

Для вышеуказанных целей с ТОО "Business Resolution Group" был заключен Договор на оказание услуг № 17-2019 от 23.12.2019 года.

В процессе обработки технического задания был предложен арифметический подход определения доходов (поступлений).

В соответствии с Выпиской из протокола №14 расширенного заседания Президиума АОКА главный бухгалтер уволен в соответствии с п.8 ст.52 Трудового Кодекса РК за отсутствие на работе по уважительной причине в течение 3-х и более часов подряд за один рабочий день.

П.9. Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов РК № 241 от 31 марта 2015 года (далее – Правила) предусмотрено, что при освобождении главного бухгалтера от должности производится передача дел вновь назначенному главному бухгалтеру, а при его отсутствии - работнику, назначенному руководством субъекта или руководителю организации.

В соответствии с комиссионной описью были описаны и приняты бухгалтерские документы для последующей их передачи.

В процессе передачи дел проверяется состояние бухгалтерского учета, достоверность отчетных данных, составляется акт приема-передачи, подписываемый принимающей и сдающей сторонами, утверждаемый руководством субъекта. Акт составляется в двух экземплярах. Один остается в бухгалтерской службе, второй - у передающей дела стороны.

Пунктом 10 Правил предусмотрено, что в случае неудовлетворительного состояния бухгалтерского учета, организация процесса восстановления бухгалтерского учета возлагается на руководство субъекта.

В рамках предусмотренных ст. 57 Закона РК от 5 июля 2018 года об адвокатской деятельности и юридической помощи (далее – Закон) полномочий, ревизионная комиссия коллегии адвокатов является органом коллегии адвокатов, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью коллегии адвокатов и ее органов.

Ревизионная комиссия коллегии адвокатов имеет право в любое время производить проверки финансово-хозяйственной деятельности коллегии адвокатов. По требованию ревизионной комиссии коллегии адвокатов органы коллегии адвокатов обязаны представить необходимые для проверки документы и давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

Ревизионная комиссия представляет отчет очередному общему собранию (конференции) членов коллегии адвокатов.

В соответствии с вышеуказанными полномочиями, а также в связи с возникшей необходимостью по случаю увольнения главного бухгалтера, произведена инвентаризация денежных средств и опись бухгалтерских документов.

В ходе вышеуказанных действий установлено, что Коллегией не ведется бухгалтерский учет и не составляется финансовая отчетность.

Так, в соответствии с п. 1 ст. 33 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Общая часть) принятого Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994 года (далее - ГК РК) юридическим лицом признается организация, которая имеет на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления обособленное имущество и отвечает этим имуществом по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридическое лицо должно иметь самостоятельный баланс или смету.

В соответствии с п. 1 ст. 34 ГК РК юридическим лицом может быть организация, преследующая извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности (коммерческая организация) либо не имеющая извлечение дохода в качестве такой цели и не распределяющая полученный чистый доход между участниками (некоммерческая организация).

Согласно п.3 ГК РК вышеуказанной статьи Юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, может быть создано в форме учреждения, общественного объединения, акционерного общества, потребительского кооператива, фонда, религиозного объединения и в иной форме, предусмотренной законодательными актами.

Так в соответствии с п. 1 ст. 2 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (Закон о бухучете) на юридические лица распространяется действие Закона о бухучете.

Согласно положениям Закона о бухгалтерском учете Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях, регламентированную законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой.

Учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета, при этом должны обеспечиваться:

1) адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;

2) хронологическая и своевременная регистрация операций и событий;

3) приведение в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены, индивидуальные предприниматели и организации разрабатывают самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование документа (формы);

2) дату составления;

3) наименование организации или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;

4) содержание операции или события;

5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);

6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;

7) идентификационный номер.

Пунктом 50 Правил предусмотрено, что для осуществления расчетов наличными деньгами субъекты ведут кассовую книгу в соответствии с формой КО-4 приложения 4 к приказу Министра финансов РК № 562 от 20 декабря 2012 года. Кассовая книга нумеруется, прошивается и скрепляется печатью этой организации (при ее наличии). Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководства субъекта, главного бухгалтера.

Как видно из ревизии бухгалтерских документов ни одна кассовая книга за период 01.01.2015 – 15.10.2019гг. не соответствует вышеуказанным требованиям.

Кроме того, в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете организация правильного и своевременного ведения кассовой книги возлагается на главного бухгалтера.

Операции отражаются в бухгалтерской документации с подкреплением оригиналами первичных документов.

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи наличных денег по каждому ордеру или платежной ведомости. Ежедневно, в конце рабочего дня, кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток наличных денег в кассе и передает в бухгалтерскую службу отчет кассира (второй отрывной лист записей в кассовой книге за день) с приложением приходных и расходных кассовых документов под расписку в кассовой книге. Одновременно кассир сверяет остаток наличных денег в кассе с фактическим наличием денег.

Но в нарушение вышеуказанных требований отражение данных по поступлению денежных средств в кассу Коллегии производилось без сохранения хронологии и нумерации приходных кассовых документов.

Так запись в кассовой книге производилась один раз в неделю или один раз в 10 дней.

Обнаружены факты, когда дата приходного кассового ордера не совпадает с датой записи в кассовой книги Коллегии, и произведена, гораздо поздней датой. При этом считаем что, данные действия позволяли ответственному лицу пользоваться денежными средствами не в целях Коллегии.

Также необходимо отметить, что искажение данных по поступлению денежных средств препятствует получению оперативной достоверной информации о наличии остатков денежных средств на дату проведения ревизии и/или инвентаризации.

Исходя из вышеизложенного, для полного и достоверного понимания о состоянии финансово–хозяйственной деятельности Коллегии необходимо разработать и утвердить учетную политику и вести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете.

В соответствии с п.1 ст. 239 Кодекса РК об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года (далее - КоАП) нарушение законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности некоммерческой организацией, совершенное в виде уклонения от ведения бухгалтерского учета, если это действие не содержит признаков уголовно наказуемого деяния, в виде составления искаженной финансовой отчетности, сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а равно уничтожения бухгалтерской документации влечет штраф в размере 100 МРП, и 200 МРП за совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания.

Также необходимо отметить, что п. 1 ст. 238 КоАП предусматривает ответственность должностных лиц за вышеуказанные деяния в размере 50МРП, и 200 МРП за совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания.

Как описывалось выше, кассовые документы не соответствуют требованиям законодательства о бухгалтерском учете, и определить достоверность остатков денежных средств на дату проведения инвентаризации не представляется возможным.

Так в соответствии с актом проверки наличия остатка денежных средств находящихся в кассе АОКА, подписанный комиссией, сумма денежных средств в кассе на 14.10.2019г. составила 435 000 тенге, тогда как по данным кассовой книги остаток денежных средств на начало дня 15.10.2019г. составил сумму 3 567 тенге.

По кассе в г.Талдыкорган остатки по данным инвентаризации на 5.11.2019г. составили 551 918,62 тенге тогда как по данным бухгалтерского учета, в программе 1 С, по счету 1010 остатки денежных средств составляют 615 043,62 тенге.

Исходя из вышеизложенного руководством Коллегии были поставлены следующие задачи:

1. Определить сумму дохода (поступлений) в кассу и на расчетный счет за период с 01.01. 2015г. по 15.10.2019г.

2. Произвести сверку расходов с документами, подтверждающимися первичными документами и на соответствие с финансовым отчетом за проверяемый период

При этом в целях доходов (поступлений) определить следующие источники:

 Вступительные взносы

 Членские взносы

 Целевые взносы

 Оплата за прохождение стажировки

На основании норм Закона РК «об адвокатской деятельности и юридической помощи» от 5.10.2018г. обязанностью члена коллегии адвокатов является оплата членских и целевых взносов, а также оплата первоначальных целевых и ежемесячных членских взносов на основании Закона действовавшего до 05.10.2019г.

Исходя из этого, а также учитывая тот факт, что определение суммы дохода (поступления) на основании документов представленных к ревизии не представляется возможным, был предложен арифметический расчет по следующей формуле:

 Количество адвокатов х сумму вступительного взноса = сумма поступления

 Количество адвокатов х сумму членского взноса х 12 = сумма поступления

 Количество адвокатов х сумму целевого взноса = сумма поступления

 Количество стажеров х стоимость стажировки = сумма поступления

Сложение сумм вышеуказанных поступлений за каждый соответствующий период формируют общую сумму поступления в кассу и на расчетный счет.

При этом необходимо отметить, что кроме вышеперечисленных поступлений, в Коллегию также поступают денежные средства в виде гонораров адвокатов. Коллегия с гонораров адвокатов удерживает и уплачивает налоги и отчисления за адвокатов, выступая налоговым агентом (в разрез с требованиями налогового законодательства), оставшуюся часть выплачивает в виде заработной платы адвокатам. По этой причине суммы гонораров в числе поступлений не учитываются.

Из предоставленной Коллегией информации, размер членских взносов с 01 января 2015 года по 01 мая 2016 года составлял 15 000 тенге в месяц за адвоката, а с 01 мая 2016 года 20 000 тенге в месяц за адвоката.

Список действующих адвокатов, принятых и исключенных в течение календарного года адвокатов представлен Коллегией.

При этом на основании предоставленных Коллегией выписок из протоколов заседаний Президиума АОКА некоторым адвокатам было предоставлено частичное освобождение от уплаты членских взносов, некоторым адвокатам полное освобождение от уплаты членских взносов на определенный период времени.

При расчете поступлений в виде членских взносов учитывались все вышеперечисленные обстоятельства. При этом необходимо отметить, что предоставленные списки не всегда корректны, но данный факт не влияет на арифметический расчет существенным образом.

Размер вступительных взносов с 01 мая 2015 года составлял 200 МРП (Месячный расчетный показатель), а с 21 июля 2018 года вступительные взносы отменены.

Стажеры уплачивают за стажировку 90 000 тенге за 6 месяцев.

Ниже в отчете приведены данные по поступлениям за период с 01.01.2015г. по 15.10.2019г.

Налоговый учет

Как уже описывалось выше в ходе проведения анализа поступления и выбытия денежных средств установлено, что Коллегией с доходов адвокатов в виде гонораров удерживаются и уплачиваются индивидуальный подоходный налог, обязательные пенсионные взносы.

В соответствии с пп.19 п.1 ст.1 Кодекса РК от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) лицо, занимающееся частной практикой, - частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат, профессиональный медиатор.

Согласно п.1 ст.356 Налогового кодекса по доходам лица, занимающегося частной практикой, исчисление и уплата в бюджет индивидуального подоходного налога осуществляется физическим лицом самостоятельно.

В соответствии с п.7 ст.24 Закона РК от 21 июня 2013 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» удержанные (начисленные) обязательные пенсионные взносы лицами, занимающимися частной практикой перечисляются в Государственную корпорацию в свою пользу, - не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Исходя из вышеизложенного следует, что адвокаты по своим доходам в виде гонораров должны исчислять и уплачивать индивидуальный подоходный налог, обязательные пенсионные взносы самостоятельно.

Поступления

В ходе анализа данных установлено, что на расчетный счет и в кассу Коллегии поступают денежные средства в виде вступительных взносов, членских взносов, целевых взносов и оплат за прохождение стажировки.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поступления | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | На 15.10.2019 |
| Членские взносы | 65 632 165 | 80 223 220 | 87 422 727 | 86 965 590 | 71 618 738 |
| Вступительные взносы | 11 495 600 | 19 937 400 | 14 975 400 | 3 367 000 |  |
| Стажеры | 3 555 000 | 3 330 000 | 3 745 000 | 4 410 000 | 7 350 000 |
| **Всего поступлений** | **80 682 765** | **103 490 620** | **106 143 127** | **94 742 590** | **78 968 738** |

Расходы

Расходная часть проанализирована на основании кассовых документов, выписок с расчетного счета, данных программы 1С, первичных документов.

При этом хотим отметить, что при анализе расходов также возникли некоторые проблемы.

По расходным кассовым операциям сбор данных производился согласно информации, указанной в расходных ордерах. Но обработка данных, выявила, что во многих расходных ордерах, нет разделения оплаты на гонорары адвокатов и заработную плату персонала Коллегии.

Также было установлено, что помимо персонала, адвокаты также из кассы получали авансы. При этом на расходных ордерах не уточняется, что получатель аванса адвокат или сотрудник Коллегии.

Также есть случаи, когда адвокат помимо гонораров получает заработную плату, например, за заведование или как руководитель стажеров, но в расходных ордерах не уточняется, что это заработная плата согласно оклада или гонорар.

В банковских выписках, в платежных поручениях по перечислению обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений нет разделения на адвокатов и сотрудников.

В ходе анализа выявлены, расходы, обоснованность которых вызывает вопросы и/ или расходы денежных средств без подтверждающих документов:

Так, в 2015 году за год выданы премии на сумму 3 801 520 тенге, из них Траисбаева М. получила премию на новый год в размере 164 000 тенге, на Наурыз в размере 184 136 тенге.

Выдана материальная помощь на сумму 2 553 136 тенге, из них Марасулову К. 800 000 тенге.

Выданы денежные средства на сумму 2 924 433 тенге на ремонт офиса Карасайской ЮК, при этом из подтверждающих документов есть лишь копия сметы на сумму, не совпадающую с выданной суммой, т.е. 3 067 500 тенге.

В некоторых кассовых расходных ордерах не указано ФИО получателя, в некоторых кассовых расходных ордерах указано «Через» и приложена копия уд/л Аманжолов Е.Н.

В 2015 году Илийской и Карасайской ЮК выдано по расходным ордерам без платежных ведомостей заработной платы на сумму 7 658 897 тенге.

В 2016 году Марасулов К. получил материальной помощи в размере 650 000 тенге без протокола. Помимо этого, Марасуловым К. получена материальная помощь в размере 400 000 тг.

Есть постановление о выделении 4 000 000 тенге на ремонт Енбекшиказахской ЮК, выдано 3 072 000 тенге, при этом на сумму 1 620 000 тенге нет подтверждающих документов.

В 2016 году на расходы, связанные с конференциями, собраниями, юбилейные медали и т.д. выдано денег на сумму 1 031 058 тенге, из них подтверждены документами расходы на сумму 346 390 тенге, остальное подтверждено частично (акты о расходовании Д/с, товарные чеки).

За 2018 год выдано премий на сумму 6 352 198 тенге, из них Марасулову К. на сумму 1 250 658 тенге.

На покупку офиса Капшагайской ЮК выдано из кассы 4 600 000 тенге, приложена копия договора купли – продажи на 3 500 000 тенге, других документов нет.

В 2019 году на командировочные расходы без распоряжений и протоколов выдано денежных средств на сумму 1 854 250 тенге.

В ходе работы, все вышеперечисленные моменты уточнялись. Данные по расходам в разрезе г.Алматы и Талдыкорган за период с 01.01.2015г.по 15.10.2019г. приведены в Приложении 1 к настоящему отчету

Свод данных

В задачу поставленную руководством Коллегии входило определение остатков денежных средств за период с 01.01.2015г. по 15.10.2019г. Ниже приведены сводные данные остатков денежных средств в виде разницы между суммой (доходов) поступлений и расходов за каждый период:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **Всего:** |
| Поступления | 80 682 765 | 103 490 620 | 106 143 127 | 94 742 590 | 78 968 738 | **464 027 839** |
| Расходы | 57 440 911 | 75 895 880 | 67 269 577 | 75 509 480 | 49 385 905 | **325 501 752** |
| **Остаток** | **23 241 854** | **27 594 739** | **38 873 550** | **19 233 110** | **29 582 833** | **138 526 087** |

Таким образом, расчетный остаток денежных средств на 15 октября 2019 года на балансе Коллегии составляет сумму 138 526 087 тенге.

В текущем состоянии бухгалтерский учет требует тщательного анализа и восстановления.

Суммы доходов (поступлений) рассчитаны арифметическим путем, по аналогии с Правилами (№ 445 Утвержденные приказом и.о. Министра финансов РК от 6 декабря 2007 года), определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, на основе косвенных методов, которые применяются органами налоговой службы в случае нарушения порядка ведения учета, при утрате или уничтожении учетной документации.

Органы налоговой службы в зависимости от обстоятельств, характера и рода деятельности проверяемого налогоплательщика, направляют официальные запросы в:

1) банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций;

2) в соответствующие уполномоченные государственные органы, негосударственные организации, местные исполнительные органы.

При этом источники информации могут различаться в каждом конкретном случае в зависимости от обстоятельств, характера и рода деятельности проверяемого.

Подводя итоги из проведенного анализа видно, что Коллегией в нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности не ведется бухгалтерский учет, соответственно не представляется возможным определить, проверить, или как-нибудь контролировать движение денежных средств связанных как с доходами, так и с расходами, не представляется возможным отслеживать корректность соблюдения утвержденных бюджетов, не представляется возможным определить фактические остатки денежных средств.

Также необходимо отметить, что Коллегия в нарушение требований налогового законодательства неправомерно берет на себя функции налогового агента, удерживая и уплачивая налоги и обязательные платежи с доходов адвокатов, в ходе данного нарушения возникает риск некорректной разноски данных, что впоследствии отразится на истории платежей адвоката.

В процессе проведения проверки ревизионной комиссией выявлено, что бухгалтерский учет ведется с нарушением основных качественных характеристик финансовой отчетности, которыми являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Ревизионная комиссия АОКА.