

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва (далі – КП УЗН Голосіївського району) 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 № 070-2-1-04/29)

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:

- недотримання вимог фінансового планування та порядку внесення до нього змін;
- здійснення виплат без урахування встановлених джерел фінансування премій;
- недостатня організація внутрішнього контролю за перевіркою наявності простроченої заборгованості;
- відсутності належного контролю з боку органу управління за процесами преміювання керівника підприємства.

Загалом за результатами аудиту ідентифіковано низку окремих проблемних питань діяльності КП «Управління зелених насаджень Голосіївського району м. Києва», - сума допущених порушень, що призвели до втрат, становить 483,1 тис. грн.

Так, у 2023–2024 роках, незважаючи на наявність у звітності підприємства простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, директору КП УЗН Голосіївського району м. Києва було нараховано та виплачено премії на загальну суму 396,0 тис. грн, чим порушено вимоги пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 та пункту 3.1.2 контракту, якими не допускається преміювання керівника за умов наявності прострочених зобов'язань.

Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники: у фінансовому плані на 2023 рік було передбачено 34,32 тис. грн, а у 2024 році витрати на преміювання керівника взагалі не планувалися. 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 Мініфіну від 19.12.1999 № 1213, яким передбачено, що преміювання здійснюється з урахуванням фінансового плану та в межах прибутку, використаного у звітному періоді, а також суперечать умовам контракту, які вимагають здійснення виплат виключно в межах фонду матеріального заохочення.

Водночас понад 59 % загальної суми премій (235,6 тис. грн) було нараховано та виплачено не з фонду матеріального заохочення, що суперечить вимогам пункту 1.2 Положення, затвердженого наказом Мініфіну від 19.12.1999 № 1213, умовам контракту та пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 щодо джерел фінансування премій. Такі дії також не відповідають положенням Інструкції № 291 щодо відображення витрат на преміювання керівника, якою передбачено спрямування коштів на матеріальне заохочення лише за рахунок прибутку підприємства.

Зазначене свідчить про системне недотримання чинних нормативно-правових актів, що регулюють порядок преміювання керівників комунальних підприємств, та призвело до використання коштів підприємства з порушенням встановленого порядку на загальну суму 483,1 тис. грн.

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 7 рекомендацій, з яких, станом на 01.12.2025, КП УЗН Голосіївського району виконано 4 рекомендації, частково впроваджено 3 рекомендації та відшкодовано 79,1 тис. грн.

Враховання

вжитих заходів за результатами планового аудиту діяльності Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва (далі – КП УЗН Голосіївського району) 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 проектом аудиторського звіту			Необхідно виконати/надати
				Стан врахування	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва							
1	Нарахування та виплата премій керівнику підприємства.	У 2023–2024 роках, незважаючи на наявність у звітності підприємства простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, директору КП УЗН Голосіївського району м. Києва було нараховано та виплачено премії на загальну суму 396,0 тис. грн, чим порушено вимоги пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 та пункту 3.1.2 контракту, якими не допускається преміювання керівника за умов наявності прострочених зобов'язань. Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники: у фінансовому плані на 2023 рік було передбачено 34,32 тис. грн, а у 2024 році витрати на преміювання керівника взагалі не планувалися. 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 Мініфіну від 19.12.1999 № 1213, яким передбачено, що преміювання здійснюється з урахуванням фінансового плану та в межах прибутку, використаного у звітному періоді, а також суперечать умовам контракту, які вимагають здійснення виплат виключно в межах фонду матеріального заохочення. Водночас понад 59 % загальної суми премій (235,6 тис. грн) було нараховано та виплачено не з фонду матеріального заохочення, що суперечить вимогам пункту 1.2 Положення, затвердженого наказом Мініфіну від 19.12.1999 № 1213, умовам контракту та пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 щодо джерел фінансування премій. Такі дії також не відповідають положенням Інструкції № 291 щодо відображення витрат на преміювання керівника, якою передбачено спрямування коштів на матеріальне заохочення лише за рахунок прибутку підприємства. Зазначене свідчить про системне недотримання чинних нормативно-правових актів, що регулюють порядок преміювання керівників комунальних підприємств, та призвело до використання коштів підприємства з порушенням встановленого порядку на загальну суму 483,1 тис. грн (396,0 тис. грн – премії та 87,1 тис. грн – ЄСВ).	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.	Частково			Листом від 21.11.2025 № 077/04-2096 Підприємство надало Внутрішній регламент погодження премій керівнику підприємства, затверджений наказом від 18.11.2025 № 70/Н-25. Разом з тим надані документи потребують доопрацювання: У наказі від 18.11.2025 № 70/Н-25 необхідно виключити пункт 5 у частині положення «Преміювання керівника підприємства здійснювати за рахунок господарських коштів підприємства», оскільки таке формулювання не відповідає вимогам чинних нормативно-правових актів щодо джерел преміювання. - У пункті 2.1 Регламенту зазначено, що головний бухгалтер «...перевіряє відсутність простроченої заборгованості із заробітної плати та обов'язкових платежів». Таке формулювання не відповідає нормативним вимогам, згідно з якими підлягає перевірці вся прострочена заборгованість — як дебіторська, так і кредиторська, відповідно до пункту 6 Розпорядження виконавчого органу

						Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77.
2			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			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			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).	Так		X
5			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. 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).	Частково	79,1	Забезпечити повне усунення порушення, пов'язаного з неправомірною виплатою премії керівнику Підприємства, у тому числі шляхом проведення службового розслідування, вжиття заходів щодо відшкодування шкоди у повному обсязі, подання претензії та, за потреби, позову до суду в установленому законодавством порядку. За результатами проведеної роботи поінформувати Департамент.
6			Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Так		X
Департамент захисту довкілля та адаптації до змін клімату						
7	Нарахування та виплата премій керівнику підприємства.		Забезпечити належний контроль за дотриманням підприємством умов контракту та Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77, в т.ч. шляхом впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання, яка передбачає перевірку: наявності погоджених показників, джерел	Частково		Від Департаменту захисту довкілля та адаптації до змін клімату надано лист від 25.09.2025 № 077-6494, у якому зазначено про зобов'язання підпорядкованих комунальних підприємств

			фінансування, відповідності фінансовому плану, відсутності простроченої заборгованості тощо.				дотримуватися вимог нормативних документів. Водночас інформацію щодо впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання – зокрема перевірки наявності погоджених показників, визначення джерел фінансування, відповідності фінансовому плану та відсутності простроченої заборгованості – не надано.
--	--	--	--	--	--	--	--