

УДК 930

DOI: 10.34670/AR.2024.12.47.083

Зарубежный опыт правового регулирования оснований и методов деятельности ревизионных комиссий адвокатуры и порядка использования их результатов

Оздамирова Лаура Мусатовна

Старший преподаватель,
Чеченский государственный университет имени А.А. Кадырова,
364093, Российская Федерация, Грозный, ул. Асланбека Шерипова, 32;
e-mail: Laura.bearta@mail.ru

Дахаева Залихан Исаевна

Старший преподаватель
кафедры «Информационное право и юриспруденция»,
Грозненский государственный нефтяной технический университет,
364024, Российская Федерация, Грозный, пр. Исаева, 100;
e-mail: Zalikhan.d2015@mail.ru

Исипова Лалита Рукмановна

Старший преподаватель кафедры права,
Чеченский государственный педагогический университет,
364051, Российская Федерация, Грозный, пр. Исаева, 62;
e-mail: Lalita.isipova.91@mail.ru

Аннотация

Недостаточное внимание уделяется вопросам совершенствования порядка выполнения областной и высшей ревизионной комиссией адвокатуры контрольно-надзорных функций в отношении финансово-хозяйственной деятельности исполнительных органов адвокатского самоуправления в части эффективного, законного, целевого, эффективного использования и сохранения ресурсов адвокатуры. Изучив зарубежный опыт правового регулирования оснований и методов деятельности ревизионных комиссий адвокатуры и порядка использования их результатов, автор подчеркивает, что в целях максимальной прозрачности экономических показателей деятельности органов адвокатского самоуправления законодательством следует установить обязанность адвокатских советов размещать на своих интернет-ресурсах ежегодные отчеты о своей финансово-хозяйственной деятельности (по имущественному и финансовому управлению), которые должны включать информация обо всех поступлениях и расходах по каждому направлению отдельно. Указанные отчеты после их проверки ревизионными комиссиями должны быть утверждены представительными органами адвокатского самоуправления в качестве условия продления полномочий состава соответствующего исполнительного органа адвокатского самоуправления в пределах общего срока их полномочий, либо, в

случае их отклонения, полномочия исполнительного органа должны быть прекращены на основании решения конференции и съезда адвокатов по результатам рассмотрения отчета ревизионной комиссии.

Для цитирования в научных исследованиях

Оздамирова Л.М., Дахаева З.И., Исипова Л.Р. Зарубежный опыт правового регулирования оснований и методов деятельности ревизионных комиссий адвокатуры и порядка использования их результатов // Вопросы российского и международного права. 2024. Том 14. № 1А. С. 376-384. DOI: 10.34670/AR.2024.12.47.083

Ключевые слова

Финансовый контроль, адвокатура, зарубежный опыт, адвокатское самоуправление, ревизионная комиссия, финансовая отчетность.

Введение

Основополагающим критерием определения степени совершенства правовых основ деятельности адвокатуры России является отражение в ней наиболее прогрессивного правового инструментария, который используется для административно-правового регулирования порядка деятельности органов адвокатского самоуправления в зарубежных странах. С учетом того, что на международно-правовом уровне официально утверждены только рамочные стандарты организации и правового обеспечения адвокатуры, в нормативно-правовых документах зарубежных стран существует большое разнообразие концептуальных и организационно-правовых механизмов и сугубо юридических конструкций, вобравших в себя результаты функциональной и институциональной реформы адвокатуры с учетом определенных национальных особенностей.

В то же время, несмотря на то, что соответствующий зарубежный опыт имеет очевидный и значительный потенциал служить источником обогащения законодательства России об адвокатуре и юридической практики прогрессивными инновациями, состояние его научной разработанности является недостаточным, что отрицательно сказывается на его использовании при определении направлений стратегического развития нормативно-правовых и институциональных основ адвокатского самоуправления в России.

В частности, недостаточное внимание уделяется вопросам совершенствования порядка выполнения областной и высшей ревизионной комиссией адвокатуры контрольно-надзорных функций в отношении финансово-хозяйственной деятельности исполнительных органов адвокатского самоуправления в части эффективного, законного, целевого, эффективного использования и сохранения ресурсов адвокатуры.

Основная часть

Теоретико-правовой основой для разработки вопросов организации и административно-правового обеспечения предупреждения и противодействия финансовым злоупотреблениям со стороны должностных лиц органов адвокатского самоуправления являются, прежде всего, результаты исследований, проведенных В.А. Гвоздем, С.А. Иваницким и Н.В. Лазаревой-Пацкой.

Зарубежный опыт, связанный с регламентацией оснований и регулярности осуществления мероприятий финансового контроля ревизионными комиссиями, а также порядка использования их результатов, недостаточно изучен в работах вышеназванных ученых, что определяет актуальность и направления данного исследования. Учитывая вышеизложенное, целью статьи является формулирование и научное обоснование путей совершенствования порядка деятельности региональной и высшей ревизионной комиссии адвокатуры России на основе результатов изучения соответствующего зарубежного опыта.

Говоря о внутреннем финансовом контроле за решениями и хозяйственными операциями органов адвокатского самоуправления в зарубежных странах, следует отметить, что деятельность подразделений внутреннего аудита системы адвокатского самоуправления с разной степенью детализации регламентирована в порядке осуществления ими контрольно-надзорных функций в отношении финансово-хозяйственной деятельности центральных и местных исполнительных органов. Например, в Болгарии Высшая контрольно-ревизионная комиссия адвокатуры рассматривает финансовые операции Совета адвокатуры и осуществляет надзор за деятельностью местных контрольно-ревизионных комиссий.

Наблюдательный совет Чешской коллегии адвокатов несет ответственность за соблюдение правил пользования и распоряжения имуществом ассоциации другими органами адвокатского самоуправления, их работниками и адвокатами. В Англии и Уэльсе на казначея совета адвокатов (барристеров) возложен аудит хозяйственных операций управляющими фондами ассоциации [Бокина, 2012]. Высший совет адвокатов Польши учреждает центральную ассоциацию инспекторов из числа адвокатов, назначает ее руководителя и заместителя. Инспекторы проверяют соблюдение адвокатскими объединениями и адвокатами требований действующего законодательства и других правил, касающихся адвокатуры (ст. 62 Закона об адвокатуре) [Гаррис, 2017].

Рассматривая более детально полномочия подразделений внутреннего аудита системы адвокатского самоуправления, обратим внимание на то, что в соответствии со ст. 32 Закона Королевства Нидерландов об адвокатах, генеральный совет адвокатов и местные коллегии адвокатов ежегодно отчитываются об управлении своими финансами и имуществом. Отчет рассматривается комитетом из 3 членов, которые назначаются собранием представителей местных адвокатов для Коллегии адвокатов Нидерландов и которые назначаются конференциями юристов региона для местной адвокатуры. Утверждение соответствующего отчета собранием представителей местных адвокатских объединений или конференцией адвокатов региона является основанием для продолжения осуществления полномочий генеральным советом и советами местных адвокатских объединений [Дерра, [www](#)].

Согласно законодательству Казахстана, в Республиканской коллегии адвокатов действует ревизионная комиссия по контролю за ее финансово-хозяйственной деятельностью, которая подотчетна Республиканской конференции адвокатских объединений. Ревизионная комиссия вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Коллегии адвокатов и имеет право доступа ко всей документации и получения разъяснений. Ревизионная комиссия обязана проверить годовой отчет о финансово-хозяйственной деятельности Республиканской коллегии адвокатов и разместить его результаты на интернет-ресурсе Коллегии адвокатов (статья 70 Закона Республики Казахстан «Об адвокатуре и правовой помощи») [Деханов, 2017].

В соответствии с требованиями ст. 18 Устава Шведской коллегии адвокатов, отчетность коллегии адвокатов и эффективность управления ими советом адвокатуры должны проверяться

двумя аудиторами, которые назначаются ежегодно на заседании конгресса адвокатов с определением заместителя на каждого из назначенных аудиторов [Маслова, 2015]. Согласно документам, определяющим порядок деятельности органов профессиональных саморегулируемых организаций адвокатов Австралийского столичного округа, аудитор должен быть назначен ежегодным общим собранием адвокатов. Коллегия адвокатов должна подготовить финансовый отчет директора в соответствии с законодательством Австралии о корпорациях. В то же время, если доход ассоциации за финансовый год составляет или превышает 1 000 000 AUD, то ассоциация должна обеспечить аудит финансовой отчетности и получить аудиторское заключение. Если доход ассоциации за финансовый год не достигает 1 000 000 AUD, то ассоциация может, согласно нормам корпоративного права, изучить и утвердить финансовое заключение за соответствующий год. Финансовый отчет, отчет директора и аудиторский отчет рассматриваются на ежегодном общем собрании адвокатов [Соловьева, 2014].

Согласно турецкому законодательству, ревизионная комиссия обязана организовать аудит финансового состояния коллегии адвокатов. Внутренние аудиторы будут выполнять свои обязанности не реже одного раза в 2 месяца, применяя формальности и методы по своему усмотрению. Исполнительный орган содействует осуществлению полномочий ревизионной комиссии и предоставляет ей документы и записи по ее запросу для проверки.

При этом в ходе проверки в обязательном порядке проводятся следующие контрольно-проверочные мероприятия:

- 1) изучение счетов доходов и расходов коллегии адвокатов и документов, указанных в записях;
- 2) определение того, правильно ли велись записи;
- 3) проверка соответствия учета бюджетных расходов, решений общего собрания и совета директоров, соответствующим актам (статья 57 Законодательного акта об адвокатуре и Ассоциации региональных ассоциаций адвокатов Турции) [Сорокопуд, 2019].

Ревизионная комиссия подготовит отчет о финансовом состоянии коллегии адвокатов за 2 года, который представляет общему собранию. Если в ходе проверок Ревизионная комиссия обнаружит нарушения и недостатки в финансовом состоянии Коллегии адвокатов и ведении учета ее активов и обязательств и придет к выводу о том, что такие нарушения сохраняются, или признает имеющиеся нарушения серьезными, Ревизионная комиссия может созвать внеочередное общее собрание адвокатов (статья 59 Законодательного закона «О Турецкой коллегии адвокатов и Ассоциации региональных адвокатов») [там же].

Помимо внутреннего аудита, Министерство юстиции может проверять соблюдение требований законодательства в отношении определенного набора или отдельных вопросов основной и финансово-хозяйственной деятельности органов адвокатского самоуправления в Турции. В частности, в положениях ст. Статья 73 Законодательного закона об адвокатуре и Ассоциации региональных адвокатов Турции гласит, что административная инспекция и финансовый аудит адвокатских объединений и Союза турецких адвокатских ассоциаций осуществляются инспекторами и аудиторами Министерства юстиции.

Административная проверка направлена на выяснение того, выполняют ли органы адвокатского самоуправления свои обязанности в соответствии с требованиями законодательства и проводится путем изучения всех бумажных и электронных документов, счетов и других источников информации. При этом финансовый аудит охватывает следующие аспекты:

- а) проверка доходов и расходов коллегий адвокатов и союза адвокатских объединений в Турции;
- б) были ли расходы направлены по назначению;
- в) поступает ли доход из законных источников, был ли он отражен в полном объеме и своевременно;
- г) были ли собраны членские взносы и своевременно ли уплачены взносы в Турецкую коллегия адвокатов;
- е) были ли своевременно перечислены вычеты для выплаты пособий в связи со смертью в Союз турецких адвокатских ассоциаций для выплаты на недолжностных лиц;
- д) своевременно ли Коллегии адвокатов и Союз адвокатов Турции уплачивают взносы на социальное страхование и удерживаемые налоги, а также заработную плату своим сотрудникам [там же].

По результатам проверки любые моменты, которые считаются заслуживающими рекомендации, кроме тех, которые могут быть исправлены на месте, суммируются и сообщаются в соответствующую коллегия адвокатов и союз адвокатских ассоциаций Турции. Следующая проверка будет включать в себя проверку того, были ли выполнены рекомендации. Также документы, в том числе протоколы расследований, которые должны быть составлены после завершения расследований по нарушениям и ненадлежащим процедурам органов адвокатского самоуправления при проведении проверок и ревизий, направляются председателю ревизионной комиссии Министерства юстиции (статья 73 Законодательного акта об адвокатуре и Ассоциации региональных ассоциаций адвокатов Турции) [там же].

Подводя итог предусмотренному законодательством некоторых зарубежных стран порядку организации финансового контроля за решениями и хозяйственными операциями органов адвокатского самоуправления, хотелось бы отметить, что внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности органов адвокатского самоуправления или членов ревизионных комиссий, а в особых случаях – независимых аудиторов с предоставлением аудиторского заключения является обязательным. Проверки проводятся либо на основании представления исполнительными органами адвокатского самоуправления отчетов об управлении своими финансами и имуществом, либо по иным основаниям.

По результатам изучения показателей финансовой отчетности они либо вносятся на утверждение Съезда адвокатов, что является основанием для продления полномочий соответствующего состава исполнительного органа, либо на отклонение, что приводит к прекращению его полномочий. При этом поднадзорный исполнительный орган должен содействовать осуществлению полномочий ревизионной комиссии и предоставлять ей документы и записи по ее запросу. Если Ревизионная комиссия обнаружит нарушения и недостатки, которые привели к необоснованному ухудшению финансового состояния Адвокатской палаты и ненадлежащему учету ее активов и обязательств, и придет к выводу о том, что такие нарушения сохраняются, или признает имеющиеся нарушения серьезными, Ревизионная комиссия может созвать внеочередное общее собрание.

Данные нововведения полностью согласуются с предложением Н.В. Лазаревой-Пацкой, в котором говорится о необходимости введения правила о том, что ознакомление с оценкой расходов на содержание коллегии адвокатов и отчетом ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности палаты, а также ознакомление с отчетом совета, в том числе выполнение сметы расходов на содержание коллегии, должна осуществляться путем предварительной распечатки отчетов и смет и направления их вместе с

извещением о проведении общего собрания (конференции) членам коллегии адвокатов для предварительного ознакомления, которое должно быть осуществлено за 30 дней до проведения общего собрания [Тебен, 2004].

Наряду с вышеизложенным, в научной литературе обосновывается целесообразность реорганизации системы внутреннего финансового контроля адвокатуры с целью укрепления ее независимости, объективности и оптимизации расходов на ее содержание. В частности, подчеркивается необходимость создания межрегиональных ревизионных комиссий. С одной стороны, это существенная экономия бюджетов облсоветов (понятно, что содержание одной комиссии тремя советами – это существенное финансовое облегчение). С другой стороны, такой шаг способствовал бы реальному повышению уровня независимости членов ревизионных комиссий от совета конкретного региона, поскольку они должны быть подконтрольны и подотчетны Съезду адвокатов России [Яртых, 2017].

С.А. Иваницкий аргументирует эту позицию тем, что беспристрастность региональных контролеров сомнительна, поскольку в большинстве регионов юристы хорошо знают друг друга и связаны большим количеством связей. С другой стороны, члены Ревизионной комиссии адвокатуры страны будут более независимы и территориально удалены от местных влияний, поскольку будут отчитываться только перед Конгрессом адвокатов России [Штремме, 2015].

Заключение

Подводя итоги исследования, хотелось бы подчеркнуть, что в целях максимальной прозрачности экономических показателей деятельности органов адвокатского самоуправления законодательством следует установить обязанность адвокатских советов размещать на своих интернет-ресурсах ежегодные отчеты о своей финансово-хозяйственной деятельности (управлении имуществом и финансами), которые должны включать информацию обо всех доходах и расходах по каждой сфере отдельно. Указанные отчеты после их проверки ревизионными комиссиями должны быть утверждены представительными органами адвокатского самоуправления в качестве условия продления полномочий состава соответствующего исполнительного органа адвокатского самоуправления в пределах общего срока их полномочий, либо, в случае их отклонения, полномочия исполнительного органа должны быть прекращены на основании решения конференции и съезда адвокатов по результатам рассмотрения отчета ревизионной комиссии.

В то же время, при проверке отчета Ревизионной комиссией, она должна изучить счета, на которых отражаются доходы и расходы органов адвокатского самоуправления с оформлением первичных документов и иных оснований, объясняющих основания возникновения тех или иных доходов или расходов. Кроме того, следует определить, надлежащим образом ли велся учет соответствующих рекомендаций.

В то же время следует допускать проведение проверки при определенных особых обстоятельствах, которыми могут быть недоверие органов адвокатского самоуправления или представителей юридического сообщества к выводам, изложенным ревизионной комиссией в ее заключении.

Библиография

1. Бокина К.В. Институт адвокатуры и его роль в романо-германских правовых системах // Право и современные государства. 2012. № 6. С. 21-30.

2. Гаррис Р. Школа адвокатуры (фрагменты) // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2017. № 12 (40). С. 69-76.
3. Дерра М. Адвокатура в Германии. URL: <https://docviewer.yandex.ru/view/135806282/>
4. Деханов С.А. Positum института адвокатуры: государство и гражданское общество в борьбе за адвокатуру // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2017. № 12 (40). С. 77-85.
5. Маслова М.В. Зарубежный опыт правового регулирования поведения защитника в суде и возможность его использования в Российской Федерации // Современное право. 2015. № 10. С. 161.
6. Соловьева Ю.И. Сравнительный анализ требований, предъявляемых к присяжным поверенным в 1864 г., и условий приобретения статуса адвоката на современном этапе // Актуальные проблемы российского права. 2014. № 12 (49). С. 2907-1911.
7. Сорокопуд А.В. Основы правового статуса помощника судьи в гражданском судопроизводстве // Российский судья. 2019. № 5. С. 49-53.
8. Тебен Б. Регулирование адвокатской деятельности в Федеративной Республике Германия // Конституционное право: Восточноевропейское обозрение. 2004. № 1 (46). С. 117-118.
9. Шпремме В. Сложность в деятельности независимых адвокатов в Норвегии // Сравнительное конституционное обозрение. 2015. № 5 (108). С. 83-86.
10. Яртых И.С. Наука об адвокатуре: вчера, сегодня, завтра // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2017. № 12 (40). С. 100-107.

Foreign experience in the legal regulation of the grounds and methods of activity of the audit commissions of the bar and the procedure for using their results

Laura M. Ozdamirova

Senior Lecturer,
Chechen State University,
364049, 32, Sheripova str., Grozny, Russian Federation;
e-mail: Laura.beara@mail.ru

Zalikhhan I. Dakhaeva

Senior Lecturer of the Department of Information Law and Jurisprudence,
Grozny State Oil Technical University,
364024, 100, Isaeva ave., Grozny, Russian Federation;
e-mail: Zalikhhan.d2015@mail.ru

Lalita R. Isipova

Senior Lecturer at the Department of Law,
Chechen State Pedagogical University,
364068, 62, Isaeva ave., Grozny, Russian Federation;
e-mail: Lalita.isipova.91@mail.ru

Abstract

Insufficient attention is paid to the issues of improving the procedure for the regional and Supreme Audit Commission of the Bar to perform control and supervisory functions in relation to the financial and economic activities of the executive bodies of the bar self-government in terms of

the effective, legal, targeted, efficient use and conservation of the resources of the bar. Having studied the foreign experience of legal regulation of the grounds and methods of activity of the audit commissions of the bar and the procedure for using their results, the author emphasizes that in order to maximize the transparency of economic indicators of the activities of the bodies of advocate self-government, legislation should establish the obligation of bar councils to post annual reports on their financial and economic activities (on property and financial management), which should include information about all receipts and expenses for each direction separately. These reports, after their verification by the audit commissions, must be approved by the representative bodies of the bar self-government as a condition for extending the powers of the composition of the relevant executive body of the bar self-government within the total term of their powers, or, in case of their rejection, the powers of the executive body must be terminated on the basis of a decision of the conference and congress of lawyers based on the results of consideration of the report of the audit commission.

For citation

Ozdamirova L.M., Dakhaeva Z.I., Isipova L.R. (2024) Zarubezhnyi opyt pravovogo regulirovaniya osnovanii i metodov deyatelnosti revizionnykh komissii advokatury i poryadka ispol'zovaniya ikh rezul'tatov [Foreign experience in the legal regulation of the grounds and methods of activity of the audit commissions of the bar and the procedure for using their results]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 14 (1A), pp. 376-384. DOI: 10.34670/AR.2024.12.47.083

Keywords

Financial control, advocacy, foreign experience, lawyer self-government, audit commission, financial reporting.

References

1. Bokina K.V. (2012) Institut advokatury i ego rol' v romano-germanskikh pravovykh sistemakh [The Institute of Advocacy and its role in Romano-Germanic legal systems]. *Pravo i sovremennye gosudarstva* [Law and modern states], 6, pp. 21-30.
2. Dekhanov S.A. (2017) Positum instituta advokatury: gosudarstvo i grazhdanskoe obshchestvo v bor'be za advokaturu [Positum of the Institute of Advocacy: state and civil society in the struggle for advocacy]. *Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGYuA)* [Bulletin of the Kutafin University], 12 (40), pp. 77-85.
3. Derra M. *Advokatura v Germanii* [Advocacy in Germany]. Available at: <https://docviewer.yandex.ru/view/135806282/> [Accessed 02/02/2024]
4. Garris R. (2017) Shkola advokatury (fragmenty) [School of Advocacy (fragments)]. *Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGYuA)* [Bulletin of the Kutafin University], 12 (40), pp. 69-76.
5. Maslova M.V. (2015) Zarubezhnyi opyt pravovogo regulirovaniya povedeniya zashchitnika v sude i vozmozhnost' ego ispol'zovaniya v Rossiiskoi Federatsii [Foreign experience in legal regulation of a defense lawyer's behavior in court and the possibility of its use in the Russian Federation]. *Sovremennoe pravo* [Modern Law]. 10, p. 161.
6. Shtremme V. (2015) Slozhnost' v deyatelnosti nezavisimyykh advokatov v Norvegii [Complexity in the activities of independent lawyers in Norway]. *Sravnitel'noe konstitutsionnoe obozrenie* [Comparative constitutional review], 5 (108), pp. 83-86.
7. Solov'eva Yu.I. (2014) Sravnitel'nyi analiz trebovaniy, pred'yavlyaemykh k prisyazhnykh poverennym v 1864 g., i uslovii priobreteniya statusa advokata na sovremennom etape [Comparative analysis of the requirements for sworn attorneys in 1864, and the conditions for acquiring the status of a lawyer at the present stage]. *Aktual'nye problemy rossiiskogo prava* [Current problems of Russian law], 12 (49), pp. 2907-1911.
8. Sorokopud A.V. (2019) Osnovy pravovogo statusa pomoshchnika sud'i v grazhdanskom sudoproizvodstve [Fundamentals of the legal status of an assistant judge in civil proceedings]. *Rossiiskii sud'ya* [Russian Judge], 5, pp. 49-53.
9. Teben B. (2004) Regulirovanie advokatskoi deyatelnosti v Federativnoi Respublike Germaniya [Regulation of advocacy

- in the Federal Republic of Germany]. *Konstitutsionnoe pravo: Vostochnoevropeskoe obozrenie* [Constitutional Law: Eastern European Review], 1 (46), pp. 117-118.
10. Yartykh I.S. (2017) Nauka ob advokature: vchera, segodnya, zavtra [The science of advocacy: yesterday, today, tomorrow]. *Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGYuA)* [Bulletin of the Kutafin University], 12 (40), pp. 100-107.