

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» щодо оцінки законності виплати премій керівнику та відповідності укладеного з ним контракту вимогам розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385 та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.01.2017 № 77 за 2023–2024 роки  
(аудиторський звіт від 15.09.2025 № 070-2-1-04/28)

Питання дотримання законності, достовірності та правильності встановлення, нарахування і виплати премій керівникам комунальних підприємств є одним із ключових елементів фінансової дисципліни та ефективного управління коштами.

Саме з метою перевірки відповідності здійснених виплат чинним розпорядчим актам виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та умовам контракту керівника, а також для оцінки ефективності внутрішнього контролю у процесах преміювання, проведено аудит діяльності зазначеного комунального підприємства, під час якого оцінювалася не лише фактична величина нарахованих і виплачених премій, але й відповідність таких виплат затвердженим фінансовим планам і вимогам чинного законодавства.

Виявлені порушення та недоліки стали можливими внаслідок:

- неналежної організації внутрішнього контролю щодо перевірки наявності простроченої заборгованості та затверджених показників ефективності;
- недотримання вимог фінансового планування та порядку внесення до нього змін;
- здійснення виплат без урахування встановлених джерел фінансування премій;
- відсутності належного контролю з боку органу управління за процесами преміювання керівника підприємства.

Загалом, за результатами аудиту ідентифіковано низку окремих проблемних питань діяльності КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва», – сума допущених порушень, що призвели до втрат, становить 788,2 тис. грн, а саме:

У 2023–2024 роках Підприємство мало прострочену дебіторську та кредиторську заборгованість, підтверджену даними бухгалтерського обліку та результатами інвентаризацій, проте ці показники не були відображені у звітності, що подавалася до Департаменту комунальної власності м. Києва. Хоча у контракті з директором не було окремого пункту, який би регулював порядок преміювання в разі наявності простроченої заборгованості, порядок її недопущення чітко визначений пунктом 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради від 30.01.2017 № 77, обов'язкового для всіх комунальних підприємств міста Києва.

Незважаючи на це, директору КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» Латанюк Н.В. щомісяця нараховувалися та виплачувалися премії на загальну суму 177,8 тис. грн, що більш ніж у 20 разів перевищує обсяг коштів, передбачених на матеріальне заохочення (8,6 тис. грн — 5 % від чистого прибутку).

Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники. У 2023 році витрати на преміювання передбачені у фінансовому плані у сумі 67,7 тис. грн перевищували обсяг, розрахований як 5 % від планового прибутку (6,5 тис. грн), у 10 разів. Фактична сума виплачених премій становила 86,5 тис. грн, що у 14 разів перевищує 5 % від фактично отриманого чистого прибутку (6,0 тис. грн).

У 2024 році планові витрати на преміювання у сумі 67,7 тис. грн перевищували 5 % від планового прибутку (6,5 тис. грн) також у 10 разів. Фактична сума виплачених премій становила 91,4 тис. грн, що у 30 разів перевищує ліміт, розрахований від фактично отриманого чистого прибутку (3,0 тис. грн).

Таким чином, відхилення між фактично нарахованими преміями директору та гранично допустимим рівнем (5 % від чистого прибутку) у 14-30 разів. Нарахування та виплата премій

понад встановлені обсяги, без відповідного коригування фінансового плану та погодження з органом управління, порушують вимоги пункту 1.2 Положення, затвердженого наказом Мінфіну від 19.12.1999 № 1213, яким передбачено, що преміювання здійснюється з урахуванням фінансового плану та в межах прибутку, використаного у звітному періоді.

Всі 100 % премій (177,8 тис. грн) були нараховані та виплачені не з прибутку підприємства (фонду матеріального заохочення), а з фонду оплати праці з віднесенням витрат на собівартість робіт і послуг, що суперечить пункту 6 Розпорядження від 30.01.2017 № 77 щодо джерел фінансування премій. Такі дії також не відповідають положенням Інструкції № 291, якою передбачено спрямування коштів на матеріальне заохочення виключно за рахунок прибутку.

Виплати здійснювалися без виконання ключових (диференційованих) показників ефективності, без перевірки відсутності прострочених зобов'язань та без урахування фактичних фінансових результатів (збитків), що суперечить пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради від 30.01.2017 № 77.

Крім премій, директору було нараховано надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50 % посадового окладу на загальну суму 468,3 тис. грн. При цьому, незважаючи на те, що виплати здійснювалися на підставі Контракту та Колективного договору, а також за погодженням з Органом управління майном за поданнями Підприємства, вони проводилися з порушенням вимог пункту 6 Розпорядження № 77.

Також встановлено, що строк дії контракту з директором було фактично продовжено до 12 років шляхом укладення кількох додаткових угод після закінчення первинного 5-річного терміну без укладення нового контракту, що суперечить пункту 4 Порядку № 118, яким передбачено, що загальний строк дії контракту з урахуванням усіх змін не може перевищувати 5 років, і потребує укладення нового контракту на конкурсній основі після завершення визначеного строку.

Зазначене свідчить про системне недотримання чинних нормативно-правових актів, що регулюють порядок оплати праці та преміювання керівників комунальних підприємств, та призвело до використання коштів підприємства з порушенням установленого порядку на загальну суму 788,2 тис. грн (177,8 тис. грн – премії, 468,3 тис. грн – надбавки та 142,1 тис. грн – ЄСВ).

Враховуючи результати проведеного дослідження, вбачається необхідним здійснення комплексних заходів з удосконалення внутрішнього контролю та запровадження чітких процедур погодження преміювання керівника з органом управління, забезпечення дотримання вимог фінансового планування, умов контракту та чинних нормативно-правових актів.

Загалом, Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту надано 8 рекомендацій, з яких, станом на 01.12.2025, Комунальним підприємством «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» виконано 3 рекомендації та частково впроваджено 1 рекомендацію.

# Враховання

вжитих заходів за результатами планового аудиту діяльності Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» щодо оцінки законності виплати премій керівнику та відповідності укладеного з ним контракту вимогам розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385 та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.01.2017 № 77 за 2023–2024 роки.

Станом на 01.12.2025

| № п/п                                                                                                             | Напрямок діяльності/ функція/ процес                  | Висновок (результат) аудиту/доказова база                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Рекомендовані заходи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з проєктом аудиторського звіту |                             |                              | Необхідно виконати / надати                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                   |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Стан врахування                                                                                                                   | Фінансовий ефект (тис. грн) | Економічний ефект (тис. грн) |                                                                                                                                       |
| 1                                                                                                                 | 2                                                     | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 5                                                                                                                                 | 6                           | 7                            | 8                                                                                                                                     |
| <b>Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва»</b> |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                   |                             |                              |                                                                                                                                       |
| 1                                                                                                                 | Нарахування та виплата премій керівнику підприємства. | У 2023–2024 роках Підприємство мало прострочену дебіторську та кредиторську заборгованість, підтверджену даними бухгалтерського обліку та результатами інвентаризацій, проте ці показники не були відображені у звітності, що подавалася до Департаменту комунальної власності м. Києва. Хоча у контракті з директором не було окремого пункту, який би регулював порядок преміювання в разі наявності простроченої заборгованості, порядок її недопущення чітко визначений пунктом 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради від 30.01.2017 № 77, обов'язкового для всіх комунальних підприємств міста Києва. | Удосконалити внутрішню систему контролю за дотриманням порядку преміювання керівного складу, в т.ч. шляхом розробки та затвердження внутрішнього регламенту погодження премій, який передбачатиме: наявність конкретизованих та обґрунтованих показників ефективності діяльності установи, довідки про відсутність заборгованості, аналіз фінансового плану та розрахунок фонду матеріального заохочення тощо.                                                                                                                                   | Так                                                                                                                               |                             |                              | X                                                                                                                                     |
| 2                                                                                                                 |                                                       | Незважаючи на це, директору КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» Латанюк Н.В. щомісяця нараховувалися та виплачувалися премії на загальну суму 177,8 тис. грн, що більш ніж у 20 разів перевищує обсяг коштів, передбачених на матеріальне заохочення (8,6 тис. грн — 5 % від чистого прибутку).                                                                                                                                                                                                                                                                              | Забезпечити дотримання умов контракту та Розпорядження КМДА № 77 від 30.01.2017 у частині обмежень на преміювання за наявності простроченої заборгованості, в т.ч. шляхом запровадження внутрішньої перевірки стану дебіторської та кредиторської заборгованості перед кожним рішенням про преміювання; оформлення відповідного контрольного чек-листа до проєктів наказів про преміювання.                                                                                                                                                      | Так                                                                                                                               |                             |                              | X                                                                                                                                     |
| 3                                                                                                                 |                                                       | Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники. У 2023 році витрати на преміювання передбачені фінансовим планом у сумі 67,7 тис. грн перевищували обсяг, розрахований як 5 % від планового прибутку (6,5 тис. грн), у 10 разів. Фактична сума виплачених премій становила 86,5 тис. грн, що у 14 разів перевищує 5 % від фактично отриманого чистого прибутку (6,0 тис. грн).                                                                                                                                                                                                                                  | Забезпечити належний документальний аналіз дотримання фінансового плану та запровадити дієві механізми контролю за виплатами, які здійснюються поза межами затверджених планових показників, в т.ч. шляхом проведення службової перевірки причин перевищення витрат на преміювання без внесення змін до фінансового плану, притягнення відповідальних осіб до дисциплінарної відповідальності, а також затвердження внутрішнього порядку контролю за відповідністю нарахувань до показників затвердженого фінансового плану на майбутні періоди. | Так                                                                                                                               |                             |                              | X                                                                                                                                     |
| 4                                                                                                                 |                                                       | У 2024 році планові витрати на преміювання у сумі 67,7 тис. грн перевищували 5 % від планового прибутку (6,5 тис. грн) також у 10 разів. Фактична сума виплачених премій становила 91,4 тис. грн, що у 30 разів перевищує ліміт, розрахований від фактично отриманого чистого прибутку (3,0 тис. грн).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Здійснювати преміювання виключно в межах фонду матеріального заохочення, сформованого за рахунок прибутку підприємства, в т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики щодо джерел фінансування премій, забезпечення бухгалтерського супроводу відповідно до Положення № 1213 (через дебет субрахунку 443)                                                                                                                                                                                                                                    | Частково                                                                                                                          |                             |                              | Надати наказ із визначенням джерела фінансування премій, забезпечення бухгалтерського супроводу наказу відповідно до Положення № 1213 |

|                                                                  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |  |  |                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                  |  | <p>суперечить пункту 6 Розпорядження від 30.01.2017 № 77 щодо джерел фінансування премій. Такі дії також не відповідають положенням Інструкції № 291, якою передбачено спрямування коштів на матеріальне заохочення виключно за рахунок прибутку.</p> <p>Виплати здійснювалися без виконання ключових (диференційованих) показників ефективності, без перевірки відсутності прострочених зобов'язань та без урахування фактичних фінансових результатів, що суперечить пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради від 30.01.2017 № 77.</p> <p>Крім премій, директору було нараховано надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50 % посадового окладу на загальну суму 468,3 тис. грн. При цьому, незважаючи на те, що виплати здійснювалися на підставі Контракту та Колективного договору, а також за погодженням з Органом управління майном за поданнями Підприємства, вони проводилися з порушенням вимог пункту 6 Розпорядження № 77.</p> <p>Також встановлено, що строк дії контракту з директором було фактично продовжено до 12 років шляхом укладення кількох додаткових угод після закінчення первинного</p> | та вимог наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 05.04.2013 № 144.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |  |  | (через дебет субрахунку 443) та вимог наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 05.04.2013 № 144.                                                                                                                  |
| 5                                                                |  | <p>5-річного терміну без укладення нового контракту, що суперечить пункту 4 Порядку № 118, яким передбачено, що загальний строк дії контракту з урахуванням усіх змін не може перевищувати 5 років, і потребує укладення нового контракту на конкурсній основі після завершення визначеного строку.</p> <p>Зазначене свідчить про системне недотримання чинних нормативно-правових актів, що регулюють порядок оплати праці та преміювання керівників комунальних підприємств, та призвело до використання коштів підприємства з порушенням встановленого порядку на загальну суму 788,2 тис. грн (177,8 тис. грн – премії, 468,3 тис. грн – надбавки, нараховані без підтверджених результатів, та 142,1 тис. грн – ЄСВ).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>Забезпечити усунення порушення, пов'язаного з виплатою премії керівнику Підприємства, в установленому законодавством порядку, з урахуванням вимог статей 130–136 Кодексу законів про працю України щодо матеріальної відповідальності працівників.</p> <p>Зокрема, за наявності відповідних правових підстав, вжити заходів щодо відшкодування шкоди, заподіяної Підприємству, за рахунок винних осіб, у порядку, передбаченому чинним законодавством (службове розслідування, претензійна або судова робота, внутрішнє стягнення тощо).</p> | Ні |  |  | Надати документи, що підтверджують відшкодування шкоди, у тому числі, але не виключно, акт службового розслідування або матеріали претензійної роботи (за наявності правових підстав).                                          |
| 6                                                                |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ні |  |  | Надати наказ про результати службового розслідування із зазначенням виду дисциплінарного стягнення (догана, попередження, звільнення) або акт розслідування з висновком про відсутність підстав для притягнення.                |
| 7                                                                |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Привести у відповідність та забезпечити належний контроль за дотриманням підприємством умов контракту та Розпорядження № 77, в т.ч. шляхом впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання, яка передбачає перевірку: наявності погоджених показників, джерел фінансування, відповідності фінансовому плану та відсутності простроченої заборгованості.</p>                                                                                                                                                                        | Ні |  |  | Надати розпорядчий документ про впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання керівників із перевіркою показників ефективності, джерел фінансування, відповідності фінансовому плану та відсутності заборгованості. |
| <b>Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація</b> |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |  |  |                                                                                                                                                                                                                                 |
| 8                                                                |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Привести у відповідність та забезпечити належний контроль за дотриманням підприємством умов контракту та Розпорядження № 77, в т.ч. шляхом впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання, яка передбачає перевірку: наявності погоджених показників, джерел фінансування, відповідності фінансовому плану та відсутності простроченої заборгованості.</p>                                                                                                                                                                        | Ні |  |  | Надати розпорядчий документ про впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання керівників із перевіркою показників ефективності, джерел фінансування, відповідності фінансовому плану та відсутності заборгованості. |