

36 ✓

Коментарі до проєкту аудиторського звіту оцінки діяльності КП «Київтранспарксервіс» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів за період 2019-2021 років.

Комунальне підприємство «Київтранспарксервіс» підпорядковується та керується Департаментом транспортної інфраструктури, Київською міською державною адміністрацією за сприянням та під контролем Київської міської ради. Робота Підприємства побудована таким чином, що діяльність знаходиться під постійним моніторингом та управлінські рішення приймаються в тісній співпраці з вищезазначеними органами управління у відповідності до стратегії розвитку паркувального простору міста Києва. Тому, порушення та збитки на 240 млн. грн. при бюджеті підприємства 200 млн. грн. є неможливими.

Стосовно втрат в сумі 156,9 млн. грн. за паркувальну діяльність:

- в частині 75,3 млн. грн. від незабезпечення проведення аукціонів з продажу прав на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків. Не наказом директора Підприємства, а рішенням Київської міської ради від 05.03.2019 №184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» про проведення аукціонів через платформу ProZorro.Sale., Підприємство було зобов'язане проводити продаж прав на спеціально обладнаних майданчиках. Зокрема, за вказаний період роботи проведено 710 аукціонів, з яких 550 аукціонів не призвели до заключення договорів з контрагентами (440 аукціонів не відбулися через відсутність або недостатню кількість пропозицій). Тому, використання даної платформи не є ефективною. За рішенням Шостого апеляційного адміністративного суду від 05 березня 2020 року у справі №640/13838/19 використання ProZorro.Sale стало не обов'язковим, що дозволило Підприємству в повній мірі використовувати свої можливості по заключенню договорів з контрагентами. Вже укладено 112 договорів, які за період семи місяців принесли близько 12 млн. грн. прибутку, з яких 7,2 млн. грн. спрямовано до бюджету міста. Однак, аудиторська група нараховує збитки в розмірі 75,3 млн. грн та вважає дії Підприємства неефективними;

- стосовно 60,5 млн. грн. між фактичною і договірною кількістю машиномісць на спеціально обладнаних майданчиках. Підприємством проводиться господарська діяльність згідно до таблиці №1 Додатку №5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів» та експлуатується та кількість машиномісць, яка відповідає нормам ДБН і підтверджена даним рішенням. Постійно проводиться

35
моніторинг паркувального простору, за результатами яких багаторазово подавались зміни на розгляд сесії Київської міської ради (кількість поданих проектів наводяться в запереченні до знахідки №1);

- щодо 25,1 млн. через невикористання у повному обсязі закріплених за Підприємством спеціально обладнаних майданчиків, аудиторська група нарахувала втрат на зазначену суму, разом з тим на стор. 136 аудиторського висновку сума втрат вже становить 98,6 млн. грн. Розбіжність у сумі 73,5 млн. грн є незрозумілою.

Проблеми, порушення та недоліки Підприємства, описані в аудиторському звіті не співпадають із висновками балансової комісії з аналізу фінансово-господарської діяльності за 2019-2020 роки комунальних підприємств, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та підпорядковані/віднесені до сфери управління Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) відповідно до протоколів яких, зазначено позитивну динаміку за періоди 2019-2020 років та роботу Підприємства односторонньо оцінено задовільною (протокол №053/33.27 від 26.03.2020 та протокол №053/3454 від 22.03.2020).

Зокрема, за результатами 2020 року прибуток Підприємства склав 103 тис. грн. проти 14,3 млн. грн збитку 2019 року та сплачено податків та зборів на суму 66,6 млн. грн. Однак аудиторським звітом ця інформація не висвітлюється.

Крім того, актом перевірки Державної податкової служби України Головного управління ДПС в місті Києві (від 04.09.2019 №10/26-15-14-02-05/35210739 порушень не встановлено.

Актом перевірки Державної аудиторської служби України від 28.12.2019 №06-21/64 стосовно планової ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності КП «Київтранспарксервіс» за період 01.01.2017-30.09.2019 зауваження в роботі відсутні.

Також, Підприємство не погоджується з думкою аудиторів стосовно відсутності бажання впровадження Автоматизованої системи паркування.

По-перше - не враховано кризову ситуацію, пов'язану з поширенням COVID-19, яка дуже сильно вплинула на дохідну частину.

По-друге - виключення з таблиці 1 Додатку №5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 (в редакції рішення Київської міської ради від 24.12.2020 №22/22) всіх відведених паркувальних майданчиків.

По-третє - розпорядженням мера міста Віталія Кличка №569/610 від 08.04.2021 "Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 24.12.2020 №25/25 "Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва на час дії обмежувальних заходів" у період з квітня по травень 2021 року паркування в місті Києві взагалі було безкоштовним.

Не дивлячись на вищезазначену ситуацію, Підприємством було знайдено альтернативний шлях та на даний час впроваджено та введено в експлуатацію автоматизовану систему паркування від «Київ Цифровий», завдяки чому були заощаджено 102,7 млн.грн бюджетних коштів.

Підприємством розроблено нові економічно обгрунтовані тарифи на відведені паркувальні майданчики, що дасть змогу суттєво збільшити дохідну частину та наповнити бюджет міста Києва.

Саме в запереченнях до аудиторських знахідок №1,2,7,9,13 вказано, яким чином Підприємство зробило все можливе для наповнення бюджету міста та виконання своїх завдань, особливо на фоні інших підприємств міста в цей важкий період.

Хочемо зауважити, що запровадження грузинського досвіду (використання низьких цін на паркування), не відповідає стратегічному плану розвитку транспортної інфраструктури міста Києва, ролі Підприємства в цілому. Також, одним із завдань Підприємства є соціальний внесок в забезпечення комфортного життя містян, яскравим прикладом якого є евакуація автотранспорту.

Тому, просимо врахувати позитивні дії Підприємства, зокрема:

- за період, який підлягав аудиту Підприємством за результатами проведення процедур закупівель, в кількості 94 оголошень, було заощаджено близько 8 млн. грн, які можна врахувати до прибутку;
- з моменту скасування обов'язкової реалізації прав через ProZorro.Sale, Підприємством заключено 112 договорів, які за період семи місяців принесли близько 12 млн. грн. прибутку, з яких 7,2 млн. грн. спрямовано до бюджету міста;
- Підприємством впроваджено та введено в експлуатацію автоматизовану систему паркування від «Київ Цифровий», завдяки чому були заощаджено 102,7 млн.грн бюджетних коштів;
- Підприємством розроблено нові економічно обгрунтовані тарифи на відведені паркувальні майданчики, що дасть змогу суттєво збільшити дохідну частину;
- в 2020 році Підприємство вийшло на прибуток 103 тис. грн., проти 14,3 млн. грн. за 2019 рік, збільшено валових доходів на 18,5 млн. грн., збільшено надходжень до бюджетів всіх рівнів на 11,3 млн. грн.;
- КП «Київтранспарксервіс» ведеться постійна робота по обстеженню територій на предмет можливості облаштування паркувальних місць та внесення відповідних адрес до таблиці № 1 до додатку 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві»;
- за результатами розгляду наданих Підприємством пропозицій, рішенням Київської міської ради від 01.09.2021 за Підприємством буде закріплено 674 майданчика на загальну кількість 60 032 машиномісць, а також збільшено кількість машиномісць до 7 897 машиномісць на вже існуючих

33
майданчиках для паркування, включено нових 246 майданчиків на 22 884 машиномісць.

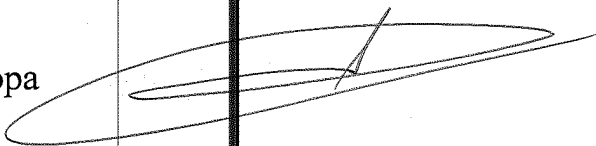
Крім того, Підприємством підготовлено обгрунтовані заперечення до аудиторських знахідок (додаються).

Просимо змінити негативні висновки та відмітити позитивні результати роботи Підприємства за даний період перевірки аудиту та розробити проект рекомендацій за результатами планового аудиту оцінки діяльності КП «Київтранспарксервіс» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва для подальшої роботи Підприємства.

Дякуємо за кропітку та плідну роботу аудиторської групи та Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту! Всі рекомендації будуть враховані у подальшій роботі!

Додаток: обгрунтовані заперечення до проекту аудиторського звіту – 33 арк.

В.о.директора



Анатолій СВИРИД

Заперечення до аудиторської знахідки № 1 щодо перевищення фактичної кількості м/м

Думка аудиторів стосовно розбіжностей між фактичної та договірною кількістю машиномісць свідчить про незнання норм нормативно-правової документації, згідно якою встановлюється та затверджується схеми ОДР (організації дорожнього руху) Департаментом транспортної інфраструктури, Управлінням патрульної поліції та КП «Київтранспарксервіс». Підприємством проводиться господарська діяльність згідно до таблиці №1 Додатку №5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів» та експлуатує ту кількість машиномісць, яка відповідає нормам ДБН і підтверджена даним рішенням. Постійно проводиться моніторинг паркувального простору, за результатами яких багаторазово подаються зміни на розгляд сесії Київської міської ради, без рішення якої Підприємство немає можливості експлуатувати фактичні машиномісця. Тому, дані порушення не є нормативно та законодавчо обґрунтованими та не стосуються на пряму Підприємства, а сума 60,5 млн. грн. взагалі є примарною. На підтвердження зусиль Підприємства щодо збільшення паркувального простору, надаємо перелік направлених листів з матеріалами на розгляд сесії:

Вихідний лист КТПС до ДТІ	Включили нові земельні ділянки	Виключили земельні ділянки	Коригування машиномісць по закріпленям за КТПС майданчикам	Різниця між поданим проектом рішення КМР та діючою редакцією	Примітка
2019 рік					
053/05-666 13.03.2019	71 машиномісць (8 адрес)	-14 машиномісць (-1 адреса)	+8 машиномісць (7 адрес)	+65 машиномісць (7 адрес)	Облаштування паркувальних кишень
053/05-1369 18.04.2019	218 машиномісць (2 адреси)	—	—	218 машиномісць (2 адреси)	Перспектива облаштування паркувальних майданчиків на проїзній частині поруч з парком Кіото
053/05-1557 07.05.2019	89 машиномісць (1 адреси)	—	—	89 машиномісць (1 адреси)	Перспектива облаштування паркувального майданчика на проспекті Оболонському
053/05-2064 13.06.2019	2 918 машиномісць (41 адреси)	-3 906 машиномісць (-39 адрес)	+2 541 машиномісць (42 адрес)	+1 553 машиномісць (2 адреси)	Перспектива здійснення діяльності та заключення договору на підставі актів обстеження. Виключення паркувальних майданчиків з зв'язку з оформленні земельних ділянок в постійне

02.08.2019	машино-місць (70 адрес)	машино-місць (-1 адреса)	машино-місць (223 адрес)	машино-місць (71 адрес)	інвентаризації паркувального простору виявлено нові земельні ділянки де можливо облаштувати паркувальні майданчики для здійснення господарської діяльності. Виключення паркувальних майданчиків з зв'язку з оформленні земельних ділянок в постійне користування, оренду та власність. Збільшення кількості машино-місць по закріпленім за КТПС земельних ділянок.
053/05-4511 25.11.2019	45 машино-місць (2 адреси)	—	—	45 машино-місць (2 адреси)	Перспектива облаштування паркувальних майданчиків
053/05-4972 26.12.2019	—	- 30 машино-місць (-1 адреса)	—	- 30 машино-місць (-1 адреса)	Розглянуто лист депутата Київської міської ради О.Овраменко від 28.11.2019 і листи постійної комісії Київської міської ради з питань транспорту, зв'язку та реклами від 20.12.2019 № 08/289-165 та від 20.12.2019 № 08/289-152 щодо розгляду проектів про внесення змін до рішення Київської міської ради від 23 червня 2011 року № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві»
2020 рік					
053/05-360 30.01.2020	15 367 машино-місць (161 адрес)	-5 640 машино-місць (-59 адрес)	+16 342 машино-місць (308 адрес)	+26 069 машино-місць (102 адрес)	Під час проведення інвентаризації паркувального простору виявлено нові земельні ділянки де можливо облаштувати паркувальні майданчики для здійснення господарської діяльності. Виключення паркувальних майданчиків з зв'язку з оформленні земельних ділянок в постійне користування, оренду та власність. Збільшення кількості машино-місць по закріпленім за КТПС земельних ділянок.
053/05-1151 19.03.2020	—	- 36 машино-місць (-1 адреса)	—	- 36 машино-місць (-1 адреса)	Щодо вилучення майданчика в зв'язку з наданням статусу скверу
053/05-1384 03.04.2020	1 313 машино-місць (4 адреси)	—	—	1 313 машино-місць (4 адреси)	На виконання доручення від 31.03.2020 № 053/05/1095 Департаменту транспортної інфраструктури щодо перспективи облаштування перехоплюючих майданчиків
053/05-1794 07.05.2020	289 машино-місць (3 адреси)	—	-108 машино-місць (2 адреси)	181 машино-місць (3 адреси)	На виконання доручення від 31.03.2020 № 053/05/1095 Департаменту транспортної інфраструктури щодо перспективи облаштування перехоплюючих майданчиків

053/05-1795 07.05.2020	1 027 машино-місць (3 адреси)	—	—	1 027 машино- місць (3 адреси)	На виконання доручення від 31.03.2020 № 053/05/1095 Департаменту транспортної інфраструктури щодо перспективи облаштування перехоплюючих майданчиків
053/05-2185 10.06.2020	440 машино- місць (1 адреса)	—	—	440 машино- місць (1 адреса)	Перспектива облаштування перехоплюючого паркувального майданчика
053/05-2864 10.08.2020	60 машино- місць (1 адреса)	—	—	60 машино- місць (1 адреса)	На виконання пункту 9 Протоколу доручень №26 від 29.07.2020 року щодо облаштування паркувального майданчика по вулиці Славгородська Парк «Партизанської Слави»
053/05-3312 11.09.2020	121 машино- місць (1 адреса)	—	—	121 машино- місць (1 адреса)	Щодо перспективи облаштування перехоплюючого майданчика
053/05-3332 15.09.2020	852 машино- місць (24 адреси)	-545 машино- місць (-49 адрес)	-133 машино- місць (15 адрес)	+174 машино- місць (- 25 адрес)	Облаштування велодоріжок та паркувальних кишень
053/05-3449 24.09.2020	4 машино- місць (1 адреса)	—	—	4 машино- місць (1 адреса)	Перспектива облаштування паркувального майданчика
2021 рік					
053/05-105 14.01.2021	35 машино- місць (1 адреса)	—	—	35 машино- місць (1 адреса)	Перспектива облаштування паркувального майданчика
053/05-273 26.01.2021	4 217 машино-місць (102 адреси)	-603 машино- місць (-53 адреси)	154 машино- місць (37 адрес)	3 768 машино- місць (49 адрес)	Облаштування велодоріжок та паркувальних кишень
053/05-317 29.01.2021	28 005 машино-місць (251 адреси)	-5 653 машино- місць (-55 адрес)	15 502 машино- місць (262 адрес)	37 854 машино- місць (196 адрес)	Під час проведення інвентаризації паркувального простору виявлено нові земельні ділянки де можливо облаштувати паркувальні майданчики для здійснення господарської діяльності. Виключення паркувальних майданчиків з зв'язку з оформленням земельних ділянок в постійне користування, оренду та власність. Збільшення кількості машино-місць по закріпленям за КТПС земельних ділянок.
053/05-805 18.02.2021	27 971 машино-місць (252 адреси)	-5 704 машино- місць (-56 адрес)	15 522 машино- місць (261 адрес)	37 789 машино- місць (196 адрес)	Під час проведення інвентаризації паркувального простору виявлено нові земельні ділянки де можливо облаштувати паркувальні майданчики для здійснення господарської діяльності. Виключення паркувальних майданчиків з зв'язку з

					оформленням земельних ділянок в постійне користування, оренду та власність. Збільшення кількості машино-місць по закріпленім за КТПС земельних ділянок.
053/05-1784 21.04.2021	23 849 машино-місць (265 адрес)	-5 519 машино- місць (-51 адрес)	9 781 машино- місць (251 адрес)	28 111 машино- місць (214 адрес)	Під час проведення інвентаризації паркувального простору виявлено нові земельні ділянки де можливо облаштувати паркувальні майданчики для здійснення господарської діяльності. Виключення паркувальних майданчиків з зв'язку з оформленням земельних ділянок в постійне користування, оренду та власність. Збільшення кількості машино-місць по закріпленім за КТПС земельних ділянок.
053/05-2029 11.05.2021	25 312 машино-місць (281 адрес)	-5 319 машино- місць (-50 адрес)	9 769 машино- місць (251 адрес)	29 762 машино- місць (231 адрес)	Під час проведення інвентаризації паркувального простору виявлено нові земельні ділянки де можливо облаштувати паркувальні майданчики для здійснення господарської діяльності. Виключення паркувальних майданчиків з зв'язку з оформленням земельних ділянок в постійне користування, оренду та власність. Збільшення кількості машино-місць по закріпленім за КТПС земельних ділянок.
053/05-2653 17.06.2021	22 951 машино-місць (222 адрес)	-6 191 машино- місць (-75 адрес)	9 433 машино- місць (252 адрес)	26 193 машино- місць (147 адрес)	Під час проведення інвентаризації паркувального простору виявлено нові земельні ділянки де можливо облаштувати паркувальні майданчики для здійснення господарської діяльності. Виключення паркувальних майданчиків з зв'язку з оформленням земельних ділянок в постійне користування, оренду та власність. Збільшення кількості машино-місць по закріпленім за КТПС земельних ділянок.
Протокол № 10/11 від 13.07.2021 постійної комісії КМР з питань транспорту, зв'язку та реклами	21 657 машино-місць (214 адрес)	-7 167 машино- місць (-75 адрес)	7 896 машино- місць (225 адрес)	22 386 машино- місць (123 адрес)	На засіданні Робочої групи, прийнято пропозиції членів комісії щодо коригування машино-місць, виключення адрес та доповнення новими в проєкті рішення КМР від 24.06.2021 № 08/231-2226/ПР

Заперечення до аудиторської знахідки № 2 щодо недостатнього вжиття заходів впливу за недотримання умов договорів шляхом накладання штрафів

Всупереч ствердженням аудиторської групи щодо недостатньої та неякісної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків, а саме відсутність схем ОДР, не вирішення спірних земельно-майнових питань, не проведення аукціонів тощо, можемо стверджувати наступне:

- протягом 2020 року Підприємством до Управління патрульної поліції Національної поліції України надіслано для погодження 162 схеми з організації дорожнього руху, однак погоджено було лише 38 схем. При чому причин не погодження повідомлено не було;

- протягом 2020 року Підприємством було виставлено на аукціон 397 оголошень на укладання договорів на право експлуатації паркувальними майданчиками, однак укладено лише 60 договорів. Проте, слід зазначити, що Підприємство ніяк не може вплинути на проведення аукціону та на прийняття рішення контрагентами на укладення договорів.

В ході вибіркової перевірки аудиторами було обстежено 49 спеціально обладнаних паркувальних майданчиків та було виявлено, що 19 майданчиків використовуються безконтрольно з боку Підприємства, що насправді не відповідає дійсності.

Стосовно 4 (чотирьох) майданчиків, які не обладнані та не готові для експлуатації повідомляємо наступне:

- вартість облаштування 1 (одного) паркувального майданчика в середньому складає 734 тис. грн., а середня загальна вартість облаштування 4 (чотирьох) майданчиків становить 2 936 тис. грн. В зв'язку з чим, контрагенти відмовляються укладати договори на ці майданчики, так як за умовами договору вони повинні будуть облаштувати їх самостійно за власні кошти, що для них є економічно невигідно. Підприємство також немає коштів для облаштування майданчиків.

Стосовно 3 (трьох) майданчиків за адресами: вул. Заболотного, 152, вул. Лятошинського 2а; проспект Науки 1196 вздовж АБК «Юпітер», вул. Лятошинського 2а; проспект Науки 1196 вздовж АБК «Юпітер», на яких сторонні суб'єкти здійснюють господарську діяльність без договірних відносин не пов'язану з паркуванням автотранспорту, пояснюємо наступне:

- паркувальний майданчик по вул. Заболотного, 152 за договором був переданий в експлуатацію ТОВ «Іноваційні рішення 2», однак 17.01.2020 року даний договір було розірвано за ініціативою контрагента у зв'язку з неприбутковістю його експлуатації. Майданчик неодноразово виставлявся на аукціон через систему Prozorro, однак жодного разу не був реалізований;

- паркувальний майданчик по вул. Лятошинського 2а за договором був переданий ФОП Казанов В.В., який закінчився 31.12.2020 року та не був пролонгований. Неодноразово виставлявся на аукціон, однак не був реалізований. Після чого подано пропозиції щодо виключення даного майданчика з таблиці 1 додатка № 5 рішення Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві» (31.08.2021 року депутатами проголосованого щодо його виключення з Додатку);

- паркувальний майданчик за адресою проспект Науки 119б вздовж АБК «Юпітер» жодного разу не передавався за договором контрагентам у зв'язку із не облаштуванням даного майданчика.

Стосовно майданчиків, які обладнані для паркування, проте діяльність на них не проводиться, можемо пояснити наступне:

- майданчик за адресою площа Героїв Бреста (ст. м. «Святошин») (перехоплюючий), інв. номер А4821, передано за договором ДНП-2021-04/22 від 27.04.2021 контрагенту, однак діяльність на майданчику не здійснюється у зв'язку з тим, що непогоджена схема ОДР;

- майданчик вул. Камишинська (ст.м. «Видубичі») (перехоплюючий) 23.07.2020 рішенням Київської міської ради № 40/9119 був включений до таблиці 1 до додатку № 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві» (із змінами та доповненнями). Після чого Підприємством розроблялась та погоджувалась схема ОДР, а також майданчик облаштовувався, згідно до схеми ОДР, що унеможливило його передачу в експлуатацію контрагенту протягом 2020 року. Однак 25.03.2021 року було укладено договір ДНП-2021-03/30. Що свідчить про роботу Підприємства у напрямку реалізації;

- за Підприємством згідно таблиці 1 до додатку № 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві» (із змінами та доповненнями) не закріплено паркувальго майданчику: вул. Глушкова, 5 а/с «Південного».

Надати пояснення відносно ще трьох майданчиків, які обладнані для паркування, але діяльність не проводиться у зв'язку з тим, що в аудиторському звіті відсутня будь яка інформація стосовно них.

Стосовно ствердження аудиторською перевіркою про те, що 6 (шість) спеціально обладнаних майданчиків для паркування експлуатуються суб'єктами господарювання без оформлення договірних відносин з Підприємством пояснюємо наступне: протягом 2020 року по цим майданчикам проводилася роботи з пошуку контрагентів для укладання договорів та у 2021 році були укладені договори за наступними адресами:

- проспект Глушкова (біля ст. м. «Теремки») (перехоплюючий), договір ДНП-2021-03/29 від 25.03.2021;

- проспект Бажана (ст. м. «Славутич») (перехоплюючий), договір ДНП №-2021-03/06 від 09.03.2021;
- на перетині вул. Тираспольської та вул. Щусєва (вул. Тираспольська, 12) (перехоплюючий), договір ДНП-2021-07/14 від 14.07.202.

Також:

- паркувальний майданчик проспект Паладіна, 5 не передавався в експлуатацію у зв'язку з тим, що була відсутня схема ОДР, яку погодили лише у травні 2021 року;
- паркувальний майданчик перетин вулиці Конєва та вулиці Ломоносова на 210 машиномісць до 31.12.2019 року за договором ДНП-2016-06/10 перебував у користуванні ФОП Канівець А.М., продовжити договір не було підстав у зв'язку з відсутністю погодження схеми ОДР. В серпні 2020 року схема ОДР була погоджена УПП м. Києва НПУ. Після чого проводилось облаштування паркувального майданчика та 18.03.2021 року був укладений договір ДНП-2021-03/15 з ФОП Канівець А.М. на передачу вищезазначеного майданчика в експлуатацію.

Надати пояснення відносно ще 1 (одного) майданчика немає можливості у зв'язку з тим, що в аудиторському звіті відсутня будь- яка інформація стосовно нього.

Паркувальний майданчик, який закріплений за Підприємством за адресою: Ломоносова, 36а знаходиться на земельній ділянці ТОВ «Будтехнології», яка надана їм в оренду до 24.12.2024 року в зв'язку з чим Підприємством подано проект рішення щодо виключення даного майданчика з Додатку №5.

**Заперечення до аудиторської знахідки №3
неналежна організація створення перехоплюючих паркінгів у
місті Києві**

Станом на 01.01.2021 за Підприємством закріплено 11 спеціально обладнаних перехоплюючих майданчиків для платного паркування транспортних засобів, з яких 3 паркувальні майданчики 23.07.2020 Рішенням Київської міської ради № 40/9119 було включено до таблиці 1 до додатку № 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві» (із змінами та доповненнями), а саме:

- вул. Камишинська (ст.м. «Видубичі») (перехоплюючий);
- просп. Паладіна, 31 (перехоплюючий);
- площа Героїв Бреста (ст.м. «Святошин») (перехоплюючий).

Після внесення паркувальних майданчиків до таблиці 1 до додатку № 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві» (із змінами та

25

доповненнями) Підприємством розроблялись та погоджувались схеми ОДР, а після цього облаштувались майданчики, що унеможливило їх передачу в експлуатацію контрагентам.

До теперішнього часу УПП в м. Києві не погодило схеми ОДР за наступними паркувальними майданчиками:

- перетин проспекту Курбаса та Кільцевої дороги (кінцева швидкісного трамваю № 3) (перехоплюючий);

- площа Героїв Бреста (ст.м. «Святошин») (перехоплюючий), що унеможливило їх експлуатацію.

Протягом 2020 року за договорами експлуатувалося 4 спеціально обладнаних перехоплюючих майданчиків, а саме:

- проспект Глушкова (навпроти буд. № 55-59) (ст. м. «Теремки») (перехоплюючий), інв. номер А4742, договір ДНП-2020-06/06 від 23.06.2020;

- вул. Старобориспільська (ст. м. "Червоний хутір", майданчик №1) перехоплюючий, інв. номер А4709, договір ДНП-2019-04/09 від 05.04.2019;

- вул. Старобориспільська (ст. м. "Червоний хутір", майданчик №1) перехоплюючий, інв. номер А4710, договір ДНП-2019-04/09 від 05.04.2019;

- проспект Броварський (біля ст. м. «Лісова») (перехоплюючий), інв. номер А4711, договір ДНП-2019-03/28 від 04.03.2019, однак оплата була призупинена, до моменту отримання згоди від КП УЗН (ДУ №1 від 23.05.2019).

В поточному році (2021) було укладено 5 договорів про надання майданчика для експлуатації, утримання та облаштування, а саме спеціально обладнаних перехоплюючих майданчиків для платного паркування:

- проспект Глушкова (біля ст. м. «Теремки») (перехоплюючий), інв. номер А3093, договір ДНП-2021-03/29 від 25.03.2021;

- вул. Камишинська (ст. м. «Видубичі») (перехоплюючий), інв. номер А4819, договір ДНП-2021-03/30 від 25.03.2021, однак розірвано 11.06.2021;

- проспект Бажана (ст. м. «Славутич») (перехоплюючий), інв. номер А4752, договір ДНП №-2021-03/06 від 09.03.2021;

- площа Героїв Бреста (ст. м. «Святошин») (перехоплюючий), інв. номер А4821, договір ДНП-2021-04/22 від 27.04.2021, однак діяльність не здійснюється у зв'язку з тим, що непогоджена схема ОДР;

- на перетині вул. Тираспольської та вул. Щусєва (вул. Тираспольська, 12) (перехоплюючий), інв. номер А4625, договір ДНП-2021-07/14 від 14.07.2021.

Протягом 2020 року оголошувались наступні аукціони на реалізацію спеціально обладнаних перехоплюючих майданчиків для платного паркування транспортних засобів:

з/ п	Адреса	Дата аукціону	Результат
	вул. Старобориспільська (ст.м. "Червоний хутір", майданчик №2) перехоплюючий	10.03.20 20 27.04.20 20 18.05.20 20	Аукціон не відбувся. Відсутність пропозицій
	просп. Глушкова (біля ст. м. "Теремки") (перехоплюючий)	22.01.2020	Аукціон завершено. Укладено договір з ТОВ «РЕЗЕРВ-ВР» ДНП-2020-02/18 від 17.02.2020
	просп. Глушкова (навпроти буд. № 55- 59) (ст. м. "Теремки") (перехоплюючий)	10.03.2020	Аукціон зірвано учасниками ТОВ "АЙЛЕРС" (180 грн) та ТОВ "РЕНТ ІНВЕСТ" (170 грн)
07.04.2020		Аукціон зірвано учасниками ТОВ "АЙЛЕРС" (85 грн) та ФОП Романчук Василь Васильович (45 грн)	
28.04.2020		Аукціон не відбувся. Переможця ТОВ "КОНКРІТ ГРУП" дискваліфіковано, другий учасник ФОП Романчук Василь Васильович відмовився від своєї пропозиції (20,50 грн)	
19.05.2020		Аукціон зірвано учасниками ТОВ "ПАРКТ СЕРВІС ГРУПІ" (146 грн) та ТОВ "КОНКРІТ ГРУП" (145 грн)	
05.06.2020		Аукціон завершено. Укладено договір з ФОП Романчук Василь Васильович ДНП-2020-06/06 від 23.06.2020	
	ОДНИМ ЛОТОМ 1.вул. Камишинська (ст. м «Видубичі») (перехоплюючий), 2. просп. Глушкова (біля ст. м «Теремки») (перехоплюючий), 3. на перетині вул. Тираспольської та вул. Щусева (вул. Тираспольська, 12) (перехоплюючий), 4. просп. Палладіна, 31, (перехоплюючий)	03.12.2020	Аукціон відмінено в зв'язку з майновими спорами. В аукціоні прийняли участь три учасники.

Беручи до уваги вищевикладене, Підприємство заперечує ствердження аудиторської перевірки проте, що Підприємство в наслідок недостатніх

23
підготовчих заходів та неналежного контролю призвело до недоотримання доходів за 2020 рік щонайменше 3,4 млн. грн., у тому числі бюджетом м. Києва – у сумі 1,7 млн. грн.

Заперечення до аудиторської знахідки №4 недієвість контролю за розміщенням та використанням закріпленого паркувального простору

На думку аудиторів у більшості випадків щонайменше з 2016 року Підприємством практично не застосовувались виявляючі та коригуючі заходи контролю, спрямовані на припинення на паркувальних майданчиках інших, не пов'язаних з паркувальною, видів діяльності, більше того на думку Департаменту вплив такої діяльності може призвести до недоотримання доходів Підприємством, у тому числі бюджетом міста Києва.

З метою повного та всебічного розгляду питання, в частині, що стосується розміщення АГЗП на паркувальних майданчиках, Підприємство повідомляє наступне.

Рішенням Київської міської ради від 26.06.2007 № 930/1591 «Про вдосконалення паркування автотранспорту в місті Києві» КП «Київтранспарксервіс» визначено єдиним оператором з паркування транспортних засобів у м. Києві.

КП «Київтранспарксервіс» здійснює господарську діяльність на паркувальних майданчиках, визначених і закріплених за Підприємством таблицею 1 до додатка № 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві» (із змінами та доповненнями) та Наказом Департаменту транспортної інфраструктури від 25.03.2021 № Н-67 «Про затвердження переліку відведених майданчиків для паркування транспортних засобів на вулицях і дорогах міста Києва».

Згідно з пунктом 173.1. Правил благоустрою міста Києва організація та експлуатація місць платного паркування транспортних засобів здійснюється лише оператором або підприємствами, з якими оператор уклав відповідний договір.

На підставі укладеного договору про надання майданчика для експлуатації, утримання та облаштування між КП «Київтранспарксервіс» та контрагентом, останній самостійно здійснює облаштування та обладнання майданчика для паркування.

В 2016 році Прокуратура міста Києва, в інтересах Київської міської ради зверталась до Господарського суду м. Києва з позовними вимогами про звільнення паркувальних майданчиків/земельних ділянок від АГЗП «БАРС», в тому числі за адресами, що зазначені в Аудиторській знахідці №4.

Слід зауважити, що комунальне підприємство «Київтранспарксервіс» було стороною таких судових справ, під час розгляду яких Підприємство мало змогу ознайомитись з документами суб'єкта господарювання, як наслідок Підприємству стало відомо наступне:

Відповідно до п.8 Положення, Мінрегіон здійснює повноваження центрального органу виконавчої влади з нормування у будівництві управління

22

у сфері містобудування шляхом планування територій на державному рівні, визначення державних інтересів для їх урахування під час розроблення містобудівної документації та проведення моніторингу за дотриманням законодавства у сфері містобудування; проведення містобудівного моніторингу на державному рівні.

Керуючись наданими повноваженнями та з метою гармонізації державно-будівельних норм зі стандартами Європейського Союзу та оптимізацію процедури і строків їх опрацювання, Мінрегіоном схвалено концепції на розміщення АГЗП в тому числі на територіях паркувальних майданчиків, Мінрегіон зазначив, що розміщення АГЗП модульного типу передбачається на ділянці тимчасово організованого паркувального майданчику. Під час схвалення концепцій на розміщення АГЗП на території паркувальних майданчиків, вказано, що територія майданчику АГЗП модульного типу має тверде покриття. Земельна ділянка на якій знаходиться паркувальний майданчик характеризується наявністю інженерних мереж і під'їзних шляхів. Важливим є те, що ділянка є невід'ємною частиною паркувального майданчику.

Мінрегіон врахував той факт, що автомобільні газозаправні пункти модульного типу виконані згідно з технічними умовами є цілісними заводськими виробами, їх розміщення на території асфальтованого майданчику, паркувального майданчику, не мають ознак будівництва у зв'язку з чим містобудівним законодавством не передбачено отримання вихідних даних для проектування об'єкту містобудування, дозвільних документів на виконання будівельних робіт і відповідно, введення в експлуатацію інспекцією Державного архітектурного-будівельного контролю. За кожною адресою розміщення АГЗП в м. Києві, Мінрегіон, як центральний орган виконавчої влади затвердив відповідну концепцію на розміщення АГЗП на території асфальтованого та паркувального майданчику з прив'язкою до кожної адреси.

Разом з цим, Департамент містобудування та архітектури КМДА принципово не заперечує щодо розміщення АГЗП модульного типу та операторної на території асфальтованих, паркувальних майданчиків, автостоянок, про, що отримується відповідний-лист погодження до кожної АГЗП. Департамент містобудування акцентує, що на сьогоднішній день Київською міською радою не затверджено Порядок розміщення газових автомобільних заправних пунктів модульного типу, а Департаментом не оформлюється паспортів прив'язок цих об'єктів до місцевості.

У зв'язку з чим, При всебічному розгляді матеріалів, Вищий господарський суд України не знайшов підстав для повернення земельних ділянок до Київської міської ради, оскільки встановлено, що суб'єкт господарювання здійснює свою діяльність на паркувальних майданчиках на законних підставах з дотриманням вимог для такої діяльності (справи: № 910/20402/16, № 910/6343/16, № 910/10481/16 (адреса паркувального майданчика – просп. Академіка Корольова), № 910/7909/16 (адреса паркувального майданчика – вул. Крайня (біля вул. О.Сабурова), № 910/6579/16, № 910/9978/16 (адреса паркувального майданчика - перетин вул. Командарма Уборевича та Чорнобильської, № 910/4812/16 (адреса паркувального майданчика - просп. Перемоги (автодорога Київ - Житомир 14 км).

4

Один з висновків, що зробили суди звучить наступним чином «Згідно умов Правил благоустрою міста Києва, затверджених рішенням Київської міської ради від 25 грудня 2008 р. N 1051/1051, оскільки п. п. 17.3.2 Правил благоустрою міста Києва, затверджених рішенням Київської міської ради від 25 грудня 2008 р. N 1051/1051, на земельних ділянках, на яких розташовані спеціально обладнані та відведені місця для надання оператором платних послуг паркування транспортних засобів, оператор не має права здійснювати будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів та обладнання таких місць. Тобто, наведений пункт Правил забороняє будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів та обладнання таких місць інноваційними технологіями, і відповідно, не містять заборон щодо обладнання таких місць певними пересувними спорудами, які не є ні об'єктами малої архітектурної форми, ні об'єктами нерухомого майна, адже є мобільними пересувними спорудами, які у будь-який час можуть бути переміщені без завдання їм шкоди.»

Колегія суддів Вищого господарського суду України дійшла висновку про відсутність порушень суб'єктом господарювання умов договору, укладеного з КП «Київтранспарксервіс» з експлуатації фіксованих місць для паркування у зв'язку з розміщенням АВЗП на паркувальних майданчиках.

На підставі наведених приписів Правил благоустрою міста Києва, слід дійти висновку, що під використанням місця для паркування, відповідно до змісту даних Правил, необхідно розуміти не буквальне використання земельної ділянки, на якій де-юре знаходиться місце для паркування, а виключно надання послуг з паркування, без будь-яких альтернативних варіантів можливого здійснення на таких місцях діяльності.

Тобто, відповідні земельні ділянки, на яких розташовані місця для паркування передбачені особливі умови користування такими земельними ділянками, і що не потребує розроблення проектів відведення цих земельних ділянок, оскільки відповідні земельні ділянки функціонально не можуть використовуватись під будь-яку іншу діяльність (для сільського господарства, будівництва, тощо).

Зазначаємо, що контрагент самостійно несе відповідальність за наявність необхідних дозволів для ведення власної господарської діяльності, пов'язаної з облаштуванням, організацією та експлуатацією, здійсненням розрахунків з юридичними та фізичними особами за паркування автотранспорту, а також за нарахування та сплату податків.

Окрім того, КП «Київблагоустрій» та Департамент міського благоустрою КМДА неодноразово вчиняли дії з демонтажу АВЗП «БАРС», що розміщувались за аналогічним правовим алгоритмом, однак суб'єкт господарювання відстоював законність розміщення АВЗП в судовому порядку, визнав дії щодо демонтажу незаконними, скасував доручення на демонтаж та зобов'язав повернути вилучене майно на безоплатній основі, оскільки судом встановлено законність розміщення АВЗП на території паркувальних майданчиків вказане знаходить своє відображення в постанові Київського апеляційного адміністративного суду від 08.12.2020 №826/10228/17, та Постановах Верховного касаційного суду від 09.12.2019 №826/15164/17, від

21.01.2020 №826/14707/17, від 29.01.2020 №826/7888/17, від 05.08.2020 №826/10330/17. 20

Під час прийняття зазначених рішень судом було взято до уваги як і договори з експлуатації фіксованих місць паркування, так і інші дозвільні документи власника АГЗП.

В 2019-2020 роках за результатами моніторингу з експлуатації фіксованих місць для паркування, КП «Київтранспарксервіс» направляло власним контрагентам листи, щодо приведення власної господарської діяльності у відповідність з договорами з Підприємством.

Проте, як відомо, згідно зі ст.8 Основного Закону Конституція має найвищу юридичну силу. Закони та інші нормативно-правові акти приймаються на основі Конституції і повинні відповідати їй. Норми Конституції є нормами прямої дії. Відповідно до ст.129¹ Конституції судове рішення є обов'язковим до виконання. Держава забезпечує виконання судового рішення у визначеному законом порядку.

Додатково слід зазначити, що за всіма адресами паркувальних майданчиків, де знаходиться АГЗП «БАРС» відсутня заборгованість за договорами з контрагентами Підприємства.

Крім цього, Рада бізнес-омбудсмена, 30.03.2020 листом за № 24198, звернулася до органів місцевого самоврядування міста Києва, та комунальних підприємств міста Києва в тому числі до КП «Київтранспарксервіс».

Даний лист направлявся Радою, відповідно до п.6. Положення про Раду бізнес-омбудсмена, схваленого Постановою КМУ № 691 від 26 листопада 2014 року, у порядку доведення до відповідних органів державної влади або органів місцевого самоврядування інформацію про випадки, які можуть свідчити про порушення законних інтересів суб'єктів підприємництва.

Зазначеним листом Рада звернула увагу в тому числі КП «Київтранспарксервіс», що відповідно до ч.1 ст. 188 ГК України, зміна та розірвання господарських договорів в односторонньому порядку не допускаються.

Окремо, Рада бізнес-омбудсмена, просила утриматись адресатів листа в тому числі КП «Київтранспарксервіс» від негативних заходів по відношенню до ТОВ «Київ Інвест Груп».

Також, Підприємством на адресу суб'єктів господарювання у 2019 році направлено 19 листів щодо приведення майданчиків для паркування у відповідність до схеми організації дорожнього руху та умов договору, а також попередження про застосування штрафних санкцій, у 2020 році – 203 листа та у 2021 – 115 листів відповідно.

Як бачимо, КП «Київтранспарксервіс» починаючи з 2016 року, вчиняло ряд заходів щодо приведення власних господарських договорів у відповідність, в тому числі приймало участь в судових справах, проводило моніторинг, щорічно направляло відповідні листи контрагентам, в той же час деякі суб'єкти господарювання провадять свою господарську діяльність на паркувальних майданчиках у відповідності з вимогами чинного законодавства, а втручання в законну господарську діяльність є кримінально караним злочином.

Тому Підприємство не погоджується із зауваженнями, викладені в аудиторському звіті.

Заперечення до аудиторської знахідки №5

неналежна організація моніторингу стану використання майданчиків

На думку аудиторів в КП «Київтранспарксервіс» не налагоджений прозорий, системний та упорядкований моніторинг та внутрішній контроль за експлуатацією паркувальних майданчиків.

З метою повного та всебічного розгляду питання, Підприємство повідомляє наступне.

Фахівцями відділу фінансово-економічної безпеки проводився моніторинг спеціально обладнаних майданчиків для паркування, які закріплені за Підприємством таблицею 1 до додатка № 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві» (із змінами та доповненнями) та передані в експлуатацію контрагентам, а також територій на предмет можливості облаштування нових паркувальних місць та внесення відповідних адрес до вищевказаної таблиці.

Крім цього, відповідні обстеження були проведені на виконання наказів по Підприємству від 21.05.2020 № 32 «Про створення робочої групи з перевірки спеціально обладнаних майданчиків для паркування, закріплених за КП «Київтранспарксервіс» та від 23.11.2020 № 154 «Про створення робочої групи з проведення моніторингу паркувального простору м. Києва».

За результатами обстеження майданчиків для паркування складаються відповідні акти обстежень, які за своїм змістом та призначенням є документами внутрішнього обігу. Використовуються такі акти, як додатки до службових листів або службових записок Підприємства.

Звертаємо увагу, що Інструкцією з діловодства у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, затвердженої Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25 вересня 2018 року № 1747 (із змінами та доповненнями) не передбачено зразку будь-якого акту.

Разом з тим, за результатами проведення зазначених обстежень Підприємством підготовано та направлено до Департаменту транспортної інфраструктури (КМДА) пропозиції по внесенню змін до переліку закріплених за Підприємством майданчиків для паркування листами:

- від 30.01.2020 № 053/05-360;	від 19.03.2020 № 053/05-1151;
від 03.04.2020 № 053/05-1384;	від 07.05.2020 № 053/05-1794;
від 07.05.2020 № 053/05-1795;	від 10.06.2019 № 053/05-2185;
від 10.08.2020 № 053/05-2864;	від 11.09.2020 № 053/05-3312;
від 15.09.2020 № 053/05-3332;	від 24.09.2020 № 053/05-3449;
від 14.01.2021 № 053/05-105	від 26.01.2021 № 053/05-273;

18

від 29.01.2021 № 053/05-317; від 18.02.2021 № 053/05-805;
від 21.04.2021 № 053/05-1784; від 11.05.2021 № 053/05-2029;
від 17.06.2021 № 053/05-2653; від 18.02.2021 № 053/05-805;
від 21.04.2021 № 053/05-1784.

За результатами розгляду наданих Підприємством пропозицій, рішенням Київської міської ради від 01.09.2021 за Підприємством буде закріплено 674 майданчика на загальну кількість 60 032 машиномісць, а також збільшено кількість машиномісць до 7 897 машиномісць на вже існуючих майданчиках для паркування.

Крім цього, фахівцями Підприємства на постійній основі проводяться перевірки облаштування, утримання та експлуатації паркувальних майданчиків, які передані в експлуатацію суб'єктам господарювання.

З метою усунення виявлених недоліків в ході обстеження на адресу суб'єктів господарювання, з яким КП «Київтранспарксервіс» укладено відповідні договори, у 2019 році направлено 19 листів щодо приведення майданчиків для паркування у відповідність до схеми організації дорожнього руху та умов договору, а також попередження про застосування штрафних санкцій, у 2020 році – 203 листа та у 2021 – 115 листів відповідно.

Також, за результатами обстеження спеціально обладнаних майданчиків для паркування, у зв'язку із виявленням порушень контрагентами режиму використання паркувальних майданчиків, у 2020 році було розірвано 17 укладених договорів про передачу в експлуатацію майданчиків для паркування, а у 2021 році 23 таких договори.

Окремо слід зазначити, що у 2019 році виявлено в розпорядженні Підприємства акти обстежень паркувальних майданчиків, проведених на виконання доручення Київського міського голови Кличка В. В. від 17.07.2017 № 18165/1 упродовж вересня-жовтня 2017 року фахівцями Департаменту транспортної інфраструктури спільно з Департаментом земельних ресурсів, Департаментом міського благоустрою та збереження природного середовища і районними в місті Києві державними адміністраціями та представниками КП «Київтранспарксервіс».

У зв'язку з відсутністю інформації про результати опрацювання зазначених матеріалів вони додатково опрацьовані Підприємством у 2019 році.

За результатами зазначених обстежень Підприємством підготовано та направлено до Департаменту транспортної інфраструктури (КМДА) пропозиції по внесенню змін до переліку закріплених за Підприємством майданчиків для паркування листами:

від 13.03.2019 № 053/05-666; від 18.04.2019 № 053/05-1369;
від 07.05.2019 № 053/05-1557; від 02.08.2019 № 053/05-2651;
від 02.08.2019 № 053/05-2651; від 26.12.2019 № 053/05-4972.

Також, згідно з актами обстежень паркувальних майданчиків м. Києва виявлено ознаки самовільного зайняття суб'єктами господарювання паркувальних майданчиків, що закріплені за Підприємством згідно з Переліком, оскільки фактична кількість фіксованих місць для паркування не відповідає кількості фіксованих місць для паркування, яка зазначена в договорах про надання права на експлуатацію фіксованих місць для паркування та Переліку.

У зв'язку з цим, 08.08.2019 до Головного управління Національної поліції України у м. Києві, направлено лист № 053/05-2736 щодо вжиття заходів, відповідно до норм чинного законодавства. Додатком до вказаного листа направлялися копії актів обстежень спеціально обладнаних паркувальних майданчиків на 546 арк.

Також, Підприємством обстеження проводились, з метою реагування на звернення громадян про можливі порушення, за результатами яких направлено листи до правоохоронних органів, департаменту благоустрою КМДА, департаменту земельних ресурсів КМДА з метою вжиття заходів перевірки та реагування.

Як бачимо, з метою встановлення та запобігання порушенням суб'єктами господарювання умовам договорів, КП «Київтранспарксервіс» на постійній основі вживаються заходи щодо проведення перевірок спеціально обладнаних майданчиків для паркування.

Заперечення до аудиторської знахідки №6

Підприємство заперечує про те, що не використовувало у повному обсязі передбачений договорами механізм впливу на суб'єктів господарювання за допущені ними порушення на паркувальних майданчиків, а саме через передбачені умовами договору штрафні санкції. Підприємство може застосовувати штрафні санкції до суб'єктів господарювання за договорами, які укладені з 2019 року по теперішній час так, як лише в договорах, які уклалися в цей проміжок часу передбачені штрафні санкції за самовільне збільшення площі майданчика для паркування або облаштування (експлуатації) місць для паркування в кількості, що перевищує передбачену схемою ОДР та умовами Договору.

Згідно з твердженням аудиторської перевірки станом на 01.02.2021 року спостерігається завищення кількості машиномісць на 269 спеціально обладнаних паркувальних майданчиках. В період часу з 2019 року по 01.02.2021 року застосовувались штрафні санкції до 47 (сорока семи) контрагентів за порушення самовільного збільшення площі майданчика або облаштування (експлуатації) місць для паркування в кількості, що перевищує передбачену схемою ОДР. Однак, аудиторська перевірка не брала до уваги те, що лише за 108 договорами з 269 загальної кількості, можливо застосовувати вищезазначені штрафні санкції. Також, беручи до уваги те, що до 47

контрагентів застосовано штрафні санкції з 108, то Підприємством не було застосовано штрафних санкцій до 61 контрагента. 16

**Запобігання до аудиторської знахідки №7
незабезпечення ефективної та конкурентної реалізації прав
експлуатації майданчиків**

КП «Київтранспарксервіс» (далі – Підприємство) не погоджується з висновками аудиторської знахідки № 7, а саме щодо недоотримання коштів, внаслідок дискваліфікації переможців аукціонів. Підприємство проводить організацію аукціонів відповідно до Регламенту роботи електронної торгової системи Prozorro.Продажі ЦБД2 (далі – Регламент ЕТС) та, здійснює дискваліфікацію учасників з об'єктивних причин відповідно п. 8.3 Регламенту ЕТС в якому визначено, що у разі невиконання переможцем електронного аукціону пункту 7.29. Регламенту ЕТС, організатор через особистий кабінет, дискваліфікує переможця електронного аукціону, з детальним обґрунтуванням причин такої дискваліфікації, що завантажується в ЕТС. Всі дискваліфікації були обґрунтовані та опубліковані в системі Prozorro.Продажі. Підприємство дотримується вимог Регламенту ЕТС та не може його порушувати відмовившись від дискваліфікації недобросовісних учасників.

Задля боротьби з недобросовісними учасниками Підприємством постійно проводиться робота щодо удосконалення організації торгів, зокрема проводяться переговори з акредитованими торгівельними майданчиками стосовно не допущення до аукціонів таких учасників. До ДП «Прозорро» направлено листи з пропозиціями щодо врегулювання питання зриву торгів недобросовісними учасниками. За результатами проведеної роботи спільно з ДП «Прозорро» було підготовлено та внесено зміни до Регламенту ЕТС в розрізі вартості гарантійного внеску.

Підприємством розроблено та затверджено Положення про порядок реалізації прав для експлуатації майданчиків для паркування із застосуванням електронних торгів. Тому вважаємо хибним рішення стосовно недосконалої організації роботи Підприємства в розрізі проведення аукціонів.

Висновками аудиторської перевірки не враховано великий об'єм роботи проведеної комунальним підприємством «Київтранспарксервіс» після прийняття рішення КМР від 05.03.2019 №184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві», а саме:

Управлінням закупівель та супроводу клієнтів було вивчено систему Prozorro.Продажі, укладено необхідні договори з майданчиками, що акредитовані в системі продажів «Прозорро» для можливості оголошувати аукціони з продажу Права на експлуатацію майданчика для паркування транспортних засобів.

Опрацьовано Регламент роботи електронної системи Prozorro.Продажі ЦБД 2 щодо проведення електронних аукціонів.

Розроблено документацію та проект договору для оголошення аукціонів.

Розроблено та затверджено Положення про порядок реалізації прав для експлуатації майданчиків для паркування із застосуванням електронних торгів.

На момент закінчення аудиторської перевірки було оголошено 748 аукціонів. Це приблизно 350 годин роботи спеціаліста з аукціонів. Розглянуто та перевірено надані документи близько 200 пропозицій учасників.

Задля виконання вищевказаного рішення підприємством було задіяно значна кількість часу та людських ресурсів.

Зокрема інформуємо та вимагаємо врахувати, що за період, який підлягав аудиту підприємством за результатами проведення процедур закупівель, в кількості 94 оголошень було зекономлено близько 8 млн. грн, які можна врахувати до прибутку.

Заперечення до аудиторської знахідки №8 непрозоре та недоцільне залучення охоронних послуг

КП «Київтранспарксервіс» категорично не погоджується з висновками даної знахідки. Напади на співробітників, пошкодження майна, тиск в ЗМІ це стандартне явище в роботі непорядних контрагентів з Підприємством, що підтверджується листами до правоохоронних органів.

Договір з ТОВ «ВІП Охорона» від 25.01.2021 № П.3.21 було укладено **зادля забезпечення життя та здоров'я співробітників** підприємства під час виконання фіксації порушення контрагентами умов договору щодо права експлуатації паркувальних майданчиків.

Згідно ст. 627 Цивільного кодексу України сторони є вільними в укладенні договору, виборі контрагента та визначенні умов договору з урахуванням вимог Кодексу, інших актів цивільного законодавства, звичаїв ділового обороту, вимог розумності та справедливості. Ні умовами договору, ні іншими нормативно-правовими актами не визначено надання чи складання акту фіксації щодо знаходження представників ВІП Охорони на паркувальних майданчиках. Зокрема п. 4.1. договору передбачено, що факт та обсяг наданих послуг підтверджується Актом наданих послуг, відповідно необхідність складання акту фіксації кількості майданчиків, які знаходились під охороною, відсутня.

Листом від 18.06.2021 підприємством було надано відповідь на запит аудиторів від 11.06.2021, яка містила додаток - перелік паркувальних майданчиків, по яким було подано заявки на охорону.

Аудиторам також були надані договори по вишеозначеним майданчикам: ДНП-2021/03/11, ДНП-2021-03/13, та ДНП-2021-06/09;

Згідно з якими комерційна діяльність ведеться виключно контрагентами. Звінувачення до Підприємства не мають фактичного обґрунтування та не підтвердженні.

Повідомляємо, що умовами договору не передбачено спосіб подання, реєстрація та підтвердження отримання заявки, як і не затверджено зразок заявки, тому вона була надана на власний розсуд наручно виконавцю.

Зазначаємо, п. 4.6. Договору передбачено, що закінчення надання послуг відбувається після письмового попередження Виконавця Замовником. Станом на 29.06.2021 КП «Київтранспарксервіс» не мало на меті припиняти отримання надання послуг ТОВ «ВП Охорона» в зв'язку з чим попередження не надсилалось. Аналізуючи запити департаменту внутрішнього аудиту варто звернути увагу на хибність думки про зобов'язання направляти попередження в разі виключення одного з об'єктів зазначених в Додатку № 3 до Договору.

Надаємо пояснення з приводу складеного за підписом з боку КП «Київтранспарксервіс» начальника управління закупівель та супроводу клієнтів Донченка В.В. акту здачі-приймання виконаних послуг про надання послуг охорони ТОВ «ВП Охорона» від 31.03.2021 у сумі 14,4 тис.грн за лютий-березень 2021 року. Відповідно до умов договору, а саме розділу 4, ТОВ «ВП Охорона» було надано акт № 03 здачі-приймання виконаних послуг складений 31 березня 2021 року.

Наголошую, що Акт виконаних робіт (наданих послуг) є первинним документом і відповідно до статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» повинен містити такі реквізити: назва документу; дата складання; назва компанії, від імені якої складено документ; зміст і обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції; посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення; особистий підпис або інші дані, що дозволяють ідентифікувати особу, яка брала участь в здійсненні господарської операції. Акт виконаних робіт складається як мінімум в двох примірниках - по одному для замовника і виконавця і підписується обома сторонами.

Акт здачі-прийняття виконаних послуг наданий ТОВ «ВП Охорона» містить всі необхідні реквізити і тому був підписаний начальником управління закупівель та супроводу клієнтів Донченком В.В.

З огляду на вищевикладене, комунальним підприємством своєчасно, у відведений строк надавались документи, які вимагалися аудитором для проведення перевірки.

Вважаємо, що ненадання документів, які не передбачені умовами договору та не затверджені жодними нормативно-правовими актами не являються перешкоджанням в проведенні аудиту.

Звертаємо Вашу увагу, що вимагання аудитором документів, які не належать до первинних, бухгалтерських та обов'язкових для складання чинним законодавством документів можна вважати, як надмірне втручання в господарську діяльність підприємства.

Заперечення до аудиторської знахідки №9 управління дебіторською заборгованістю

Ознайомившись зі змістом звіту Виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі – Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту) щодо проведеного внутрішнього аудиту за

13
період 2019-2021 року, Комунальне підприємство «Київтранспарксервіс» (далі – КП «Київтранспарксервіс», Підприємство) повідомляє наступну інформацію.

Комунальне підприємство «Київтранспарксервіс» доводить до відома Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, що Підприємство постійно працює над зменшенням дебіторської заборгованості контрагентів перед КП «Київтранспарксервіс».

КП «Київтранспарксервіс» повідомляє, що у відділі претензійно-позовної роботи юридичного управління чотири штатних працівника та відділ займається не виключно надсиланням вимог та поданням позовних заяв про стягнення заборгованості.

Підприємство звертає увагу, що в період з липня 2020 року по грудень 2020 року у роботі відділу було 84 судових справ, з яких в 45 справах Підприємство мало процесуальний статус Відповідача, в 28 судових справах – Позивача та в 10 судових справах – третьої особи.

Також у зазначений період працівниками відділу претензійно-позовної роботи було прийнято участь у 189 судових засіданнях.

Отже, КП «Київтранспарксервіс» доводить до відома Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, що відділ претензійно-позовної роботи юридичного управління здійснює надсилання претензій та звернення до суду з позовними заявами про стягнення заборгованості після підготовки заяв по суті справи, у яких встановлено строки подачі з метою захисту інтересів Підприємства.

Щодо не подання претензії про сплату заборгованості за даними бухгалтерського обліку на суму 141,3 тис. грн. до Товариства з обмеженою відповідальністю «Свіжі сільськогосподарські продукти» (далі - ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти») за договором № ДНП-2019-11/06, яка виникла в липні-серпні 2020 року, Підприємство повідомляє наступне.

22.04.2020 року Комунальним підприємство «Київтранспарксервіс» було надіслано претензії до ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти» після отримання якої, заборгованість було сплачено.

КП «Київтранспарксервіс» повідомляє, що лише 01.09.2020 року було укладено трьохсторонню угоду № 1 між Підприємством, ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти» та Товариством з обмеженою відповідальністю «Фірма-Діалог-П» (далі – ТОВ «Фірма-Діалог-П») про заміну сторони договору, а не 19.11.2019 року як зазначено у звіті.

09.02.2021 року Комунальним підприємством «Київтранспарксервіс» було надіслано претензію з вимогою сплатити заборгованість та 09.03.2021 року було подано позовну заяву про стягнення боргу, тобто з врахуванням навантаження та спливу 4 місяців відділ претензійно-позовної роботи повністю пропрацював наявну заборгованість ТОВ «Фірма-Діалог-П».

12

Щодо укладених угод про розстрочення заборгованостей від 24.02.2020 року до договорів укладених між Обслуговуючий кооператив «Гаражний кооператив автолюбителів «Дніпровський» (далі - ОК «ГКА «Дніпровський») та КП «Київтранспарксервіс» в ході аудиту були укладені, як додатки до договорів.

Комунальне підприємство «Київтранспарксервіс» звертає увагу, що дата початку внутрішнього аудиту 22.01.2021 року, а дата закінчення 23.07.2021 року.

Угоди про розстрочення заборгованостей були укладені 24.02.2020 року, тобто майже за рік до аудиту, а не в ході аудиту, як зазначає Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

Також КП «Київтранспарксервіс» повідомляє, що строк останнього платежу відповідно до укладених угод про розстрочення 15.02.2021 року, а тому надсилання претензій та звернення до суду відбувалося після спливу даного строку у період проведення аудиту.

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту зазначає, що Підприємством недоотримано доходу у вигляді пені по вищевказаних договорах у сумі 153,5 тис. грн.

КП «Київтранспарксервіс» на вище зазначені висновки повідомляє, що нараховання пені за договорами укладеними з ОК «ГКА «Дніпровський» здійснюється після спливу строку виконання грошового зобов'язання.

Враховуючи той факт, що строк виконання грошових зобов'язань був змінений угодами про розстрочення боргу від 24.02.2020 року, підстав у КП «Київтранспарксервіс» нараховувати пеню з врахуванням строку здійснення платежів передбачених у договорах в Підприємства не було.

Заперечення до аудиторських знахідок №10,11, 12

Підприємство не погоджується з думкою аудиторів стосовно відсутності бажання впровадження Автоматизованої системи паркування.

По-перше - не враховано кризисну ситуацію, пов'язану з поширенням COVID-19, яка дуже сильно вплинула на дохідну частину.

По-друге - виключення з Додатку №5 всіх відведених паркувальних майданчиків.

По-третє - розпорядженням мера міста Віталія Кличка у період з квітня по травень 2021 року паркування в місті Києві взагалі було безкоштовним.

Не дивлячись на вищезазначену ситуацію, Підприємством було знайдено альтернативний шлях та на даний час впроваджено та введено в експлуатацію автоматизовану систему паркування від «Київ Цифровий», завдяки чому були заощаджено більше 100 млн.грн бюджетних коштів.

Підприємством розроблено нові економічно обгрунтовані тарифи на відведені паркувальні майданчики, що дасть змогу суттєво збільшити дохідну частину.

В запереченнях до аудиторських знахідок №1,2,7,9,13 в повній мірі розкриваються обставини, які свідчать про хибність думок аудиторів. Підприємство зробило все можливе для наповнення бюджету міста та виконання своїх завдань, особливо на фоні інших підприємств міста в цей важкий період.

Хочемо зауважити, що думка аудиторів щодо запровадження грузинського суперечить стратегічному плану розвитку паркувального простору міста Києва та ролі Підприємства в цілому. Адже одним із завдань Підприємства є соціальний внесок в забезпечення комфортного життя горожан, яскравим прикладом якого є збиткова евакуація автотранспорту. Тому, використання низьких цін на паркування в центрі міста суперечить стратегічному плану розвитку міста Києва.

Заперечення до аудиторської знахідки №13

Аудиторами в даній знахідці зазначається, що 10 % одноразовий платіж за право укладання договору (п 4.4 договору) є - плата за послуги паркування транспортних засобів.

Відповідно до п.30 Правил паркування транспортних засобів, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 03 грудня 2009 року № 1342 під час паркування на майданчику для платного паркування користувач сплачує вартість послуг з користування майданчиками для платного паркування згідно з тарифом, установленим виконавчими органами для сільських, селищних, міських рад у порядку і межах, визначених законодавством з урахуванням переліку основних послуг.

Згідно з частиною 1 статті 189 Господарського кодексу України ціна є вираженим у грошовій формі еквівалентом одиниці товару (продукції, робіт, послуг, матеріально-технічних ресурсів, майнових та немайнових прав), що підлягає продажу (реалізації), який повинен застосовуватись як тариф, розмір плати, ставки або збору.

Отже, вартість плати за послуги паркування вираховується виключно виходячи з тарифу, розміру плати (система електронних продажів ProZorro) вартості експлуатації 1 машиномісця за 1 день в гривнях і не може включати ніяких додаткових елементів, що не входять в складові тарифу чи розміру оплати.

Пункт 4.1 договору «Ціна договору та порядок розрахунків» передбачає загальну ціну договору передачі паркувального майданчика, яка в свою чергу складається з окремих складових – 100 % вартість експлуатації майданчика (плати за паркування) та 10% одноразового платежу на право укладання договору.

10

Дослідженням аудиторів зроблені висновки, що в ціну договору включений 10% «Одноразовий платіж за право укладання договору» який сплачується впродовж 3х днів з дня підписання Протоколу електронного аукціону. Даний платіж є окрема супутня послуга укладання договору та передачі паркувального майданчика, оскільки оплата вартості експлуатації майданчика починається з дня підписання акту приймання передачі у розмірі 100% місячної вартості експлуатації майданчика з урахуванням кількості календарних днів та розміру плати за день.

Одноразовий платіж на право укладання договору не є частиною вартості майданчика згідно договору, не є гарантійним чи забезпечувальним платежем і не підлягає поверненню у випадку розірвання сторонами договору. Це окремий платіж по договору, що не має жодного відношення до вартості експлуатації 1 машиномісця, не є складовою тарифу чи розміру плати, а отже і не може відноситись до плати за послуги паркування і бути включеним до доходу за паркування транспортних засобів. А відповідно і бути базою для визначення доходів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.

КП «Київтранспарксервіс» категорично не погоджується з висновками даної знахідки донараховувати та перераховувати до цільового фонду 6,77 млн. грн, оскільки 10 % одноразовий платіж на право укладання договору помилково визнаний платою за послуги паркування і доходом від послуг паркування транспортних засобів.

Заперечення до аудиторської знахідки №14

Підприємством **самостійно** виправлена арифметична помилка при здійсненні розрахунків відрахувань до цільового фонду бюджету міста Києва за 2019 рік, донараховано зобов'язання та відображено в фінансовій звітності за 2020 рік. Нарахована заборгованість в сумі 1491,5 тис. грн. сплачена до бюджету м. Києва **24.12.2020** платіжним дорученням №3453.

Отже, помилку усунуто до перевірки, яка розпочалася 22.01.2021, а не в ході аудиту, як зазначено в знахідці №14.

В зв'язку з перерахуванням, зазначених коштів до бюджету міста Києва, помилка в підрахунках **не призвела до втрат фінансових і матеріальних ресурсів.**

В зв'язку з вищенаведеним вважаємо за доцільне скасувати аудиторську знахідку №14.

Заперечення до аудиторської знахідки №15

Під час проведення аудиту не були враховані та взагалі не взяті до уваги пояснення головного бухгалтера Гузовської А.І. щодо Положення про формування та використання коштів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва додатка 10 до рішень Київської міської ради від 13.12.2018 №416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» та від 12.12.2019 №456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік 60 відсотків перераховується

від ПЛАТИ за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування, які закріплені за комунальним підприємством КП «Київтранспарксервіс».

Базою для нарахування 60% надходжень до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва є аналіз 3 класу рахунків бухгалтерського обліку, тобто всі грошові кошти (ПЛАТА), що надійшли на рахунки підприємства в поточному місяці. Отже, 60% для сплати в цільовий фонд нараховується з грошових надходжень, (ПЛАТИ) що надходять на рахунки підприємства в поточному місяці, а не з доходу від реалізації послуг поточного місяця.

Відповідно до умов укладених договорів консигнації консигнатор отримує винагороду шляхом утримання сум, що належать йому, з коштів, отриманих від реалізації талонів. На підставі актів наданих послуг, отриманих від консигнатора, на суму комісійної винагороди консигнант визнає «збутові» витрати (Дт 93 — Кт 685), тобто є витратною частиною підприємства, про те як рішеннями Київської міської ради встановлено, що до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва перераховується 60 відсотків від **отриманих** коштів від плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування, які закріплені за комунальним підприємством.

Рекомендації щодо нарахування та перерахування до цільового фонду спеціального фонду бюджету м Києва коштів в сумі 82,3 тис. грн. від коштів комісійної винагороди, що не надходили на рахунки підприємства, є безпідставними та суперечать виконанню умов укладених договорів консигнації.

Заперечення до аудиторських знахідок № 16, 17, 18

КП «Київтранспарксервіс» та Департаментом економіки та інвестицій КМДА на виконання розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 17.01.2012 № 63 із змінами та доповненнями проводились інвестиційні конкурси із залучення інвесторів для будівництва паркінгів та автостоянок. В підсумку проведених конкурсів визначались переможці та укладались інвестиційні договори між Департаментом економіки та інвестицій, КП «Київтранспарксервіс» (таблиця в Додатку).

Виконання умов інвестиційних договорів на всіх етапах контролюється Департаментом економіки та інвестицій, як організатором конкурсу та нашим підприємством, як замовником робіт, але з об'єктивних причин (судові справи, відсутність детальних планів територій, що унеможлиблює відведення земельних ділянок, відмова у наданні містобудівних умов та обмежень та інше) реалізація проектів неможливо виконати в визначені терміни.

На час проведення інвестиційних конкурсів, обов'язкова наявність затверджених детальних планів територій не передбачалась.

8

Інвестори виконали всі фінансові зобов'язання перед організатором конкурсом, замовником та сплатили пайову участь в бюджет міста на створення інженерно-транспортної інфраструктури.

Оголошення інвестиційних конкурсів відноситься до компетенції Київської міської державної адміністрації та проводиться Департаментом економіки та інвестицій на засіданні постійно діючої конкурсної комісії Київської міської ради по залученню інвесторів та в обов'язковому порядку розміщується на офіційному інтернет-порталі Київської міської державної адміністрації.

Переможці визначаються при проведенні інвестиційних конкурсів.

Затвердження переможців розпорядженням Київської міської державної адміністрації, відноситься до компетенції Київського міського голови.

Надання містобудівних умов та обмежень відноситься до компетенції Департаменту містобудування та архітектури.

Визначення умов (в тому числі строків реалізації) та складання інвестиційних договорів відноситься до компетенції Департаменту економіки та інвестицій.

Виконання інвестиційних договорів контролюється та щоквартально надається звіт до Департаменту економіки та інвестицій.

Розірвання інвестиційних договорів відноситься до компетенції Департаменту економіки та інвестицій і постійно діючої конкурсної комісії Київської міської ради по залученню інвесторів.

Визначення умов та складання інвестиційних договорів відноситься до компетенції Департаменту економіки та інвестицій.

Відповідальність всіх сторін інвестиційного договору прописана у всіх інвестиційних договорах, в тому числі умови розірвання договорів.

Заперечення до аудиторської знахідки № 19

Земельна ділянка по вул. Крайній біля вул. Сабурова, відповідно розпорядженню виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 17.01.2012 № 63 із змінами та доповненнями, не планувалась для будівництва паркінгу, а відносились до інвестиційно привабливих об'єктів для влаштування відкритих автостоянок з об'єктами транспортної інфраструктури.

На підставі проведеного конкурсу ТОВ «ДЕ – ЛЮКС» визначений переможцем конкурсу із залучення інвестора до влаштування та експлуатації відкритих автостоянок з об'єктами транспортної інфраструктури відповідно до протоколу постійно діючої конкурсної комісії по залученню інвесторів від 24.04.2014 № 57/2014 (Лот 1 та Лот 2). Інвестиційний Лот 1 включає в себе 7 земельних ділянок (в тому числі ділянку по вул. Крайній біля вул. Сабурова), а Лот 2 включає в себе 3 земельні ділянки.

7

КП «Київтранспарксервіс» в установленому порядку розроблено та погоджено проекти землеустрою та передпроектні пропозиції які в проекті розпорядження позначені як ЛОТ-1 та ЛОТ-2. Отримані необхідні висновки та погодження (в тому числі Департаменту містобудування та архітектури) щодо можливості реалізації інвестиційних проектів та відведення земельних ділянок для влаштування та експлуатації відкритих автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури.

На сьогоднішній день, проекти розпорядження № 831-пр та № 832-пр направлено на погодження, але Департамент містобудування та архітектури не погоджує зазначені проекти розпоряджень.

Враховуючи зауваження Департаменту містобудування та архітектури (лист від 14.06.2018 № 055-7661 та лист від 04.10.2018 № 055-12761) відведення земельних ділянок та реалізація інвестиційних проектів по вул. Жмеринська, 2; перетин Маршала Гречка та просп. Правди із Лот 1 та вул. Чавдар 1-3; вул. Кільцева дорога із Лот 2, не являється можливим.

Крім того, на засіданні постійної комісії Київради з питань архітектури, містобудування та земельних відносин відмовлено в погодженні проекту землеустрою за адресою перетин Маршала Гречка та просп. Правди, а по ділянкам по вул. Чавдар 1-3; вул. Кільцева дорога на сьогодні тривають судові справи.

КП «Київтранспарксервіс» звертався до Департаменту економіки та інвестицій щодо розгляду питання виключення з переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, зазначені земельні ділянки.

Враховуючи, що у випадку виключення окремих адрес, які включені до Лот 1 та Лот 2, умови конкурсу зазнають суттєвих змін та реалізація проектів стане неможливим, пропонуємо скасувати результати інвестиційного конкурсу із залучення інвестора до реалізації проектів влаштування та експлуатації відкритих автостоянок з об'єктами транспортної інфраструктури Лот 1 та Лот 2.

Єдина земельна ділянка із вищезазначеного інвестпроекту надана КП «Київтранспарксервіс» в постійне користування по вул. Крайній біля вул. Сабурова.

Цільове призначення земельної ділянки по вул. Крайній біля вул. Сабурова – Для розміщення та експлуатації будівель і споруд додаткових транспортних послуг та допоміжних операцій (згідно з витягу з нормативної грошової оцінки) та для влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури (згідно витягу з держреєстру про надання права постійного користування), що дозволяє розміщення об'єктів транспортної інфраструктури.

Враховуючи місцезнаходження даної земельної ділянки та відсутність бажаючих паркувати автотранспорт, контрагент використовує ділянку під об'єкт транспортної інфраструктури.

Заперечення до аудиторської знахідки № 20

Ознайомившись зі змістом звіту Виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі – Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту) щодо проведеного внутрішнього аудиту за період 2019-2021 року, Комунальне підприємство «Київтранспарксервіс» (далі – КП «Київтранспарксервіс», Підприємство) повідомляє наступну інформацію.

Комунальне підприємство «Київтранспарксервіс» доводить до відома Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, що Підприємство постійно працює над зменшенням дебіторської заборгованості контрагентів перед КП «Київтранспарксервіс».

Щодо не здійснення компенсації земельного податку та орендної плати за землю в 2019-2020 роках ТОВ «Київ-Арт» (м. Київ, просп. Оболонський, 6) та ТОВ «СВП-груп» (м. Київ, просп. Оболонський навпроти буд. 20) необхідно зазначити наступне.

КП «Київтранспарксервіс» 19.03.2021 року звернулося до Господарського суду міста Києва з позовною заявою до ТОВ «Київ-Арт» про стягнення суми компенсації за сплату земельного податку та орендної плати за землю в розмірі 1 173 687,17 грн. за період з 11.06.2014 року по 31.12.2019 року.

Рішенням Господарського суду міста Києва від 07.07.2021 року у справі № 910/4898/21 позовну заяву Комунального підприємства «Київтранспарксервіс» задоволено частково.

Стягнуто з Товариства з обмеженою відповідальністю «КИЇВ-АРТ на користь Комунального підприємства «КИЇВТРАНСПАРКСЕРВІС» заборгованість у розмірі 1 017 563 (один мільйон сімнадцять тисяч п'ятсот шістьдесят три) грн. 23 (двадцять три) коп., 3% річних у розмірі 56 245 (п'ятдесят шість тисяч двісті сорок п'ять) грн. 52 (п'ятдесят дві) коп., інфляційні у розмірі 99 675 (дев'яносто дев'ять тисяч шістьсот сімдесят п'ять) грн. 08 (вісім) коп. та судовий збір у розмірі 17 602 (сімнадцять тисяч шістьсот дві) грн. 26 (двадцять шість) коп.

30.07.2021 року ухвалою Північного апеляційного господарського суду у справі № 910/4898/21 відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ТОВ «Київ-Арт» та призначено справу до судового розгляду на 23.09.2021 року о 11:40 год.

Станом на 08.09.2021 року рішення Господарського суду міста Києва від 07.07.2021 року у справі № 910/4898/21 не набрало законної сили.

Разом з тим, необхідно зауважити, що заборгованість за інвестиційним договором № 050-13/i/139 від 11.06.2014 року (м. Київ, просп. Оболонський, 6) за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року у ТОВ «Київ-Арт» відсутня (сплачена в добровільному порядку).

5

Комунальним підприємством «Київтранспарксервіс» 17.02.2020 року направлено Товариству з обмеженою відповідальністю «СВП-ГРУП» лист-вимогу за вих. №053/05-615 про сплату компенсації витрат пов'язаних з утриманням земельної ділянки на проспекті Оболонському (навпроти буд. 20) в Оболонському районі міста Києва за період з 06.06.2014 року по 31.12.2019 року у загальному розмірі 450 487,77 грн.

Крім того, звертаємо Вашу увагу, що заборгованість за інвестиційним договором № 050-13/i/137 від 06.06.2014 року (м. Київ, просп. Оболонський, навпроти буд. 20) за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року у ТОВ «СВП-ГРУП» відсутня (сплачена в добровільному порядку).

Отже, КП «Київтранспарксервіс» доводить до відома Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, що відділ претензійно-позовної роботи юридичного управління проводить претензійно-позовну роботу про стягнення компенсації зі сплати земельного податку та орендної плати за землю з метою захисту інтересів Підприємства, а тому висновки Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту звіті є хибними.

Заперечення до аудиторської знахідки № 21

КП «Київтранспарксервіс» будівлю по вул. Пушкінській, 34 літ. Б, В в оренду не здавало та ніякої господарської діяльності не здійснювало, так як відповідно розпорядженню виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 02.03.2011 № 287 закріплювалось за КП «Київтранспарксервіс» для знесення та будівництва паркінгу.

Крім того, будівля не підключена до інженерних мереж.

Враховуючи суспільний резонанс та заперечення погоджувальних структур, будівництво паркінгу виявилось неможливим.

На сьогоднішній день, на виконання наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 19.06.2019 № 320 «Про закріплення за Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) нежитлого будинку на вул. Пушкінській, 34 літ. Б, В», відповідно Акту приймання-передачі основних засобів від 28.02.2020, Підприємство передало, а Департамент транспортної інфраструктури прийняло одноповерховий нежитловий будинок с підвалом загальною площею 265,8 кв.м на вул. Пушкінській, 34 літ. Б, В.

Таким чином, нежитлова будівля та земельна ділянка на праві господарського відання належить Департаменту транспортної інфраструктури відповідно Акту приймання-передачі від 28.02.2020.

Заперечення до аудиторської знахідки № 22

щодо евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів

Підприємство заперечує проти встановленого обсягу збитків, які зазначені в аудиторському звіті.

Щодо евакуації повідомляємо:

- згідно стратегічного плану розвитку інфраструктури м. Київ, Департамент транспортної інфраструктури є відповідальним за евакуацію тимчасово затриманих транспортних засобів міста Києва;
- згідно завдань ДТІ та умов договору, Підприємство виконує послуги з евакуації задля покращення паркувального простору, збільшення пропускної здатності доріг та комфорту жителів та гостей міста Києва;
- наявні на балансі Підприємства транспортні засоби, які здійснюють евакуацію є застарілі та зношені в зв'язку з чим потребують постійного вартісного обслуговування. Зазначена пропозиція в аудиторському звіті, щодо вжиття заходів для забезпечення наявності евакуаторів із спеціальним обладнанням для завантаження автомобілів з правої або лівої сторони борту не принесе збільшення прибутку в зв'язку з сталою кількістю евакуацій та значними затратами.

Вищевказані причини обмежують вплив Підприємства на економічну складову та забезпечують соціальний внесок в інфраструктуру міста, тому вважаємо, що неправильним включати ці збитки до помилок.

Заперечення до аудиторської знахідки № 23

КП «Київтранспарксервіс» (далі-Підприємство) створене згідно з рішенням Київської міської ради від 15.03.07 № 261/922 «Про створення комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтранспарксервіс».

Рішенням Київської міської ради від 26.06.2007 № 930/1591 «Про вдосконалення паркування автотранспорту в м. Києві», КП «Київтранспарксервіс» визначено єдиним оператором з паркування автотранспортних засобів в м. Києві.

Рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів в м. Києві» (далі-Рішення) затверджений перелік паркувальних майданчиків, які закріплені за Підприємством.

Таким чином, КП «Київтранспарксервіс» здійснює господарську діяльність на майданчиках для паркування автотранспорту.

Діяльність по розвитку веломережі та велопаркування не є напрямком роботи Підприємства, тому відсутні посади по цьому напрямку.

Питанням розвитку веломережі займається Сектор організації веломережі Управління з питань розвитку транспортної інфраструктури Департаменту транспортної інфраструктури.

КП «Київтранспарксервіс» тільки визначалось замовником робіт по встановленню велопарковок Розпорядженнями КМДА, а Підприємство наказом від 14.07.2020 № 54 створювало комісію по обстеженню встановлених велопарковок.

На виконання Розпорядження від 23.01.2020 № 79 «Про встановлення паркувальних велосипедних стійок біля закладів культури, освіти, охорони здоров'я, об'єктів транспортної інфраструктури, в парках та скверах міста Києва, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва» та Розпорядження від 10.12.2020 № 1935 «Про внесення змін до додатка до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 23 січня 2020 року № 79», КП «Київтранспарксервіс» визначено замовником робіт по встановленню велосипедних стійок в кількості 678 одиниць за 203 адресами.

Станом на 18.12.2020, велосипедні стійки виготовлені та встановлені в повному обсязі згідно адресного переліку Розпорядження зі змінами.

Також повідомляємо, що відповідно до Розпорядження встановлення велостійок необхідно здійснити протягом 2020 року та згідно доручення від 12.03.2020 № 79 інформувати Департамент транспортної інфраструктури в термін 24.12.2020, а термін дії договору від 01.07.2020 № Т.15.20 до 31.12.2020.

Таким чином, встановлення велостійок виконано в терміни визначені Розпорядженням та згідно договору.

На виконання Розпорядження № 79 від 23.01.2020 «Про встановлення паркувальних велосипедних стійок біля закладів культури, освіти, охорони здоров'я, об'єктів транспортної інфраструктури, в парках та скверах міста Києва, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва» (далі—Розпорядження), КП «Київтранспарксервіс» опрацьовано перелік із 204 адрес, по яких заплановано встановлення 678 велосипедних стійок. За результатами опрацювання по 178 адресам погоджено місце встановлення велостійок з керівниками закладів, по 26 адресам керівники закладів не погоджуються на виконання робіт на території закладів та направили відповідні листи. Причинами відмов є незакінчене будівництво або ремонт закладів, відсутність вільної території та інше.

КП «Київтранспарксервіс» листом від 17.07.2020 № 053/05-2641 повідомив Департамент транспортної інфраструктури про необхідність внесення змін в адресний перелік Розпорядження.

Станом на 31.08.2020, монтажні роботи по встановленню велосипедних стійок виконані по 172 адресам, встановлено 547 стійок, а виконання Розпорядження призупинено, в зв'язку із необхідністю внесення відповідних змін в адресний перелік.

Департаментом транспортної інфраструктури спільно із КП «Київтранспарксервіс» підготовлено проект розпорядження від 09.10.2020 № 1641-ПР «Про внесення змін до додатка до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 23 січня 2020 року № 79 «Про встановлення паркувальних велосипедних стійок біля закладів культури, освіти, охорони здоров'я, об'єктів транспортної

інфраструктури, в парках та скверах міста Києва, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва» і направлено на погодження до Київської міської державної адміністрації та 10.12.2020 розпорядження № 1935 «Про внесення змін до додатка до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 23 січня 2020 року № 79» підписано та надано КП «Київтранспарксервіс» до виконання.

Станом на 18.12.2020, велосипедні стійки виготовлені та встановлені в повному обсязі згідно адресного переліку Розпорядження зі змінами та листом від 18.12.2020 № 053/05-4638 поінформовано Київського міського голову В. КЛИЧКА з метою зняття з контролю Розпорядження.

Враховуючи, що договір і графік встановлення велостійок підписаний 01.07.2020 до моменту визначення адрес, які відмовляються від встановлення велостійок та оприлюднення розпорядження про внесення змін до Розпорядження, КП «Київтранспарксервіс» не мав підстав щодо застосування штрафних санкцій відповідно пункту 10.3 договору № Т.15.20., так як неможливо передбачити, що деякі заклади із переліку відмовляться від встановлення велостійок.

Крім того повідомляємо, що відповідно до Розпорядження, встановлення велостійок необхідно здійснити протягом 2020 року та згідно доручення від 12.03.2020 № 79 інформувати Департамент транспортної інфраструктури в термін 24.12.2020, а термін дії договору від 01.07.2020 № Т.15.20 до 31.12.2020.

Таким чином, встановлення велостійок виконано в терміни визначені Розпорядженням та згідно договору.

Заперення до аудиторської знахідки № 24

Під час проведення аудиторської перевірки юридичним управлінням КП «Київтранспарксервіс» надавались письмові пояснення щодо внесення змін до установчих документів.

Було повідомлено, що КП «Київтранспарксервіс» розробив проєкт нової редакції Статуту та листом від 13.08.2020 №053/05-2938 надіслав до Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Крім того, були надані роз'яснення, що нова редакція Статуту КП «Київтранспарксервіс» має бути затверджена рішенням Київської міської ради, при цьому суб'єктом подання є саме Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Заперечення до аудиторської знахідки №25

Рекомендація даної знахідки здійснити коригування фінансового результату у фінансовій звітності за 2019-2020 роки шляхом відображення доходів за посередницькими договорами за актами консигнаторів.

За договором комісії одна сторона (комісіонер) зобов'язується за дорученням другої сторони (комітента) за плату вчинити один або кілька правочинів від свого імені, але за рахунок комітента (ст. 1011 ЦКУ). Право власності на майно комітента до комісіонера не переходить. Комітент повинен виплатити комісіонерові плату в розмірі та порядку, встановлених договором комісії(ч.1ст.1013ЦКУ).

У бухгалтерському обліку комітента, враховуючи норми П(С)БО 15 і те, що комісіонер діє в інтересах комітента, доходи від продажу товарів за договором відображають на дату їх відвантаження комісіонеру, зазначену у первинних документах.

Пп.14.1.191 ПКУ, постачання товарів — *передача товарів згідно з договором, за яким сплачується комісія (винагорода) за продаж чи купівлю*. Об'єктом обкладення ПДВ, згідно з п. 185.1 ПКУ, є постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України. Відповідно передача товарів згідно з договором, за яким сплачується комісія (винагорода) за продаж чи купівлю, на митній території України¹ є оподатковуваною операцією. Дата збільшення податкових зобов'язань та податкового кредиту платників податку, що здійснюють постачання/отримання товарів/послуг у межах договорів комісії (консигнації), поруки, доручення, довірчого управління, інших цивільно-правових договорів та без права власності на такі товари/послуги, визначається за правилами, встановленими статтями 187 і 198 цього Кодексу, зокрема за п. 187.1 та п. 198.2 діє правило першої події.

Комісійна винагорода за договором субК на продаж буде витратами на збут тільки в Комітента. Відповідно відображається заборгованість перед Комісіонером бухгалтерським записом Дт 93 "Витрати на збут" - Кт 685 "Розрахунки з іншими дебіторами".

В бухгалтерському обліку договорів комісії і, відповідно, субК є використання при комісійному/субкомісійному продажу субрахунка 704 "Відрахування з доходу". Інструкцією з застосування Плану рахунків № 291 передбачено, що по дебету даного субрахунка відображаються суми надходжень по договорах комісії й інших аналогічних договорів на користь комітентів і т.п. П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати" також передбачає наявність у формі № 2 (рядок 030) показника "Інші відрахування з доходу", на який зменшується виручка від реалізації продукції для визначення чистого доходу від реалізації товарів (робіт, послуг).

КП «Київтранспарксервіс» не згодне з визначення аудиторів про невідповідність і викривлення доходів в посередницьких операціях з консигнаторами. Перевіркою ДФС стосовно формування доходів, витрат та податкових зобов'язань послуг консигнації не виявлено порушень податкового законодавства України.

В.о.директора



Анатолій СВИРИД

