



Департамент
внутрішнього
фінансового
контролю та
аудиту

2021

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*Діяльність КП «КИЇВТРАНСПАРКСЕРВІС»
щодо ефективності функціонування системи
внутрішнього контролю, ступеня виконання і
досягнення цілей, управління об'єктами комунальної
власності територіальної громади міста Києва*

Дата
26.10.2021

№
070-5-13/37



ЗМІСТ

Резюме.....	3
I. Загальна інформація.....	4
II. Аналіз виконання основних положень та показників діяльності КП «Київтранспарксервіс».....	6
III. Аналіз правомірності та дохідності використання спеціально обладнаних паркувальних майданчиків, закріплених за Підприємством.....	9
IV. Оцінка системи контролю Підприємства за експлуатацією спеціально обладнаних паркувальних майданчиків.....	14
V. Аналіз дебіторської заборгованості Підприємства по розрахунках за право експлуатації паркувальних майданчиків, ведення претензійно-позовної роботи	17
VI. Аналіз виконання дохідної частини Підприємством відведених майданчиків.....	19
VII. Аналіз розрахунків з бюджетом м. Києва від паркувальної діяльності (60% відрахувань від плати).....	20
VIII. Аналіз інвестиційної діяльності Підприємства у сфері побудови і влаштування паркінгів, паркувальних майданчиків.....	21
IX. Оцінка діяльності Підприємства у сфері автоматизації паркування, розвитку велопаркувального простору м. Києва, евакуації транспортних засобів.....	23
X. Інші питання.....	25
<i>Картки аудиторських знахідок №№1-25</i>	26
Висновок.....	136



Резюме

➤ В ході аудиту за період 2019-2021 років встановлені недоліки та проблемні питання у виконанні поставлених перед КП «Київтранспарксервіс» цілей та завдань у сфері паркувальної, інвестиційної діяльності, розрахунків з бюджетом м. Києва, у сфері автоматизації, велопаркування, евакуації транспортних засобів, організації роботи перехоплюючих паркінгів, використанні комунального майна тощо, що **призвели до:**

- порушень на загальну суму **239,7 млн грн**, у т.ч.:
 - втрат Підприємства у сумі **171,8 млн грн**;
 - ризику втрат – **2,6 млн грн**,
 - порушень без ризику втрат – **65,3 млн грн**;
- неефективного використання коштів – **3,7 млн гривень**.

➤ Основна частка недоліків та проблемних питань Підприємства припадає на паркувальну діяльність, а саме: втрати розрахунково – **158,4 млн грн (92% загальних встановлених аудитом втрат)**, у т.ч.:

- ✓ від непроведення КП «Київтранспарксервіс» аукціонів з продажів прав на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків розрахунково – **73,5 млн грн**;
- ✓ внаслідок довготривалого (щонайменше з 2016 року або **більше 5 років**) невжиття Підприємством результативних заходів щодо усунення за результатами перевірок структурними підрозділами КМДА, Північного офісу Держаудитслужби численних випадків розбіжностей (перевищень) між фактичною і договірною (визначеною рішенням КМР) кількістю машиномісць на спеціально обладнаних майданчиках розрахунково – **59,8 млн грн**;
- ✓ через невикористання у повному обсязі закріплених за Підприємством спеціально обладнаних майданчиків (самостійного невикористання і не укладання договорів на їх експлуатацію із суб'єктами господарювання) розрахунково – **25,1 млн гривень**.

➤ Вищевказані проблеми є наслідком, насамперед:

- невикористання Підприємством **наявного потенціалу** у сфері паркувальної діяльності;
- відсутності на Підприємстві налагодженого регламентованого **механізму внутрішнього контролю** за паркувальною, інвестиційною діяльністю, фінансовою дисципліною;
- неналежного **виконання** нормативних і розпорядчих документів, договорів тощо.

➤ Встановлені в ході аудиту проблеми, порушення та недоліки, на думку аудиторів, є основними причинами невиконання планових бюджетних надходжень (36-45% до плану), збиткової діяльності Підприємства (наприклад, 2019 рік – **14,3 млн грн** при плані чистого прибутку - **29,6 млн грн**) та суттєвого невиконання в 2019-2021 роках доведених планових фінансово-економічних показників.



I. Загальна інформація

Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит	Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтранспарксервіс» (далі – Підприємство або КП «Київтранспарксервіс»)
Код ЄДРПОУ	35210739
Юридична адреса	01030, м. Київ, вул. Леонтовича, 6
Підпорядкування	Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
Дата початку внутрішнього аудиту	22.01.2021
Дата призупинення внутрішнього аудиту	26.03.2021
Дата відновлення внутрішнього аудиту	21.05.2021
Дата закінчення внутрішнього аудиту	23.07.2021
Підстава для внутрішнього аудиту	п.1 розділу «Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням» Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, затвердженого Київським міським головою Кличком В.В., Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.
Період, за який проводився внутрішній аудит	2019-2021 роки



Об'єкт внутрішнього аудиту

- ✓ Виконання КП «Київтранспарксервіс» покладених функцій і завдань.
- ✓ Діяльність КП «Київтранспарксервіс» щодо використання комунальної власності.
- ✓ Бюджетна і фінансово-розрахункова дисципліна.

Цілі внутрішнього аудиту

Оцінка діяльності КП «Київтранспарксервіс» при виконанні статутних завдань і цілей у паркувальній діяльності, використанні комунального майна, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення діяльності та стану бюджетної й фінансово-господарської дисципліни.

Склад аудиторської групи

Будник Олександр Дмитрович (заступник начальника відділу), керівник аудиторської групи.
Головні спеціалісти Криницький Б.В., Пушкар І.О.
Залучений фахівець КП «Київекспертиза» - бухгалтер-ревизор Товстенко П.В. Робочі документи членів аудиторської групи в *додатках*.

Обмеження аудиту: в ході аудиту на численні запити та доручення Київського міського голови Кличка В.В. не було у повній мірі забезпечено аудиторів інформацією та документами з окремих питань діяльності, а саме: щодо функціонування паркувальних майданчиків, виконання контрольних функцій Підприємством, діяльності охоронної фірми, інвестиційної діяльності, відведення земельних ділянок під паркувальними майданчиками, зокрема щодо функціонування сторонніх об'єктів на паркувальних майданчиках (газозаправні станції, СТО тощо), перехоплюючих паркінгів, проведених моніторингових обстежень тощо, надання оригіналів договорів на експлуатацію паркувальних майданчиків, актів обстежень тощо, виписаних листів-заявок для ТОВ «ВІП Охорона», повної інформації щодо реалізації інвестиційних проєктів будівництва паркінгів та влаштування паркувальних майданчиків інвесторами, наявної інформації щодо земельних ділянок, на яких розміщені спеціально обладнані майданчики з нелегальними машиномісцями, та інші окремі питання, які виникали в ході аудиту та відображались у письмових та усних запитах аудиторів.

Також мали місце випадки, коли акти обстежень паркувальних майданчиків по перевірках у ході аудиту за участі аудиторів представниками КП «Київтранспарксервіс» всупереч вимогам аудиту не склались.

Скорочення:

Київська міська рада – КМР
Київська міська державна адміністрація – КМДА
Цивільний кодекс України – ЦКУ
Господарський кодекс України – ГКУ



II. Аналіз виконання основних положень та показників діяльності КП «Київтранспарксервіс»

В ході аудиту досліджено ризики того, що діяльність підприємства неповною мірою відповідає чинному законодавству та затвердженим КМДА та КМР плановим показникам.

З метою оцінки даних ризиків досліджено установчі документи, фінансові звіти, пояснювальні записки до них тощо.

Аналіз документів проведено вибірково шляхом дослідження нормативно-правових актів, порівняння, співставлення даних, інформації, розрахунків.

Критеріями оцінки ризиків обрано відповідність діяльності підприємства законодавству, установчим документам, ефективна діяльність, виконання затверджених КМДА та КМР планових показників тощо.

Аудит проведено з відома в.о. директора КП «Київтранспарксервіс» Свирида Анатолія Олексійовича та у присутності головного бухгалтера Гузовської Алли Іванівни.

Відповідальними особами за діяльність в період аудиту були: колишній директор КП «Київтранспарксервіс» Німас Олександр Ярославович (з 01.01.2019 до 19.03.2020), в.о. директора Ларіна Тетяна Петрівна (з 20.03.2020 до 12.04.2020), Свирид Анатолій Олексійович (з 13.04.2020 по теперішній час), головний бухгалтер Гузовська Алла Іванівна.

КП «Київтранспарксервіс» створено відповідно до рішення Київської міської ради від 15.03.2007 № 261/922 «Про створення комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтранспарксервіс»».

КП «Київтранспарксервіс» діє на підставі Статуту підприємства, який затверджено вищевказаним рішенням Київської міської ради (далі – Статут).

Згідно з п.3.1 Статуту підприємство створено з метою покращення організації дорожнього руху в частині впорядкування робіт з паркування, застосування інформаційних технологій, сучасних технічних засобів організації дорожнього руху, розвитку мережі паркінгів, механізованих автомобільних стоянок, платних місць паркування та інших об'єктів дорожнього сервісу в місті Києві.

Відповідно до п. 3.2 Статуту предметом діяльності підприємства є:

виконання функцій замовника будівництва та експлуатації паркінгів, автостоянок, механізованих автостоянок, місць для паркування;

визначення на конкурсних засадах інвестора для будівництва автотерміналів, паркінгів, механізованих автостоянок, експлуатація, утримання мережі паркінгів, автостоянок;

визначення операторів надання послуг з платного паркування;

виконання функцій операторів відповідно до Правил благоустрою території, паркування транспортних засобів, тиші в громадських місцях, торгівлі на ринках у м. Києві, затверджених рішенням Київської міської ради від 26.09.2002 №47/207;

освоєння паркувального простору в місті Києві;

координація та сприяння діяльності районних у м. Києві комунальних підприємств по паркуванню та зберіганню транспортних засобів;

розробка, впровадження та експлуатація нових технологій та обладнання в системі паркування транспортних засобів, в тому числі автоматизованих систем управління транспортом, оплати проїзду, відеомоніторингу;

розробка (замовлення розробки) проектів схем розміщення місць для паркінгів, автостоянок, механізованих автостоянок, місць для паркування, гаражів та інших об'єктів дорожнього сервісу в м. Києві;



здійснення маркетингових досліджень;

проведення в установленому порядку тендерних процедур із закупівлі товарів, робіт і послуг.

Згідно з п.3.3 Статуту підприємство може здійснювати також іншу, не заборонену законодавством України, діяльність, спрямовану на досягнення мети, зазначеної в Статуті.

В ході аудиту встановлено, що окремі положення Статуту не відповідають реаліям діяльності підприємства (*детально Аудиторська знахідка №24*).

Основним видом діяльності підприємства є паркувальна діяльність.

В ході аудиту вибірково досліджено виконання КП «Київтранспарксервіс» завдань у паркувальній, інвестиційній діяльності, у сфері автоматизації, велопаркування, евакуації транспортних засобів.

Проблемні питання, недоліки у виконанні поставлених перед Підприємством завдань по видах діяльності висвітлені у відповідних розділах Аудиторського звіту.

Загалом відмічається, що по кожному напрямку діяльності встановлені ризики, які потребують врахування Підприємством для уникнення недоліків у майбутньому. *Дане питання детально описано у відповідних картках Аудиторських знахідок.*

В ході аудиту вибірково проаналізовано фінансово-економічні показники Підприємства.

Згідно з даними звітів КП «Київтранспарксервіс» про фінансові результати, виконання річних фінансових планів та пояснювальних записок до них за 2019-2020 роки слідує:

✓ чистий прибуток у 2020 році становив 0,1 млн грн при плані 1,1 млн грн, виконання плану – 10%, план невиконано на 1,0 млн грн, у 2019 році збиток – 14,3 млн грн при плані чистого прибутку 29,6 млн грн, виконання плану – 0%, план не виконано на 29,6 млн грн;

✓ дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2020 році склав 102,2 млн грн при плані 183,4 млн грн, виконання плану – 56%, не виконано на 81,2 млн гривень.

У 2020 році, у т.ч. за основними напрямками:

- надання послуг з паркування транспортних засобів на відведених паркувальних майданчиках – 23,97 млн грн (23% від загальної суми доходів) при плані 98,3 млн грн, виконання – 24%;

- надання послуг з паркування транспортних засобів на спеціально обладнаних паркувальних майданчиках – 74,4 млн грн (73% доходів) при плані 77,3 млн грн, виконання – 96%;

- послуги з евакуації транспортних засобів – 3,7 млн грн (4% доходів) при плані 4,8 млн грн, виконання – 77%.

✓ Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2019 році становив 86,0 млн грн при плані 218,7 млн грн, виконання – 39%, не виконано на 132,7 млн гривень.

✓ у 2019 році, у т.ч. за основними напрямками:

- надання послуг з паркування транспортних засобів на відведених паркувальних майданчиках – 22,2 млн грн (26% від загальної суми доходів) при плані 169,3 млн грн, виконання – 13%;

- надання послуг з паркування транспортних засобів на спеціально обладнаних паркувальних майданчиках – 62,5 млн грн (73% доходів) при плані 451,0 млн грн, виконання – 14%;

- послуги з евакуації транспортних засобів – 1,1 млн грн (1% доходів) при плані 0,2 млн грн, виконання – 550%.

Крім того, за даними звіту про фінансові результати, виконання річного фінансового плану КП «Київтранспарксервіс» за I квартал 2021 року встановлено:

✓ збиток склав 3375,0 тис. грн при плані чистого прибутку 273,0 тис. грн;

✓ дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 17,1 млн грн при плані 31,7 млн грн, виконання – 56%, не виконано на 14,6 млн гривень.

Слід зазначити, що основні планові показники фінансово-господарської діяльності не виконуються. *Детально щодо встановлених проблем дотримання окремих основних фінансово-господарських показників діяльності Підприємства – в картках Аудиторських знахідок відповідних розділів Аудиторського звіту.*



Висновок

В ході аудиту встановлено:

➤ недоліки та проблемні питання у виконанні поставлених перед підприємством цілей та завдань у сфері паркувальної, інвестиційної діяльності, розрахунків з бюджетом м. Києва, у сфері автоматизації, велопаркування, евакуації транспортних засобів, використанні комунального майна тощо (детально описані у відповідних розділах Аудиторського звіту);

➤ недотримання планових фінансово-економічних показників щодо фінансового результату, доходів, експлуатації відведених паркувальних майданчиків, автоматизації, відрахувань у бюджет м. Києва, евакуації транспортних засобів тощо (детально описані у відповідних розділах Аудиторського звіту).

Також відмічається, що положення статуту підприємства щодо завдань є частково неактуалізованими: Підприємством з 2007 року не вносились зміни та доповнення до статуту в частині завдань, визначених розпорядчими документами КМДА – підприємства як єдиного оператора з паркування та платника паркувального збору, діяльності з евакуації транспортних засобів, розвитку велопаркувального простору тощо.



III. Аналіз правомірності та дохідності використання спеціально обладнаних паркувальних майданчиків, закріплених за Підприємством

В ході аудиту досліджено ризики непрозорої, неналежної та неефективної експлуатації спеціально обладнаних паркувальних майданчиків, недостатнього взяття заходів щодо правильності, правомірності їх функціонування, ризики недоотримання доходів тощо.

З метою оцінки даних ризиків досліджено фінансові звіти, пояснювальні записки до них, оборотно-сальдові відомості, інформацію щодо договорів на експлуатацію паркувальних майданчиків, довідкову інформацію, пояснення посадових осіб Підприємства тощо.

Дослідження документів проведено вибірково із застосуванням методів порівняльного аналізу, співставлення, аналізу дотримання законодавства, фактичного стану експлуатації майданчиків тощо.

Критеріями оцінки ризиків обрано виконання завдань підприємства у сфері паркувальної діяльності, ефективні і результативні дії керівництва підприємства, чіткість та прозорість процесів паркувальної діяльності, дотримання законодавства, зокрема нормативно-правових актів КМР та КМДА тощо.

В ході аудиту встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» використовує у своїй діяльності два типи паркувальних майданчиків:

- відведені паркувальні майданчики;
- спеціально обладнані паркувальні майданчики.

Згідно з Правилами паркування транспортних засобів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 03.12.2009 №1342 слідує, що:

відведені майданчики для паркування – майданчики для паркування, розміщені в межах проїзної частини вулиці або дороги та обладнані відповідно до цих Правил і Правил дорожнього руху, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 10.10.2001 №1306;

спеціально обладнані майданчики для паркування – майданчики для паркування, розміщені поза межами проїзної частини вулиці або дороги та обладнані до вимог цих Правил і Правил дорожнього руху.

В ході аудиту аудиторами детально досліджено питання використання спеціально обладнаних майданчиків.

Недоліки та проблемні питання відображені в Аудиторських знахідках №№1-3, 7, 8.

Висновок

Щодо проблеми розбіжностей на майданчиках у кількості машиномісць

Впродовж 2019-2020 років, всупереч передбаченому Концепцією розвитку паркувального простору м. Києва щорічному збільшенню до 20 тис. машиномісць **спостерігалось як зменшення кількості спеціально обладнаних паркувальних майданчиків з 550 до 537 (на 2,4%), так і відповідно кількості машиномісць - з 38,8 тис. од. до 37,8 тис. од. (на 2,6%).**

При цьому рішеннями Київської міської ради у 2019-2021 роках (до 30.08.2021) затверджено збільшення кількості паркувальних майданчиків у 2019 році лише у кількості 1 од. (на 6 машиномісць), у 2020 році – 9 од. (926 машиномісць), у 2021 році (до 30.08.2021) – 0 од.

Лише тільки в ході аудиту згідно з рішенням КМР від 31.08.2021 № 2185/2226 були внесені суттєві зміни в кількості машиномісць – додано 22,3 тис. машиномісць за рахунок, в основному, включення 239 нових майданчиків.

Водночас, результати проведених обстежень 264 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (50% від їх загальної кількості в місті Києві) засвідчили наявність суттєвого, до 15



разового, перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю. Тобто встановлено, що на зазначених майданчиках у тіньовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019- 2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше **59,8 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено 29,7 млн гривень.**

Для прикладу, договірна кількість машиномісць на спеціально обладнаному майданчику для паркування на вул. Електротехнічній (біля ГБК «Алмаз») визначена в кількості 50 м/м, фактично використовується в 14,4 рази (на 670 м/м) більше - 720 м/м; на вул. Закревського, 95-97 (майданчик №2) договором визначено 20 м/м, фактично – 230 м/м або в 11,5 разів більше і т.д.

При цьому ситуація з безконтрольного розміщення завищеної кількості машиномісць перебувала до 31.08.2021 в такому стані щонайменше з 2016 року з моменту встановлення таких фактів за результатами перевірок структурними підрозділами КМДА та Північного офісу Держаудитслужби.

Лише тільки в ході аудиту згідно з рішенням КМР від 31.08.2021 № 2185/2226 були внесені суттєві зміни на діючих майданчиках щодо розширення кількості машиномісць – на 222 майданчиках збільшена кількість машиномісць на 7,5 тис. од.

Основними факторами, що спричинили та/або спонукали до виникнення такої ситуації, яка складалася роками, на думку аудиторів, є невирішення питання здійснення заходів із землеустрою територій під паркування, відсутність з боку Підприємства контролю за використанням паркувальних майданчиків та недовіра вжитих ним та профільним Департаментом організаційно-правових заходів, пов'язаних із внесенням змін до переліку закріплених паркувальних майданчиків.

Щодо проблеми відсутності експлуатації Підприємством паркувальних майданчиків

Внаслідок недостатньої та неякісної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків (відсутність схем ОДР, невирішення спірних земельно-майнових питань непроведення аукціонів тощо) майже 30% закріплених за Підприємством паркувальних майданчиків (**156 автостоянок на 10570 машиномісць**) протягом 2020 року не використовувались, в результаті чого **втрачено Підприємством близько 25,1 млн грн та, відповідно, бюджетом міста Києва – 12,6 млн гривень.**

При цьому відмічається, що в ході вибірових обстежень з 49 автостоянок встановлені 19 майданчиків на 2319 машиномісць, які на час проведення обстеження використовувались з порушеннями або взагалі не використовувались, у т.ч.:

✓ майданчики, які навіть не обладнані та не готові для експлуатації (4 майданчики на 762 машиномісця);

✓ майданчики, які самовільно використовуються невизначеними Підприємством суб'єктами господарювання для власних цілей, не пов'язаних із паркуванням – розміщення автосалону, майданчику для продажу матеріалів та склад (3 майданчики на 111 машиномісць);

✓ майданчики, які самовільно використовуються невизначеними Підприємством суб'єктами господарювання для паркувальної діяльності (6 майданчиків на 959 машиномісць);

✓ майданчики, які обладнані для паркування, проте діяльність на них не здійснюється (6 майданчиків на 487 машиномісць).

Щодо проблем впровадження перехоплюючих паркінгів у м. Києві

Внаслідок недостатніх підготовчих заходів КП «Київтранспарксервіс» та неналежного контролю станом на 01.01.2021 діяльність 9 з 11 закріплених за Підприємством перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 1428 машиномісць ним не контролювалась, що призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше **3,4 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва - у сумі 1,7 млн гривень, зокрема:**

✓ 3 майданчики на **426 м/м** (просп. Бажана, станція м. Славутич – на 200 машиномісць,



просп. Глушкова, станція м. Теремки – на 50 машиномісць, перетин вул. Тираспольської та вул. Щусєва (вул. Тираспільська, 12) ст. метро «Сирець» – 176 машиномісць) експлуатуються невстановленими сторонніми суб'єктами господарювання без будь-яких договірних відносин з Підприємством;

- ✓ 2 обладнаних майданчики на 279 м/м; використовуються автовласниками самовільно на безоплатній основі (вул. Камішинська, ст. метро «Видубичі» - 193 м/м, площа Героїв Бреста, ст. метро «Святошин» - 86 м/м);
- ✓ 4 майданчики на 762 м/м необладнані та взагалі не використовуються (просп. Палладіна, 31, ст. метро «Академмістечко» - 440 м/м, просп. Броварський, ст. метро «Лісова» - 163 м/м, на перетині просп. Курбаса та Кільцевої дороги, кінцева швидкісного трамваю №3 – 100 м/м, вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №2 – 59 м/м).

Крім того, на одному майданчику (вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №1), який переданий Підприємством в експлуатацію ТОВ «Айлерс», фактично використовується 51 м/м, що на 16 м/м (46%) більше від передбачених договором.

Також на просп. Палладіна, 31, перехоплюючий паркінг у напрямку Житомирської, Вишгородської трас не був створений, але поруч функціонує нелегальний приватний паркінг (з гербом м. Києва, який асоціюється з діяльністю КМДА) на 250 машиномісць (ТОВ «ГРОТТО»), земельна ділянка якого має інше цільове призначення (для будівництва та обслуговування будівель ринкової інфраструктури).

Щодо проблем недостатнього використання можливостей аукціонів для зростання доходів Підприємства

Механізм застосування аукціонів по майданчиках для паркування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», є достатньо ефективним, оскільки допомагає визначити середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, а відповідно й отримання додаткових коштів від надання таких майданчиків в експлуатацію.

Так, для прикладу, завдяки укладанню договорів із суб'єктами господарювання за проведеними 158 аукціонами по 152 майданчиках для паркування у 2019-2021 рр. КП «Київтранспарксервіс» отримало доходів розрахунково на **34,7 млн грн більше (127%), ніж отримало би при укладанні договорів по мінімальній ціні (мали місце торги, за результатами яких ціна зростала у 9 разів).**

Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю учасників аукціонів та недостатньою роботою КП «Київтранспарксервіс», що в т.ч. надавало можливість суб'єктам господарювання численні рази зривати аукціони, внаслідок чого втрачаються значні надходження Підприємством і бюджетом м. Києва, зокрема:

1. Протягом 2019-2021 рр. мали місце **численні випадки штучного перешкоджання з боку суб'єктів господарювання** в результативному проведенні аукціонів шляхом встановлення ними надмірно високих цін із подальшою відмовою у підписанні протоколу торгів або укладенні договору (зрив аукціонів). Як наслідок, аукціони вважалися такими, що не відбулися.

Зокрема, внаслідок дискваліфікації переможців 68 аукціонів по 38 спеціально обладнаних паркувальних майданчиках (11 % від усіх проведених аукціонів по спеціально обладнаних майданчиках, майданчики вільні) КП «Київтранспарксервіс» протягом 2019-2021 рр. недоотримано доходів розрахунково в сумі **4,0 млн грн**, бюджетом м. Києва – 2,0 млн грн (60 %).

2. Відсутність чітко встановлених термінів оголошення аукціонів, в т.ч. повторних, призводить до значних недоотримань коштів підприємством та бюджетом м. Києва, зокрема:

- аукціони на окремі майданчики виставлялися через 1-3 місяці після закінчення термінів дії договорів або зовсім не виставлялись з кінця 2020 року. При цьому вони продовжують експлуатуватись суб'єктами господарювання безоплатно. Як приклад, майданчики на вул. Бальзака, 55-а (вздовж лінії швидкісного трамваю) на 151 м/м та на вул. Кіото, 5-9 на 104 м/м, термін дії



договорів по яких закінчився 31.12.2020, були виставлені на аукціон 26.03.2021 та 22.03.2021 відповідно, тобто через 2,5 місяці після закінчення дії договорів, **внаслідок чого по цих майданчиках Підприємством недоотримано доходу розрахунково в сумі 380,3 тис. гривень.** Майданчики на вул. Лятошинського, 2-а, вул. Курчатова, 5, просп. Лісовий, 43-а не були виставлені на аукціон після закінчення дії договору по них, проте вони не були звільнені контрагентами;

- після зриву аукціонів суб'єктами господарювання повторні аукціони оголошувались у різні терміни: від 1 дня до 240 днів (майданчик по вул. Закревського, 42);

- при численних зривах аукціонів не завжди застосовувався максимальний розмір гарантійного внеску.

3. Через непогодження схем організації дорожнього руху учасниками процесу, різного роду земельно-майнових спорів та неузгодженостей по майданчиках тощо КП «Київтранспарксервіс» протягом 2019-2021 рр., станом на 01.05.2021, **на аукціон не були виставлені 128 спеціально обладнаних майданчиків для паркування**, внаслідок чого недоотримано потенційного доходу від продажу прав на розміщення цих майданчиків розрахунково по середній ціні проведених аукціонів по районах у сумі **98,3 млн грн**, бюджетом м. Києва – 49,1 млн гривень.

З метою уникнення у цьому Аудиторському звіті подвійного підсумку розрахунку сукупного недоотриманого доходу від експлуатації спеціально обладнаних паркувальних майданчиків (із розрахунками Аудиторської знахідки №2) обчислена сума недоотриманого доходу за вирахуванням відображених сум в Аудиторській знахідці №2:

від не проведення аукціонів недоотримано доходу Підприємством: у 2019 році – 23436,7 тис. грн, у 2020 році – 56244,5 - 56 244,5 : 2,27 (коефіцієнт перевищення середнього аукціонного тарифу мінімального тарифу) = 31467,2 тис. грн, у 2021 році – 18616,9, сумарно 73520,8 тис. грн (23 436,7+31 467,2+18 616,9). Відповідно, недоотримано бюджетом м. Києва розрахунково 36760,4 тис. гривень.

4. Внаслідок майнових, судових спорів щодо виставлених на аукціон 16 майданчиків, закріплених за КП «Київтранспарксервіс», та неможливістю підприємством проводити на таких ділянках паркувальну діяльність, протягом 2019-2021 рр. ним недоотримано коштів розрахунково в сумі **4,8 млн грн**, бюджетом м. Києва – 2,4 млн гривень.

5. В КП «Київтранспарксервіс» відсутній порядок (регламент), згідно з яким підприємство визначає які спеціально обладнані майданчики можливо використовувати самостійно, а які підлягають передачі для продажу прав на аукціоні (конкурентних засадах). Економічні розрахунки і обґрунтування доцільності самостійного використання, маркетингові дослідження попиту на конкретні майданчики не проводяться, актуалізовані затверджені розпорядженням КМДА тарифи надання послуг паркування для кінцевого споживача відсутні.

Окремо зазначається, що відповідно до Постанови Верховного суду від 11.02.2021 у справі № 640/13838/19 рішення Київської міської ради від 05.03.2019 № 184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» визнано протиправним та нечинним, наразі КП «Київтранспарксервіс» вільне в виборі способу реалізації права на експлуатацію майданчиків для паркування, які за ним закріплені, в тому числі і через систему електронних продажів ProZorro.Продажі.

У період дії вищевказаного рішення Київської міської ради усі договори уклалися за успішно проведеними аукціонами. З моменту прийняття Постанови Верховного суду від 11.02.2021 до аудиту надано 25 договорів, укладених КП «Київтранспарксервіс» без проведення аукціонів по мінімально встановленій ціні (6,5 грн та 7,5 грн залежно від територіальної зони). Однак, при проведенні аукціонів по таких майданчиках та укладенні договорів по них, враховуючи середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, підприємство могло б отримати коштів розрахунково у **2,5 разів** (або на 2,6 млн грн) більше ніж по укладених по договорах цінах.

Щодо залучення Підприємством охоронної фірми ТОВ «ВІП Охорона» для обслуговування функціонуючих паркувальних майданчиків

Невживаючи організаційно-правові заходи з подальшого оформлення договірних прав на



облаштування та експлуатацію фіксованих місць паркування на спеціально обладнаних майданчиках, щодо використання яких завершився термін дії договорів, Підприємством, під виглядом надання охоронних послуг, у 2021 році **впроваджено непрозору схему залучення на такі автостоянки охоронної фірми ТОВ «ВІП Охорона» з одночасною організацією на них платного цілодобового паркування автомобілів без фіксування таких фактів в господарській діяльності Підприємства.**

Зокрема, обстежуючи в березні 2021 року спеціально обладнані майданчики за адресами: вул. Кіото, 5-9 - 104 м/м, просп. Шухевича, 26 - 286 м/м, просп. Шухевича, 30 - 270 м/м, для охорони яких залучено ТОВ «ВІП Охорона», з подальшим розміщенням на них власних автомобілів, аудитором підтверджено **факти надання на таких автостоянках платних послуг з паркування за відсутності (ненадання) укладених договорів про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування та без зазначення в платіжних документах отримувача коштів.**

Загалом, згідно з отриманою в ході аудиту інформацією, охоронні послуги ТОВ «ВІП Охорона» надавались щонайменше на 20 паркувальних майданчиках із загальною кількістю 3039 машиномісць, однак, встановити фактичну кількість надання зазначених послуг аудитором не надається можливим у зв'язку з неоформленням (неналежним оформленням) Підприємством передбачених договором охорони відповідних письмових листів-заявок.

При цьому, досліджуючи первинні документи, складені на виконання договору з ТОВ «ВІП Охорона», встановлені непоодинокі випадки прийняття до оплати Підприємством послуг охорони спеціально обладнаних майданчиків, щодо яких з суб'єктами господарювання укладено договори про надання права на їх експлуатацію.

Всього, на момент проведення аудиту, на виконання договору, укладеного з ТОВ «ВІП Охорона», Підприємством **понесено зайві витрати на оплату охоронних послуг у сумі 14,4 тис. грн та створено ризик втрат коштів у вигляді прийнятих та не оплачених послуг у сумі 28,8 тис. гривень.**

В ході аудиту (у серпні 2021 року) Підприємством по рекомендації аудиторів припинено договірні відносини з ТОВ «ВІП Охорона».



IV. Оцінка системи контролю Підприємства за експлуатацією спеціально обладнаних паркувальних майданчиків

В ході аудиту досліджено ризики недостатнього внутрішнього контролю Підприємства щодо експлуатації спеціально обладнаних паркувальних майданчиків.

З метою оцінки даних ризиків вибірково досліджено стан організації та впровадження КП «Київтранспарксервіс» превентивних, виявляючих та коригуючих заходів контролю.

Дослідження проведено вибірково шляхом аналізу розпорядчих документів, актів обстежень, регламентів, проведенням фактичних оглядів тощо.

Критеріями оцінки ризиків обрано побудову системи внутрішнього контролю за експлуатацією спеціально обладнаних паркувальних майданчиків, яка забезпечує обмеження можливості виникнення настання ризикових чинників, виявлення небажаних результатів та їх коригування.

В ході аудиту встановлено, що надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування на спеціально обладнаних паркувальних майданчиках здійснюється на підставі відповідних укладаних із суб'єктами господарювання договорів, умови яких передбачають здійснення з боку Підприємства контролю за виконанням умов договору, моніторингу та обстеження майданчиків для паркування.

Згідно з п.2.1.3 договору КП «Київтранспарксервіс» має право безперешкодного доступу на майданчик для паркування для здійснення моніторингу та обстеження даної території в будь-який момент без попереднього повідомлення суб'єктів господарювання.

В ході аудиту встановлено, що на Підприємстві функціонують відділи моніторингу та фінансово-економічної безпеки, на які покладені функціональні обов'язки щодо контролю за діяльністю на спеціально обладнаних майданчиках.

За результатами дослідження з даного питання сформовані Аудиторські знахідки №4-6, в яких відображені встановлені в ході аудиту недоліки.

Висновок

Щодо належного контролю за розміщенням на паркувальних майданчиках сторонніх об'єктів, не пов'язаних із паркувальною діяльністю

Незабезпечення Підприємством належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та невжиття відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) в окремих випадках призводить до розміщення на майданчиках об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності, всупереч вимогам Правил благоустрою м. Києва, затверджених рішенням КМР від 25.12.2008 №1051/1051 (на земельних ділянках, на яких розташовані спеціально обладнані та відведені місця оператор не має права здійснювати будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів).

Зокрема, аудиторами вибілковими обстеженнями з 86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщені автогазозаправні станції, магазини, салони з продажу автомобілів, шиномонтажі, станції технічного обслуговування, склади, телекомунікаційні вежі тощо, в тому числі:

- розміщено АГЗП «БАРС» з магазином - на 7 майданчиках;
- салони з продажу автомобілів - на 3 майданчиках;
- шиномонтажі - на 13 майданчиках;
- станції технічного обслуговування - на 5 майданчиках;
- інші об'єкти (будівлі, склади, МАФи, телекомунікаційні вежі, пункти страхування,



мийка тощо) – на 8 майданчиках.

При цьому, паркувальний простір 8 майданчиків на 265 машиномісць взагалі не використовується за функціональним призначенням, зокрема:

- просп. Перемоги, 14 км автодороги Київ-Житомир на 20 м/м - розміщено АГЗП «БАРС»;
- Кільцева дорога, біля кафе Stop на 31 м/м - розміщено АГЗП «БАРС»;
- вул. Крайня, біля вул. Сабурова (земля відведена Підприємству) на 33 м/м - розміщено АГЗП «БАРС»;
- вул. Велика кільцева, напроти буд. 52-58/2 на вул. Зодчих на 50 м/м – розміщено автосалон YOUCARS та автосалон з продажу електромобілів;
- вул. Лятошинського, 2а на 27 м/м – розміщено автосалон автоцентру Range Rover World;
- вул. Набережно-Лугова, 6 (напроти буд.29) на 20 м/м – розміщено автосалон FAIR CARS;
- вул. Заболотного, 152 на 50 м/м – розміщено склад-магазин фірми Teriso;
- просп. Науки, 119 б на 34 м/м – розміщено склад-площадку.

Слід зазначити, що самостійними перевітками, проведеними Підприємством в кінці 2020 - на початку 2021 років, встановлено лише 6 майданчиків, на яких розміщено об'єкти, які не відносяться до паркувальної діяльності, коригуючі заходи контролю щодо яких Підприємством не вживалися, що може свідчити про фактичне ігнорування ним цієї проблеми.

Крім того, встановлено, що в 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 із паркувальною, видів діяльності, зокрема:

- не встановлювались суб'єкти господарювання, які ведуть непаркувальну діяльність на паркувальних майданчиках;
- не фіксувались випадки суборенди (фактично підприємці об'єктів, не пов'язаних із паркуванням, не мають договорів із КП «Київтранспарксервіс»).

Щодо неналежного моніторингу (перевірок) спеціально обладнаних майданчиків

В ході аудиту встановлено, що Підприємством не використовується у повному обсязі моніторинг спеціально обладнаних майданчиків як інструмент встановлення та усунення порушень, як наслідок, на майданчиках мають місце численні факти суттєвих розбіжностей у кількості машиномісць, на паркувальних майданчиках довготривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.

При тому, що на Підприємстві функціонують відділи моніторингу та фінансово-економічної безпеки, діяльність яких пов'язана із забезпеченням перевірок та контролю паркувальної діяльності, за період аудиту 2019-2021 років аудиторі встановили відсутність актів обстежень спеціально обладнаних майданчиків за 2019 рік, а у 2020 році акти почали складатись лише з вересня, тобто за 2019-2020 роки впродовж майже 20 місяців КП «Київтранспарксервіс» не проводились перевірки спеціально обладнаних майданчиків.

У 2021 році ситуація з обстеженнями кардинально не змінилась, лише 261 майданчик із 537 наявних (49%) були перевірені до 01.02.2021. Після 01.02.2021 до аудиту не надано жодного акта обстеження, проведеного Підприємством самостійно в рамках виконання ним функцій контролю експлуатації майданчиків.

Результати проведення обстежень спеціально обладнаних майданчиків на підставі наказу КП «Київтранспарксервіс» від 23.11.2020 №154 на момент завершення аудиту так і не оформлені протоколом, наказом.

Вищевказане є результатом того, що в КП «Київтранспарксервіс» не налагоджений прозорий, системний та упорядкований моніторинг та внутрішній контроль за експлуатацією паркувальних майданчиків, про що свідчать наступні суттєві недоліки: відсутність плану та порядку проведення



Handwritten signature

перевірок, обстеження здійснюються несистемно, акти обстежень не фіксуються в автоматизованих реєстрах (створює ризики маніпуляцій), форма актів обстежень не затверджена тощо.

Щодо неналежного застосування механізму впливу на контрагентів за недотримання умов договорів шляхом накладання штрафів

Підприємством не використовувався у повному обсязі механізм впливу у вигляді штрафів на суб'єктів господарювання за допущені ними порушення на паркувальних майданчиках у вигляді перевищення кількості фактичного використання машиномісць, що дає змогу останнім уникати відповідальності, викликає в них відчуття безкарності

Внаслідок відсутності єдиного підходу щодо суцільного включення у всі договори на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків умов щодо накладення штрафів за перевищення фактичної кількості використання машиномісць та фактичного застосування таких штрафів **Підприємством недоотримано потенційних надходжень розрахунково в сумі 418,0 тис. грн, зокрема: по договорах, в яких передбачені такі умови – 204,0 тис. грн, в яких не передбачені – 214,0 тис. гривень.**



V. Аналіз дебіторської заборгованості Підприємства по розрахунках за право експлуатації паркувальних майданчиків, ведення претензійно-позовної роботи

В ході аудиту досліджено ризики недостовірного відображення дебіторської заборгованості по договорах про право на експлуатацію фіксованих місць на спеціально обладнаних паркувальних майданчиках, несвочасності розрахунків, неналежного стану претензійно-позовної роботи.

З метою оцінки даних ризиків досліджені оборотно-сальдові відомості розрахунків по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, договори, довідкова інформація підприємства щодо претензійно-позовної роботи, вимоги, судові рішення тощо.

Дослідження проведено вибірково із застосуванням методів співставлень та аналізу документів, облікових реєстрів тощо.

Критеріями оцінки ризиків обрано: своєчасність розрахунків (розрахунки по договорах на експлуатацію паркувальних майданчиків контрагентами здійснюються своєчасно та в повному обсязі, підтверджені первинними документами та відображені у бухгалтерському обліку), ефективність та результативність (підприємством при недотриманні контрагентами по договорам на експлуатацію фіксованих місць на спеціально обладнаних паркувальних майданчиках (стоянках) строків сплати своєчасно вживаються претензійно-позовні заходи, здійснюється нарахування штрафних санкцій (пені) та її стягнення).

У 2020 році за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість КП «Київтранспарксервіс» по розрахунках за експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків зросла з 3,0 млн грн на початок року до 5,0 млн грн на кінець року, загалом на 2,0 млн грн або 68,2%.

В ході аудиту досліджено питання причин зростання дебіторської заборгованості на Підприємстві та вжиті ним заходи щодо недопущення такої динаміки. Результати дослідження детально відображені в *Аудиторській знахідці №9*.

Висновок

Встановлено, що зростання дебіторської заборгованості на Підприємстві у 2020 році є наслідком, насамперед, невідповідних заходів впливу Підприємства на боржників: неналежної претензійно-позовної роботи, відсутності своєчасного розірвання договорів, незастосування штрафних санкцій у вигляді пені, відсутності регламентації процесу взаємодії бухгалтерської і правової служб Підприємства щодо своєчасного і повного реагування на неплатежі контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, достовірності бухгалтерського обліку тощо.

Зокрема, за результатами вибіркового аудиту встановлені наступні випадки неподання Підприємством своєчасно претензій (вимог) після виникнення заборгованостей, ненарахування пені, що призводило до довготривалих неплатежів, в окремих випадках складання необґрунтованих угод розстрочення, а саме:

- ✓ у 6 випадках (договорах) на загальну суму 2207,3 тис. грн (ОК «ГКА «Дніпровський», ТОВ «Інноваційні рішення 2», ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти») надання претензій (вимог) мало місце лише після наголошення цієї проблеми в ході аудиту (в окремих випадках із затримкою майже до 21 місяця з початку їх утворення);
- ✓ в окремих випадках (3 договори із ОК «ГКА «Дніпровський» на загальну суму 1753,7 тис. грн) для виправдовування довготривалих неплатежів контрагентів в ході



аудиту складались угоди про їх розстрочення, які фактично не виконувались, замість розірвання договорів;

- ✓ у 5 випадках (договорах) не нараховувалась пеня в сумі розрахунково 153,5 тис. грн (5 випадків з контрагентами ОК «ГКА «Дніпровський», ТОВ «Інноваційні рішення 2» на загальну суму заборгованостей 2066,0 тис. грн). При цьому в судових рішеннях врахована сума пені до відшкодування боржником ОК «ГКА «Дніпровський» у сумі 77,4 тис. гривень.

Відмічається, що оскільки відрахування в бюджет м. Києва у вигляді 60% доходів від паркувальної діяльності здійснюється після проведених сплат контрагентами наявність простроченої дебіторської заборгованості станом на 01.01.2020 у сумі 4985,2 тис. грн створила ризики недоотримання бюджетом м. Києва платежів (60% відрахувань від плати за паркування) – 2492,6 тис. гривень.

Крім того, мав місце невідповідний цілям управління недостовірний облік дебіторської заборгованості у сумі **666,0 тис. грн**: завищення в обліку станом на 01.01.2019 заборгованості ОК «ГКА «Дніпровський» у сумі 397,5 тис. грн, неправильне відображення заборгованостей у 2020 році контрагента по договору ДНП-2019-11/06 – ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти» замість ТОВ «Фірма-Діалог-П» на 01.01.2021 у сумі 141,3 тис. грн, по договору від 12.02.2020 №ДНП-2020-02/14 – ТОВ «Інноваційні рішення 2» замість ТОВ «Транс-Парк-сервіс» – 127,2 тис. гривень.



VI. Аналіз повноти виконання дохідної частини від використання Підприємством відведених майданчиків

В ході аудиту досліджено ризик невиконання планових показників доходів від використання відведених майданчиків.

З метою оцінки даного ризику проаналізовано звіти про виконання річних фінансових планів та інша фінансова звітність, пояснювальні записки до них.

Дослідження проведено шляхом співставлення планових та фактичних показників доходів відведених майданчиків, ознайомлення із поясненнями, довідковою інформацією посадових осіб Підприємства.

Критеріями оцінки ризику обрано виконання планових показників доходів по експлуатації відведених майданчиків.

В ході аудиту досліджено питання ефективного використання відведених паркувальних майданчиків.

За результати проведеного аналізу виконання річних фінансових планів зроблені висновки, які відображені в Аудиторській знахідці №11.

Крім того, проаналізовані можливості збільшення доходів від відведених майданчиків для запровадження системи автоматизації контролю за сплатою на таких майданчиках. Аудиторська знахідка №10.

Висновок

Відведені майданчики використовувались неефективно, плани доходів суттєво не виконувались, при цьому підприємством не здійснювався дієвий контроль за повнотою сплати за паркування.

Через відсутність автоматизованого контролю за сплатою на відведених паркувальних майданчиках плани доходів річних фінансових звітів **суттєво не виконувались (у 2019 році виконання лише 13%, не виконано на 147,1 млн грн, у 2020 році – лише 24%, не виконано на 74,3 млн грн), що спричинило і загальне погіршення виконання фінансових показників підприємства (доходів, прибутку, погашення заборгованості перед бюджетом м. Києва тощо).**



VII. Аналіз розрахунків з бюджетом м. Києва від паркувальної діяльності (60% відрахувань від плати)

В ході аудиту досліджено ризики несвочасного та неповного відрахування платежів від паркувальної діяльності до бюджету міста Києва.

З метою оцінки даних ризиків вибірково досліджено оборотно-сальдові відомості нарахувань, виплат у бюджет м. Києва від паркувальної діяльності, проведені відповідні розрахунки.

Дослідження документів проведено вибірково, із застосуванням методів математичних розрахунків, співставлень тощо.

Критеріями оцінки ризиків обрано своєчасне та повне відрахування платежів від паркувальної діяльності до бюджету міста Києва, правильність розрахунків сум перерахувань.

Згідно з рішенням 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» КП «Київтранспарксервіс» перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів.

В ході аудиту досліджені питання розрахунків із бюджетом м. Києва, правильності розрахунків сплати. Результати відображені в *Аудиторських знахідках №№12-15*.

Висновок

Всупереч рішенням 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» КП «Київтранспарксервіс» не в повному обсязі (з причини погашення боргів попередніх періодів) перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів. Як наслідок, цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва недоотримав доходів у періодах, до яких відноситься перерахування коштів, у сумі 31,6 млн грн за 2020 рік та 31,1 млн грн за 2019 рік.

Водночас, при обчисленні належних до сплати у бюджет міста Києва відрахувань у розмірі 60% доходів від паркування КП «Київтранспарксервіс» не враховано включені до договірної вартості експлуатації майданчиків одноразові 10%-ві платежі переможців аукціонів, внаслідок чого бюджетом м. Києва протягом 2019-2020 років недоотримано **6,77 млн грн**, а систематично допущена арифметична помилка при здійсненні розрахунків відрахувань до цільового фонду бюджету міста Києва в 2019 році призвела до зменшення нарахувань та відповідно надходжень до бюджету в сумі **1,49 млн гривень**.

Слід зазначити, що Антимонопольним комітетом України 15.07.2021 визнано застосування вищевказаного платіжу в розмірі 10% порушенням законодавства про захист економічної конкуренції з накладенням на Підприємство штрафу у розмірі 2,6 млн гривень.

Також укладанням із суб'єктами господарювання договорів консигнації на продаж талонів на паркування транспортних засобів на умовах утримання останніми належної їм винагороди в розмірі 15% від вартості реалізованих талонів, а не перерахуванням всієї суми з подальшим проведенням взаєморозрахунків, фактично зменшено суму зарахованих на рахунки Підприємства коштів у вигляді плати за паркування та відповідно занижено зобов'язання перед бюджетом зі сплати 60%-ї частки від плати за паркування, чим завдано йому втрат у сумі **82,3 тис. гривень**.



VIII. Аналіз інвестиційної діяльності Підприємства у сфері побудови паркінгів і влаштування паркувальних майданчиків

В ході аудиту досліджено ризики неналежного виконання розпорядчих документів КМДА у сфері інвестиційної діяльності будівництва паркінгів.

З метою оцінки даних ризиків досліджені нормативно-правові документи, інвестиційні договори, звіти тощо, проведені обстеження майданчиків на предмет діяльності на відведених земельних ділянках під реалізацію інвестиційних проєктів тощо.

Дослідження проведено вибірково, із застосуванням методів співставлень, аналізу документів, облікових реєстрів, обстежень тощо.

Критеріями оцінки ризиків обрано виконання розпорядчих документів КМДА, чітка, прозора, ефективна діяльність підприємства по реалізації інвестицій в будівництво паркінгів інвесторами.

Згідно з п.3.2 Статуту предметом діяльності Підприємства є, зокрема, виконання функцій замовника з проєктування, будівництва та експлуатації паркінгів, визначення на конкурсних засадах інвестора для будівництва паркінгів, автостоянок, експлуатація мережі паркінгів, автостоянок тощо.

В ході аудиту проведено дослідження щодо виконання Підприємством нормативно-правових актів, які регулюють інвестиційну діяльність у сфері розвитку паркувального простору м. Києва:

Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів, затвердженого рішенням КМР від 24.05.2007 №528/1189.

Розпорядження КМДА від 17.01.2012 № 63 «Про проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації проєктів будівництва та експлуатації паркінгів з об'єктами транспортної інфраструктури та/або обслуговування населення, а також влаштування та експлуатації відкритих автостоянок з об'єктами транспортної інфраструктури та/або обслуговування населення у місті Києві», яким затверджено перелік інвестиційних об'єктів.

Закон України «Про інвестиційну діяльність».

В ході аудиту проведено аналіз виконання КП «Київтранспарксервіс» функції щодо будівництва паркінгів (споруд для паркувальної діяльності) із залученням інвесторів та встановлені проблемні питання, які детально описані в *Аудиторських знахідках №№16-20.*

Висновок

Неналежне виконання покладених на Підприємство функцій замовника та неефективне (в тому числі іншими учасниками) управління інвестиційними процесами практично зупинили розвиток інвестиційної діяльності міста у сфері паркування транспортних засобів.

Зокрема, впродовж 7 років не реалізовано 90% (27 із 30) інвестиційних проєктів, а саме не побудовано жодного з 7 багаторівневих паркінгів та влаштовано лише 1 з 23 відкритих автостоянок. Натомість, під виглядом здійснення інвестиційної діяльності, затверджені об'єкти інвестування фактично використовуються суб'єктами господарювання не за функціональним призначенням (наприклад для розміщення газової заправки АГЗП «БАРС» по вул. Крайній) та в якості мінімально облаштованих платних паркувальних майданчиків, організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій.

Так, із загальної кількості затверджених інвестиційних проєктів проведено 20 інвестиційних конкурсів (67%), за результатами яких у 60% випадків переможця не затверджено та/або договір не укладено, а з 8 укладених інвестиційних договорів, через відсутність містобудівних умов та обмежень, закінчення терміну дії та розірвання, на теперішній час у стадії виконання перебувають тільки 2 договори та повністю реалізовано 1 інвестиційний договір.

Крім того, встановлено систематичні випадки неналежного виконання умов інвестиційних конкурсів та укладання інвестиційних договорів (непрозорість організації інвестиційних конкурсів,



незабезпечення оформлення правовстановлюючих документів на право користування земельною ділянкою, необхідною для влаштування об'єкту інвестування, та неотримання містобудівних умов та обмежень, незатвердження переможців інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестиційних договорах терміну їх дії тощо).

Також піддається сумніву ефективність та доцільність впровадження інвестиційних проєктів із влаштування 23 відкритих автостоянок, соціальний ефект щодо яких нівелюється відносно невеликою середньорозрахунковою сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок обігових коштів Підприємства, а економічний ефект - незначними (5-7% або 12,0 – 200,0 тис. грн) одноразовими від суми інвестицій внесками до бюджету міста Києва.

Тобто, при існуючій практиці ведення паркувальної діяльності на зазначених об'єктах інвестування за договорами про надання права на експлуатацію суб'єктами господарювання фіксованих місць паркування, окрім додаткового доходу Підприємства, в чотири-, восьмикратному розмірі відносно одноразового внеску інвестора збільшилися б і щорічні надходження до бюджету міста Києва.

Наприклад, одноразовий внесок інвестора до бюджету міста Києва від реалізації одного із найбільших інвестиційний проєктів із влаштування відкритої автостоянки за адресою: просп. Петра Григоренка від вул. Ахматової до вул. Тальнівської (968 м/м) становить 128,3 тис. грн, тоді як за договором про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування Підприємством щорічно отримувалось близько 2,1 млн грн, з яких надходження до бюджету міста Києва - 1,0 млн гривень.

Крім того, встановлено, що в більшості випадків автостоянки, які визначено як об'єкт інвестування, вже тривалий час функціонують, і організація інвестиційного процесу щодо них, на думку аудиторів, є або механізмом легалізації їх діяльності, або способом уникнення платних договірних відносин з Підприємством, як єдиним оператором паркувальної діяльності у місті Києві.

Для прикладу, всупереч умовам інвестиційного договору на влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва, незважаючи на відсутність робіт із влаштування об'єкту інвестування, ТОВ «Трансшлях Сервіс» здійснюється підприємницька діяльність у вигляді організації паркувального майданчика на 968 машиномісць без укладання договору на експлуатацію з КП «Київтранспарксервіс», що призвело до недоотримання протягом 2 років доходів Підприємством у сумі **4,2 млн грн** та бюджетом м. Києва – **2,1 млн гривень**.

Також внаслідок недостатнього внутрішнього контролю за розрахунками по двох інвестиційних договорах всупереч їхнім умовам КП «Київтранспарксервіс» не виставлялися рахунки по компенсації земельного податку та орендної плати, що призвело до втрат Підприємства у 2019-2020 роках у сумі **312,8 тис. гривень**.



IX. Оцінка діяльності Підприємства в сфері автоматизації паркування, розвитку велопаркувального простору м. Києва, евакуації транспортних засобів

В ході аудиту досліджено ризики незабезпечення підприємством належної автоматизації розрахунків за паркування, недостатнього виконання завдань та заходів, покладених на підприємство щодо розвитку велопаркувального простору в м. Києві, неефективного використання і утримання транспортних засобів (евакуаторів).

З метою оцінки даних ризиків досліджені нормативно-правові документи, договори, акти виконаних робіт у сфері завдань Підприємства щодо автоматизації та велопаркування, договори на надання послуг з перевезення транспортних засобів, доходи і витрати, ефективність діяльності, порядок взаємодії з Департаментом транспортної інфраструктури КМДА щодо послуг з транспортування порушників правил паркування в м. Києві.

Дослідження документів проведено вибірково із застосуванням методів співставлень, аналізу документів, облікових реєстрів, інвентаризацій тощо.

Критеріями оцінки ризиків обрано своєчасне виконання заходів, покладених на підприємство, за даними напрямками (підприємством на виконання розпорядчих документів КМДА забезпечено вжиття належних заходів щодо впровадження автоматизованих розрахунків за паркування та розвитку велопаркувального простору в м. Києві), ефективність та доцільність використання і утримання транспортних засобів (евакуаторів) (доходи від використання евакуаторів перевищують витрати на їх утримання та експлуатацію, підприємством вживаються вичерпні заходи щодо збільшення доходів від діяльності із евакуації транспортних засобів).

В ході аудиту досліджено діяльність Підприємства щодо автоматизації системи контролю за сплатою на відведених паркувальних майданчиках, виконання завдань КМДА щодо розвитку велопаркувального простору, у сфері евакуації транспортних засобів. Проблеми з даного питання відображені в Аудиторських знахідках №№10, 22, 23.

Висновок

Діяльність КП «Київтранспарксервіс» не спрямована на виконання поставлених завдань зі створення та впровадження автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в м. Києві (АСКОП).

Так, впровадженню АСКОП передує необхідність річного перерахування Підприємством до бюджету міста Києва 100 млн грн, проте КП «Київтранспарксервіс» у 2020 році не виконало завдання щодо перерахування таких коштів на 55 %, при цьому, на думку аудиторів, сформованою за результатами аудиторського дослідження, у Підприємства наявний та невикористаний потенціал з формування бюджетного цільового фонду щонайменше на суму 88,9 млн гривень.

Крім того, проаналізувавши міжнародний досвід оплати використання машиномісць у відведених паркувальних майданчиках, зокрема досвід Грузії, де передбачені піврічні та річні абонементні талони по вигідних цінах, з'ясовано, що досягнути зазначеного показника цілком реально, встановивши оптимально вигідну ціну річного абонементу, наприклад, 1 000 грн, та реалізувавши такий абонемент лише серед 20% автомобілістів (відповідно до інформації, взятої з відкритих джерел, станом на 2018 рік у Києві зареєстровано 1,06 млн автомобілів, а власники автомобілів здійснюють ними поїздки у 88 % випадків).

Враховуючи постійне використання транспортних засобів власниками, штрафи за несплату паркування, можливу евакуацію транспортних засобів тощо, а також вигідну ціну піврічних та річних абонементів, кількість потенційних покупців таких абонементів була б досить значна, що, в



свою чергу, дало б змогу підприємству отримати дохід, перераховувати кошти до бюджету та своєчасно здійснити всі заходи із впровадження АСКОП.

Відсутність у КП «Київтранспарксервіс» стратегії (концепції, програми) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві і відсутність на підприємстві особи/осіб, відповідальних за напрям велопаркування, можуть спричинити нераціональне розміщення велопарковок у місті, та, відповідно, неефективне витрачання бюджетних коштів у майбутньому. Як наслідок – ризик недосягнення цільових індикаторів Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року (досягнення 5% частки велотранспорту від загальної кількості щоденних переміщень всіма видами транспорту) в результаті непродуманого встановлення / невстановлення велопарковок, стійок.

Також недостатньо узгоджені дії Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» призвели до порушення на 3,5 місяці термінів встановлення велосипедних стійок у 2020 році. При цьому передбачені договором, укладеним із ТОВ «Антекс-Мет 2011», заходи впливу за несвоєчасність поставки велостійок Підприємству контрагентом не вживались, у зв'язку з чим втрачена можливість отримати додаткові надходження у вигляді штрафу у сумі **104,9 тис. гривень**.

Відсутність Положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та невизначеність дій у договорах з евакуації призводить до **недостатньої завантаженості евакуаторів** та, як наслідок до **збиткової діяльності евакуації** тимчасово затриманих транспортних засобів впродовж 2019-2020 років у сумі **3064,7 тис. гривень**.

При цьому завантаженість одного евакуатора в день у 2020 році складає розрахунково в середньому близько 2-х машин, у 2019 році – 0,6. В середньому за 2019-2020 роки – 1,2 машини. Тобто фактично **один евакуатор Підприємства евакуює до 2 машин в день, що є низьким показником, і, як наслідок діяльність КП «Київтранспарксервіс» у цьому напрямку є нерентабельною**.

Слід додати, що частка перевезень КП «Київтранспарксервіс» на замовлення Департаменту транспортної інфраструктури у 2019 році становила 13% усіх перевезень на замовлення цього Департаменту, у 2020 році – 5%, тобто є відносно **незначною**.

Відсутність спеціалізованого обладнання для завантаження автомобілів з правої або з лівої сторони борту звужує можливість отримання більших доходів від евакуації.

Загалом, діяльність КП «Київтранспарксервіс» у сфері евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів є неефективною та потребує зміни підходу до управління, а саме активізації роботи на ринку цих послуг, оновлення парку евакуаторів, укладання договорів на такі послуги з використанням максимальних можливостей завантаження.



X. Інші питання

В ході аудиту досліджено ризики неефективного використання активів, неправильного ведення бухгалтерського обліку.

З метою оцінки даних ризиків досліджені фінансові звіти, оборотно-сальдові відомості, картки обліку, первинні документи, договори тощо.

Дослідження проведено вибірково із застосуванням методів співставлень, аналізу документів, облікових реєстрів тощо.

Критеріями оцінки ризиків обрано: ефективне використання активів, правильне ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

В ході аудиту встановлені окремі питання, на які, на думку аудиторів, слід звернути увагу.

По-перше, при аналізі питань будівництва паркінгу за адресою: м. Київ, вул. Пушкінська, 34 літ. Б, В, та/або раціонального використання розташованої на цій земельній ділянці нежитлової будівлі встановлена проблема неефективного використання ділянки, яка висвітлена в *Аудиторській знахідці №21*.

По-друге, при дослідженні основних питань аудиту аудиторами встановлені недоліки у веденні бухгалтерського обліку та формуванні фінансової звітності, про що зазначено в *Аудиторській знахідці №25*.

Висновок

Тривале невирішення КП «Київтранспарксервіс» питань будівництва паркінгу на земельній ділянці за адресою: вулиця Пушкінська 34 літ. Б, В та/або раціонального використання розташованої на цій земельній ділянці нежитлової будівлі спричинило **неефективні витрати** Підприємства у вигляді сплати земельного податку протягом 2019-2020 років у сумі **241,5 тис. гривень**.

Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю на Підприємстві бухгалтерською службою допущені **помилки і неточності у веденні бухгалтерського обліку, які вплинули на показники фінансової звітності**, у т.ч.:

- ✓ помилка бухгалтерії у визнанні дати доходу за посередницькими операціями призвела до зменшення доходу підприємства, відображеного у фінансовій звітності за 2019 рік, на суму 980,9 тис. грн та збільшення доходу за 2020 рік на 165,0 тис. грн;
- ✓ невідображення в бухгалтерському обліку зобов'язань інвесторів зі сплати земельного податку призводить до викривлення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства (її заниження станом на 01.01.2021 у сумі 812,1 тис. грн).



Картки аудиторських знахідок

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Використання спеціально обладнаних майданчиків	Період скоєння (рік):	2019-2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Контроль за використанням паркувального простору м. Києва спеціально обладнаних майданчиків.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Впродовж 2019-2020 років, всупереч передбаченому Концепцією розвитку паркувального простору м. Києва щорічному збільшенню до 20 тис. машиномісць спостерігалось як зменшення кількості спеціально обладнаних паркувальних майданчиків з 550 до 537 (на 2,4%), так і відповідно кількості машиномісць - з 38,8 тис. од. до 37,8 тис. од. (на 2,6%).</p> <p><u>При цьому рішеннями Київської міської ради у 2019-2021 роках (до 30.08.2021) затверджено збільшення кількості паркувальних майданчиків у 2019 році лише у кількості 1 од. (на 6 машиномісць), у 2020 році – 9 од. (926 машиномісць), у 2021 році (до 30.08.2021) – 0 од.</u></p> <p>Лише тільки в ході аудиту згідно з рішенням КМР від 31.08.2021 № 2185/2226 були внесені суттєві зміни в кількості машиномісць – додано 22,3 тис. машиномісць за рахунок, в основному, включення 239 нових майданчиків.</p> <p>Водночас, результати проведених обстежень 264 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (50% від їх загальної кількості в місті Києві) засвідчили наявність суттєвого, до 15 разового, перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю. Тобто встановлено, що на зазначених майданчиках у тіньовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше 59,8 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом витрачено 29,7 млн гривень.</p> <p>Для прикладу, договірна кількість машиномісць на спеціально обладнаному майданчику для паркування на вул. Електротехнічній (біля ГБК «Алмаз») визначена в кількості 50 м/м, фактично використовується в 14,4 рази (на 670 м/м) більше - 720 м/м; на вул. Закревського, 95-97 (майданчик №2) договором визначено 20 м/м, фактично – 230 м/м або в 11,5 разів більше і т.д.</p> <p>При цьому ситуація з безконтрольного розміщення завищеної кількості машиномісць перебувала до 31.08.2021 в такому стані щонайменше з 2016 року з моменту встановлення таких фактів за результатами перевірок структурними підрозділами КМДА та Північного офісу Держаудитслужби.</p> <p>Лише тільки в ході аудиту згідно з рішенням КМР від 31.08.2021 № 2185/2226 були внесені суттєві зміни на діючих майданчиках щодо розширення кількості машиномісць – на 222 майданчиках збільшена кількість машиномісць на 7,5 тис. од.</p> <p>Основними факторами, що спричинили та/або спонукали до виникнення такої ситуації, яка складалася роками, на думку аудиторів, є невирішення питання здійснення заходів із землеустрою територій під паркування, відсутність з боку Підприємства контролю за використанням паркувальних майданчиків та недовірність вжитих ним та профільним Департаментом організаційно-правових заходів, пов'язаних із внесенням змін до переліку закріплених паркувальних майданчиків.</p>			
ПРИЧИНИ			



Handwritten signature

Невирішення питання здійснення заходів із землеустрою територій під паркування, відсутність з боку Підприємства контролю за використанням паркувальних майданчиків та недовіра вжитих ним та профільним Департаментом організаційно-правових заходів, пов'язаних із внесенням змін до переліку закріплених паркувальних майданчиків.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Недоотримання коштів Підприємством в сумі 59,8 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом міста Києва втрачено 29,7 млн гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту проаналізовано стан усунення підприємством порушень, недоліків, та проблем, встановлених за результатами проведених Північним офісом Держаудитслужби та підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних у місті Києві державних адміністрацій починаючи з 2016 року перевірок та інших контрольних заходів, пов'язаних з використанням закріплених за КП «Київтранспарксервіс» спеціально обладнаних паркувальних майданчиків.

Результати зазначеного аналізу засвідчили або практично бездіяльність, або недостатню діяльність протягом тривалого часу Підприємства та профільного Департаменту у вирішенні питання усунення (мінімізації) випадків перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю або легалізації таких машиномісць.

Зокрема:

2016 рік

На виконання п.9 Протоколу доручень №10, напрацьованих за результатами засідання Антикорупційної ради при Київському міському голові 21.11.2016, щодо проведення моніторингу усіх нічних паркувальних майданчиків м. Києва, районними в м. Києві державними адміністраціями проведені обстеження майданчиків по всіх 10 районах м. Києва та **встановлено 8956 нелегальних машиномісць, наявність яких призводить до щорічного недоотримання КП «Київтранспарксервіс» доходу розрахунково в сумі 21,0 млн грн (додатки записки першого заступника Київського міського голови Пліса Г.В. від 09.12.2016 №002-566 в додатках).**

Згідно з п.7 Протоколу доручень №11, напрацьованих за результатами засідання Антикорупційної ради при Київському міському голові 23.12.2016, доручено, зокрема Департаменту транспортної інфраструктури, Департаменту земельних ресурсів, Департаменту благоустрою та природного середовища та КП «Київтранспарксервіс», провести у строк до 01.02.2017 об'єктивну інвентаризацію паркувального простору м. Києва із внесенням усіх даних про фактичну територію паркувальних майданчиків (денних та нічних) та кількість паркомісць на них в інформаційно-аналітичну систему «Майно» з наданням до неї публічного доступу.

2017 рік

Згідно з доповідною запискою заступника Київського міського голови Сагайдака І.В. від 25.01.2017 №008-65 щодо припинення діяльності нелегальних паркувальних майданчиків та збільшення надходжень до бюджету м. Києва слідує, що за результатами комплексної інвентаризації паркувального простору м. Києва будуть внесені відповідні зміни до таблиці №1 додатка №5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629.

Відповідно до листа Департаменту транспортної інфраструктури від 10.04.2017 №053-3725 на виконання протоколу доручень від 23.12.2016 №11, напрацьованих за результатами засідання Антикорупційної ради при Київському міському голові, силами КП «Київтранспарксервіс» відповідно до попередньо розроблених графіків проведено обстеження паркувального простору в окремих районах столиці. В цілому було обстежено 567 паркувальних майданчиків.

Згідно з листом КП «Київтранспарксервіс» від 24.05.2017 №053/05-1852 слідує, що проект рішення Київської міської ради «Про внесення змін 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», який було направлено 06.04.2017 №053/05-1297 на розгляд до Департаменту транспортної інфраструктури, в даний момент знаходиться на погодженні в Київській міській державній адміністрації.

Також у 2017 році Північним офісом Держаудитслужби проведено державний фінансовий аудит діяльності КП «Київтранспарксервіс» за період з 01.01.2014 по 01.04.2017 (аудиторський звіт від 19.08.2017 №11-32/765), за результатами якого виявлено наступні порушення в частині експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування:

- «В порушення вимог п.17.3.2 Правил благоустрою м. Києва Підприємством за період, що підлягав перевірці, укладались договори з суб'єктами господарювання про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування за відсутності розроблених та затверджених в установленому порядку схем організації дорожнього руху (ОДР), внаслідок чого втрачено можливість отримання доходу у розмірі **15,2 млн грн** (через завищення машиномісць за 16 адресами по вул. Бальзака).

- Внаслідок відсутності контролю з боку Підприємства за використанням земельних ділянок суб'єктами господарювання, передбаченого умовами укладених договорів, невідповідності площ земельних ділянок та кількості машиномісць, фактично переданих в експлуатацію, Підприємством втрачено можливість отримання доходу у розмірі **4,1 млн грн»**.

Також встановлено, що неналежна робота Підприємства в частині збільшення кількості паркувальних майданчиків та машиномісць негативно впливає на доходи Підприємства, а саме:

- Не внесено зміни до таблиці №1 додатка 5 до рішення Київміськради від 23.06.2011 №242/5629 в частині збільшення кількості нових паркувальних майданчиків і машиномісць.

- Не внесено зміни (коригування) до зазначеного рішення щодо збільшення кількості машиномісць на діючих майданчиках.

2018 рік

Згідно з інформацією, викладеною в листі КП «Київтранспарксервіс» від 27.04.2018 №053/05-1248, встановлено, що на запит Департаменту про надання копій документів та інформації за результатами проведених у 2016-2018 роках інвентаризацій (обстежень) майданчиків для паркування зазначено, що підприємством в цей період були видані такі накази:

- ✓ від 04.01.2017 №01/1 «Про проведення обстеження паркувальних майданчиків»;
- ✓ від 30.01.2017 №12 «Про проведення комплексної перевірки сучасного паркувального простору адміністративних меж районів м. Києва»;
- ✓ від 11.04.2017 №66 «Про проведення комплексної перевірки сучасного паркувального простору адміністративних меж районів м. Києва»;
- ✓ від 31.08.2017 №229 «Про створення робочої аудиторсько-комісійної групи Підприємства для проведення перевірок майданчиків для паркування Деснянського, Солом'янського та Святошинського районів м. Києва».

У вищевказаному листі зазначено, що на теперішній час особи, призначені за проведення вказаних перевірок (обстежень), звільнені. Матеріали вказаних перевірок (акти обстежень, протоколи тощо) в КП «Київтранспарксервіс» відсутні.

Відповідно до наказу від 12.03.2018 №37 «Про створення комісії з проведення обстеження паркувальних майданчиків» розпочато обстеження, яке наразі триває, а не завершено. З огляду на зазначене, надати копії актів обстежень (перевірок) інвентаризації та інформації за їх результатами не є можливим. Разом із тим у листі зазначалось, що за результатами обстежень, проведених у 2017 році, КП «Київтранспарксервіс» складались проекти змін до таблиці №1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629. Зазначені проекти надсилались до Департаменту транспортної інфраструктури листами від 11.04.2017 №1324 та від 19.05.2017 №053 №053/05-1806.

Окремо слід зазначити, що на виконання доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 17.07.2017 №18165/1 фахівцями Департаменту транспортної інфраструктури



Handwritten signature

спільно з Департаментом земельних ресурсів, Департаментом міського благоустрою та збереження природного середовища і районними в місті Києві державними адміністраціями проведено інвентаризацію місць для паркування. Оригінали актів, що склались за результатами вказаного обстеження, до КП «Київтранспарксервіс» не надходили.

В ході аудиту встановлено, що в 2018 році Північним офісом Державної аудиторської служби на виконання звернення Генеральної прокуратури України проведено позапланову ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності КП «Київтранспарксервіс» (акт від 30.05.2018 №09-30/399).

В ході ревізії було обстежено, зокрема, 94 паркувальні майданчики у Дарницькому, Деснянському та Дніпровському районах, по 84 із яких виявлено фактичне завищення машиномісць у кількості 7107 одиниць (платні місця).

У вищевказаному акті зазначалось, що «ревізією встановлено, що в порушення п.2.1.1, п.2.2.5 типових договорів про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування у Дарницькому, Дніпровському та Деснянському районах м. Києва, ст. 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV, ст. 526 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV, п.17.3.2 «Правил благоустрою м. Києва» від 25.12.2008 №1051/1051 та в недотримання вимог рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів в м. Києві» протягом ревізуємого періоду суб'єкти господарювання здійснювали фактичну експлуатацію паркувальних майданчиків у Дарницькому, Дніпровському та Деснянському районах м. Києва не у відповідності площ земельних ділянок та кількості машиномісць, фактично переданих в експлуатацію згідно умовам укладених договорів та в окремих випадках з суб'єктами господарювання, з якими відсутні договірні відносини. У зв'язку з незатвердженням у встановленому порядку схем ОДР, використанням земельних ділянок суб'єктами господарювання не у відповідності до умов вищезазначених договорів, в частині невідповідності кількості машиномісць у Дарницькому, Дніпровському та Деснянському районах м. Києва, фактично переданих в експлуатацію суб'єктам господарювання, займаної площі для експлуатації фіксованих місць паркування Підприємством недоотримано доходу в загальній сумі **15,2 млн грн**, що призвело до матеріальної шкоди (збитків) Підприємству на відповідну суму».

Зокрема, найбільші перевищення встановлені Північним офісом Державної аудиторської служби по наступних майданчиках: вул. Електротехнічна (біля ГБК «Алмаз») – 670 м/м або в 14,4 рази (договір – 50, фактично – 720); вул. Ващенка, 7 – 173 м/м або в 11,2 рази (договір – 17, фактично – 190).

2019 рік

Відмічається, що інформації (актів, протоколів тощо) щодо проведення обстежень спеціально обладнаних майданчиків для паркування в 2019 році КП «Київтранспарксервіс» на зроблені запити (зокрема, від 22.01.2021 №1, від 04.02.2021 №2) до аудиту не надано, що свідчить про відсутність документального підтвердження проведення перевірок підприємством експлуатації паркувальних майданчиків. Підприємством також не надано документальних підтверджень щодо вжиття заходів для вирішення проблеми розбіжностей між фактичною і договірною кількістю машиномісць на спеціально обладнаних майданчиках.

2020 – 2021 роки

Аудиторами встановлено, що на виконання наказу КП «Київтранспарксервіс» від 23.11.2020 №154 у 2020 році (листопад-грудень), 2021 році (січень) працівниками КП «Київтранспарксервіс» досліджено 261 майданчик з 537 (49%), які закріплені за підприємством станом на 01.01.2021. З 261 майданчика на 255 (98% з досліджених та **47%** із закріплених за підприємством) встановлено



більшу кількість машиномісць ніж тієї, яка зазначена в договорах (передбачено – 16153, фактично – 32052, різниця – 15899 машиномісць або **майже в 2 рази**, аудиторами встановлена розрахунково сума недоотриманого доходу підприємства за 2020 рік – **34,0 млн грн**, у т. ч. бюджетом м. Києва – **17,0 млн грн**).

Інформація про обстеження паркувальних майданчиків станом на 01.02.2021 та розрахунок щодо недоотриманих доходів в додатках.

Також слід відмітити, що в ході обстежень КП «Київтранспарксервіс» по вищевказаному наказу підприємства досліджено 58 майданчиків з 94 (62%), які були перевірені і зазначені в акті Північного офісу Держаудитслужби від 30.05.2018 №09-30/399, встановлені розбіжності у кількості 5296 машиномісць (по договорах – 4582, фактично – 9878, перевищення на 5296 або більше ніж у 2 рази).

Слід зазначити, що в ході аудиту Підприємством направлено лист Департаменту транспортної інфраструктури від 29.01.2021 №053/05-317, згідно з яким надано на розгляд проект рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів» щодо змін в переліку закріплених машиномісць в частині майданчиків та кількості машиномісць. Зокрема, запропоновано збільшити кількість машиномісць на 37854 од., паркувальних майданчиків – на 196 од., у т.ч. зміна машиномісць на діючих 262 майданчиках – збільшення на 15502 од., нових машиномісць – на 28005 од.

Також згідно з листа від 18.02.2021 №053/05-805 Підприємством на виконання доручення заступника директора Департаменту транспортної інфраструктури Рахматуліна Д.С. від 10.02.2021 №053/05, а також листа від 11.05.2021 №053/05-2029 на виконання доручення в.о. директора Департаменту транспортної інфраструктури Шпильового І.Ф. від 06.05.2021 №053-14553 повідомлено Департамент транспортної інфраструктури про внесення змін (коригувань) у проект рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 з додаванням супутникової фотозйомки щодо місця розташування паркувальних майданчиків та з метою винесення проекту з опрацьованими зауваженнями на розгляд постійної комісії з питань бюджету та соціально-економічного розвитку.

Відмічається, що «відкоригованим» проектом рішення Київської міської ради «Про внесення змін 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», направленим Підприємством до Департаменту транспортної інфраструктури листом від 12.07.2021 №053/05-000 запропоновано на 225 діючих майданчиках збільшити кількість машиномісць лише на 7896 од., що на 7606 машиномісць, або майже в 2 рази менше від запропонованих листом від 29.01.2021 №053/05-317 (перший варіант проекту рішення).

Обґрунтованих причин зменшення кількості зазначених майданчиків (з 262 до 225) та кількості завищення машиномісць на них (з 15502 до 7896) до аудиту не надано.

При цьому тільки обстеженнями, проведеними працівниками КП «Київтранспарксервіс» у листопаді-грудні 2020 року та січні 2021 року встановлено завищення машиномісць на 255 майданчиках на 15899 од., що свідчить про те, що до проекту зазначеного рішення Підприємством запропоновано внести недостовірну інформацію, яка не відповідає фактичним машиномісцям, встановлених обстеженням.

Слід відмітити, що питання щодо внесення змін до таблиці №1 до додатку 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 виносилося на сесію Київської міської ради, яка відбулася 22.07.2021 року, проте воно не розглядалося.

Лише тільки в ході аудиту рішенням КМР від 31.08.2021 № 2185/2226 були внесені суттєві зміни на діючих майданчиках щодо розширення кількості машиномісць – на 222 майданчиках збільшена кількість машиномісць на 7,5 тис. од., **період існування такого стану – щонайменше з 2016 року або більше ніж 5 років.**

Крім того, в ході аудиту на виконання наказу Підприємства від 25.02.2021 №25 «Про затвердження робочої групи для проведення вибіркового обстеження майданчиків для паркування



(спеціально обладнаних та відведених), закріплених за КП «Київтранспарксервіс», протягом березня 2021 року працівниками КП «Київтранспарксервіс» у присутності аудиторів обстежено 49 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (9% від наявних), за результатами якого по 13 майданчиках встановлено фактичне завищення машиномісць на 838 одиниць (за договорами – 1827, фактично – 2665), зокрема найбільші завищення встановлено по таких майданчиках:

вул. Бальзака, 77а (вздовж лінії шв. трамвая) – 150 м/м або у 2 рази (договір – 145, фактично – 295);

вул. Бальзака, 55а (вздовж лінії шв. трамвая) – 113 м/м або на 75% (договір – 151, фактично – 264);

вул. Сосніних, 23 – 80 м/м або у 2 рази (договір – 80, фактично – 160);

перетин вул. Конєва та вул. Ломоносова – 60 м/м або на 29% (договір – 210, фактично – 270);

вул. Ватутіна (Шухевича), 30 – 50 м/м або на 23% (договір – 220, фактично – 270);

вул. Ватутіна (Шухевича), 26 – 46 м/м або на 19% (договір – 240, фактично – 286) тощо.

Внаслідок зазначеного завищення Підприємством за 2020 рік недоотримано доходів розрахунково в сумі щонайменше 1794,2 тис. грн, що призвело до недоотримання бюджетом м. Києва коштів у сумі 897,1 тис. гривень.

З урахуванням встановлених вищевказаних завищень на 255 майданчиках аудиторами додатково виявлено 9 майданчиків із завищенням на 513 машиномісць, недоотримання доходів Підприємством у 2020 році розрахунково на суму щонайменше 1098,4 тис. грн, зокрема бюджетом м. Києва – 549,2 тис. гривень.

Таким чином, вищезазначені фактичні свідчать про те, що на момент проведення аудиту на 264 закріплених за Підприємством спеціально обладнаних майданчиках для паркування без здійснення відповідної оплати та з перевищенням договірної кількості суб'єктами господарювання використовується 16412 машиномісць внаслідок чого впродовж 2020 року Підприємством втрачено розрахунково щонайменше 35,1 млн грн, з яких бюджет міста Києва недоотримав 17,6 млн гривень. Розрахунки в додатках.

Крім того, аудиторами проаналізовано стан усунення КП «Київтранспарксервіс» розбіжностей у кількості машиномісць, які встановлювались перевіряними органами КМДА у 2016 році на виконання п.9 протоколу доручень №10 Антиторупційної ради при Київському міському голові від 21.11.2016 року. Зокрема, встановлено, що на 202 майданчиках (38% від наявних на момент аудиту) стан не змінився, у 2019 році по цих майданчиках завищення машиномісць склало 11534 машиномісць або майже в 2 рази (по договорах – 11924, фактично згідно з обстеженнями 2020-2021 років – 23458), аудиторами встановлена розрахунково сума недоотриманого доходу підприємства за **2019 рік щонайменше – 24,6 млн грн (24628,0 тис. грн)**, у т. ч. бюджетом м. Києва – **12,3 млн грн (12314,0 тис. грн)**. Розрахунок в додатках.

Найбільш суттєві перевищення (більше ніж у 2 рази) фактичної кількості машиномісць на спеціально обладнаних майданчиках від тих, що передбачені договорами, встановлено по таких районах і майданчиках:

Деснянський район – 11 майданчиків – на 2 201 м/м (по договору – 972 м/м, фактично 3173 м/м), в тому числі:

вул. Електротехнічна (біля ГБК «Алмаз») – 670 м/м або в 14,4 рази (договір – 50, фактично – 720);

вул. Закревського, 95-97 (майданчик №2) – 210 м/м або в 11,5 рази (договір – 20, фактично – 230);

вул. Бальзака, 49а – 341 м/м або в 5,4 рази (договір – 77, фактично – 418);

вул. Бальзака, 3а – 212 м/м або в 5,0 раз (договір – 52, фактично – 264);

вул. Мирославська, 41-47 – 249 м/м або в 3,2 рази (договір – 111, фактично – 360);

перетин вул. Сабурова та вул. Електротехнічної – 107 м/м або в 3,0 рази (договір – 53,



фактично – 160);

вул. Бальзака, 1а – 202 м/м або в 3,0 рази (договір – 100, фактично – 302);

вул. Електротехнічна (від вул. Сабурова до а/с «Обрій-2000» - 232 (договір – 208, фактично – 440) тощо.

Святошинський район – 1 майданчик на **просп. Палладіна, 23а – 350 м/м або в 7,2 рази** (договір – 56, фактично – 406).

Дарницький район – 3 майданчики – на 526 м/м (по договору – 356 м/м, фактично – 882 м/м), в тому числі:

вул. Ващенко, 7 – 173 м/м або в 11,2 рази (договір – 17, фактично – 190);

(вул. Пчїлки, 2 – 214 м/м або в 2,7 рази (договір – 86, фактично – 300);

просп. Бажана, 24/1-26 – 138 м/м або в 2,4 рази (договір – 99, фактично – 237);

просп. Бажана, майданчики №№1,2 (між вул. Руденка та просп. Григоренка) – 174 м/м або в 2,0 рази (договір – 171, фактично – 345).

Подільський район – 2 майданчики – на 369 м/м (по договору – 147 м/м, фактично – 516 м/м), в тому числі:

просп. Порики, 7б-9а-9г – 231 м/м або в 4,3 рази (договір – 69, фактично – 300);

просп. Гонгадзе, 18г – 138 м/м або в 2,8 рази (договір – 78, фактично – 216).

Дніпровський район – 2 майданчики – на 217 м/м (по договору – 101 м/м, фактично – 318 м/м), в тому числі:

вул. Окіпної, 4б – 83 м/м або в 3,2 рази (договір – 37, фактично – 120);

бульв. Перова, 27а – 134 м/м або в 3,1 рази (договір – 64, фактично – 198).

Враховуючи встановлений аудиторями розрахунково недоотриманий дохід у 2020 році – **35,1 млн грн (35139,8 тис. грн)**, у т. ч. бюджетом м. Києва – **17,6 млн грн (17569,9 тис. грн)**, сукупно у період **2019-2020 років КП «Київтранспарксервіс» недоотримано дохід розрахунково щонайменше у сумі 59,8 млн грн (59767,8 тис. грн)**, у т.ч. бюджетом м. Києва – **29,7 млн грн (29703,9 тис. грн)**.

Крім того, слід зазначити, що на Підприємстві на запити аудиторів не надали обґрунтованих пояснень щодо причин таких розбіжностей, а саме, чому фактична площа паркувальних майданчиків більша ніж відведена згідно з додатком 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629, а також не надано інформації і пояснень щодо причин їх неусунення (зокрема, п.7 запиту від 22.01.2021 №1, п.4.2 запиту від 03.06.2021 №15, в додатках).

На запит Департаменту (лист від 01.06.2021 №070-2-1-05/989) на адресу Департаменту транспортної інфраструктури щодо причин розбіжностей та вжиття заходів по кожному майданчику щодо внесення змін у додаток 5, причин невнесення таких змін та надання пропозицій щодо можливих шляхів вирішення цієї проблеми з боку профільного Департаменту відповіді не отримано.

Відсутність відповідей і пояснень щодо розв'язання вищеописаної проблеми з боку Підприємства та профільного Департаменту свідчить про те, що КП «Київтранспарксервіс» та Департаментом транспортної інфраструктури вищеописана проблема фактично не вирішувалась, причини відсутності її вирішення протягом довготривалого часу (більше 5 років) також не розглядались.

Лише тільки в ході аудиту рішенням КМР від 31.08.2021 № 2185/2226 були внесені суттєві зміни на діючих майданчиках щодо розширення кількості машиномісць. Зокрема, в частині встановлених в ході аудиту перевищень частково усунуто розбіжності на 77 майданчиках на загальну кількість 2,1 тис. машиномісць, повністю – на 118 майданчиках – на 5,8 тис. машиномісць.

Також слід відмітити, що експлуатація таких майданчиків здійснювалась за відсутності внесення змін у таблицю №1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011



№242/5629. При цьому такий стан експлуатації майданчиків згідно з умовами укладених договорів є неприпустимим, договори підлягають розірванню, однак за 5 років підприємством фактично не було розірвано жодного договору. На думку аудиторів, основною причиною розбіжностей є відсутність якісних комплексних інвентаризацій земельних ділянок, на яких розташовані паркувальні майданчики, а саме визначення правового статусу та їх меж землепорядною організацією, а також інженерних мереж тощо.

Слід додати, що на запит аудиторів про обізнаність КП «Київтранспарксервіс» щодо правового статусу земельних ділянок, зокрема і тієї частини, яка стосується перевищення, обґрунтованої відповіді не отримано, що свідчить про те, що підприємством не здійснена робота у цьому напрямку.

Крім того, КП «Київтранспарксервіс» здійснено звернення до Головного управління Національної поліції у м. Києві (лист від 18.02.2021 №053/05-799), у якому підприємство просить здійснити перевірку правомірності використання паркувальних майданчиків із більшою площею, ніж передбачено таблицею №1 до додатка 5, при цьому зазначивши, що не наділено повноваженнями щодо перевірки умов землекористування та встановлення факту законності використання будь-якої земельної ділянки.

Підприємством здійснювались впродовж 2017-2021 років неодноразові спроби внесення змін у додаток №5 шляхом направлення листів у Департамент транспортної інфраструктури із наданням проєктів рішень Київської міської ради з пояснювальними записками та таблицями щодо кількості машиномісць у розрізі майданчиків (їх зміни) – без належних пояснень та обґрунтувань саме такої кількості машиномісць та можливостей використання саме таких площ для паркувальної діяльності. Тому такі дії в основному були формальними, «показовими», без проведення земельних інвентаризацій, для зняття відповідальності за існуючий стан на паркувальних майданчиках. На думку аудиторів, будь-які заходи по зміні додатка №5 без проведення інвентаризацій земельних ділянок (єдиного інструменту точного й об'єктивного визначення ділянок згідно з чинним законодавством) не є результативними, як наслідок, фактично зміни в додаток №5 тривалий час не вносились.

Таким чином, впродовж 2019-2020 років в КП «Київтранспарксервіс» всупереч рішенню Київської міської ради від 22.01.2015 №22/887 «Про затвердження Концепції розвитку паркувального простору м. Києва» спостерігається замість щорічного збільшення у кількості близько до 20 тис. машиномісць зменшення кількості спеціально обладнаних паркувальних майданчиків з 550 до 537 (на 2,4%) та кількості машиномісць з 38,8 тис. од. до 37,8 тис. од. (на 2,6%). При цьому рішеннями Київської міської ради у 2019-2021 роках (до 30.08.2021) затверджено збільшення кількості паркувальних майданчиків у 2019 році лише у кількості 1 од. (на 6 машиномісць), у 2020 році – 9 од. (926 машиномісць), у 2021 році (до 30.08.2021) – 0 од. Лише тільки в ході аудиту згідно з рішенням КМР від 31.08.2021 № 2185/2226 були внесені суттєві зміни в кількості машиномісць – додано 22,3 тис. машиномісць за рахунок, в основному, включення 239 нових майданчиків.

Аудиторами зроблено висновок про відсутність на підприємстві дієвого організаційного й управлінського механізму, який може забезпечити використання всіх резервів нарощування паркувального потенціалу спеціально обладнаних майданчиків, зокрема шляхом усунення суттєвих розбіжностей у кількості машиномісць на існуючих майданчиках і виконання рішення Київської міської ради щодо розвитку паркувального простору м. Києва, а саме – щорічного збільшення машиномісць у кількості 20 тис. одиниць.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст. 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV.
 ст. 526 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV.
 додаток 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629.
 рішення Київської міської ради від 22.01.2015 №22/887 «Про затвердження Концепції розвитку паркувального простору м. Києва».



ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Листи, протоколи, акти оглядів.			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.			
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ			
<p>Згідно з поясненням в.о. директора Свирида А.О. від 12.07.2021 №053/05-3048/1 (в додатках), «КП «Київтранспарксервіс» постійно подає на розгляд суб'єкту подання внесення змін до таблиці №1 додатку 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві», але депутати Київської міської ради не завжди підтримують запропоновані зміни. Крім того, депутати Київської міської ради з різних причин вилучають спеціально обладнані майданчики із переліку таблиці №1 додатку 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві».</p> <p>Відповідно до пояснення начальника відділу фінансово-економічної безпеки Гайчені О.М. (службова записка від 08.07.2021, в додатках), «фахівцями відділу фінансово-економічної безпеки здійснюються обстеження майданчиків для паркування, які закріплені за Підприємством таблицею 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) 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».</p> <p>Разом з тим, території земельних ділянок, що знаходяться за межами майданчиків для паркування, визначених у 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) та наказом Департаменту транспортної інфраструктури, не є відведеними для організації та провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів в розумінні Податкового кодексу України, відповідно КП «Київтранспарксервіс» не має повноважень розпоряджатись вказаними земельними ділянками, здійснювати на них діяльність та контроль за їх використанням».</p>			
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)			
-			
РЕКОМЕНДАЦІЇ			
Зміст	<p>КП «Київтранспарксервіс»:</p> <ol style="list-style-type: none"> Ініціювати звернення до Департаменту земельних ресурсів КМДА здійснити інвентаризації земельних ділянок, на яких розміщені машиномісця, визначені згідно з додатком 5, в рамках інвентаризації земель м. Києва. Внести зміни у типові договори в частині збільшення штрафних санкцій за наявність розбіжностей кількості машиномісць на майданчиках та накладання штрафів не одноразово, а щомісячно. 		
Очікуваний результат	Легітимне функціонування паркувальних майданчиків, збільшення доходів КП «Київтранспарксервіс» та бюджету м. Києва.		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)			
Категорія порушень		К-ть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		264	х
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		264	59767,8
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДЕПАРТАМЕНТУ (в тисячах гривень)			
	К-ть пору	Без ризику втрат	З ризиком втрат
			З втратами



	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	264					264	59767,8	59767,8
Неефективно								
Попереджено, заощаджено						X	x	x
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Паркувальна діяльність	Період скоєння (рік):	2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів на спеціально відведених автостоянках.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Внаслідок недостатньої та неякісної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків (відсутність схем ОДР, невирішення спірних земельно-майнових питань непроведення аукціонів тощо) майже 30% закріплених за Підприємством паркувальних майданчиків (156 автостоянок на 10570 машиномісць) протягом 2020 року не використовувалось, в результаті чого втрачено Підприємством близько 25,1 млн грн та, відповідно, бюджетом міста Києва – 12,6 млн гривень.</p> <p>При цьому відмічається, що в ході вибіркового обстежень з 49 автостоянок встановлені 19 майданчиків на 2319 машиномісць, які на час проведення обстеження використовувались з порушеннями або взагалі не використовувались, у т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ майданчики, які навіть не обладнані та не готові для експлуатації (4 майданчики на 762 машиномісця); ✓ майданчики, які самовільно використовуються невизначеними Підприємством суб'єктами господарювання для власних цілей, не пов'язаних із паркуванням – розміщення автосалону, майданчику для продажу матеріалів та склад (3 майданчики на 111 машиномісць); ✓ майданчики, які самовільно використовуються невизначеними Підприємством суб'єктами господарювання для паркувальної діяльності (6 майданчиків на 959 машиномісць); ✓ майданчики, які обладнані для паркування, проте діяльність на них не здійснюється (6 майданчиків на 487 машиномісць). 			
ПРИЧИНИ			
Недостатня активність керівництва підприємства по організації експлуатації майданчиків для паркування, неналежний внутрішній контроль.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недоотримання доходів Підприємством розрахунково в сумі 25146,0 тис. грн, у т.ч. бюджетом м. Києва – у сумі 12573,0 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Згідно з п.5.2.1 Статуту підприємства КП «Київтранспарксервіс» зобов'язано забезпечувати виконання покладених функцій і завдань, зокрема використовувати закріплені згідно з таблицею №1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 паркувальні майданчики.</p> <p>В ході аудиту досліджено питання організації Підприємством паркувальної діяльності за укладеними договорами з експлуатації спеціально обладнаних майданчиків.</p>			



При цьому станом на 01.01.2021 аудиторами з метою оцінки ефективності використання закріплених за Підприємством спеціально обладнаних майданчиків здійснено порівняння кількості договорів, укладених з контрагентами на експлуатацію майданчиків (на 288 майданчиків) із майданчиками, закріпленими за Підприємством згідно з таблицею №1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 (537 майданчиків).

Станом на початок 2021 року за КП «Київтранспарксервіс», як єдиним оператором з паркування транспортних засобів у м. Києві, згідно з рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 (в редакції рішення Київської міської ради від 24.12.2020 №22/22) було закріплено 537 одиниць спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 37773 машиномісць.

В ході аудиту встановлено, що згідно з реєстром укладених договорів про надання права на експлуатацію фіксованих місць для паркування станом на 01.01.2021 на Підприємстві діяло 288 договорів, укладених з контрагентами.

На решту 249 майданчиків встановлена відсутність договорів.

При цьому встановлено, що 36 майданчиків фактично за Підприємством не закріплені внаслідок передачі згідно з рішеннями Київської міської ради земельних ділянок в оренду, постійне користування, під облаштування скверів тощо, а також не укладено договори на 3 майданчики, які відносяться до сезонних чи на час проведення заходів.

Крім того, у 2020 році завершилися строки дії договорів або договори були розірвані в II півріччі 2020 року на 54 майданчики.

Отже, протягом 2020 року КП «Київтранспарксервіс» не було укладено договори та не передано в експлуатацію 156 одиниць (537 - 288 - 36 - 3 - 54) спеціально обладнаних майданчиків, на 10570 машиномісць, відведених для платного паркування.

Відсутність укладання договорів пов'язано насамперед із відсутністю проведення аукціонів (*детально див. Аудиторська знахідка №7*) з причин недостатньої підготовки для експлуатації майданчиків, а саме незабезпечення наявності схем організації дорожнього руху та земельно-майнових спорів та інших невизначеностей на майданчиках тощо.

Таким чином, КП «Київтранспарксервіс» протягом 2020 року не було укладено договори та не передано для експлуатації 156 одиниць спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 10 570 платних машиномісць, що призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 25146,0 тис. грн (10570 кількість машиномісць x 6,50 (мінімальний тариф) x 366 кількість календарних днів у році), у т.ч. бюджетом м. Києва – у сумі 12 573,0 тис. грн (25146,0 : 1,2 (ПДВ) x 60% (ставка відрахувань до бюджету м. Києва)).

Реєстр майданчиків, на які в 2020 році не було укладено договори, та розрахунок щодо недоотримання доходів в додатках.

В ході аудиту з метою організації фактичного контролю за використанням майданчиків для паркування відповідно до наказу Підприємства від 25.02.2021 №25 «Про затвердження робочої групи для проведення вибіркового обстеження майданчиків для паркування (спеціально обладнаних та відведених), закріплених за КП «Київтранспарксервіс», протягом березня 2021 року робочою групою в присутності аудиторів Департаменту проведено обстеження 49 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (9% від закріплених за Підприємством).

За результатами обстежень встановлено 19 майданчиків на 2319 машиномісць, які паркувальній діяльності фактично не використовуються. *Акти обстеження майданчиків представниками Підприємства не були складені, перелік майданчиків за результатами їх обстежень – в додатках.*

Зокрема не обладнано та не експлуатуються 4 перехоплюючі майданчики на 762 машиномісця, в тому числі:

просп. Палладіна, 31, метро Академмістечко – на 440 м/м;



просп. Броварський, метро Лісова – на 163 м/м;
перетин просп. Курбаса з Кільцевою дорогою – на 100 м/м;
вул. Старобориспільська, метро Червоний Хутір, майданчик №2 – на 59 м/м.

На 3 майданчиках на 111 машиномісць сторонніми суб'єктами без договірних відносин проводиться діяльність, не пов'язана з паркувальною діяльністю, в тому числі за адресами:

- вул. Заболотного, 152 – на 50 м/м (1 250 кв.м) використовує фірма «Teriso» під майданчик з продажу матеріалів;

- вул. Лятошинського, 2а – на 27 м/м (675 кв.м) використовує автоцентр Range Rover World під салон статусних авто Auto Maxitum;

- просп. Науки, 119б (вздовж ГБК «Юнітер») – на 34 м/м (850 кв.м) використовує невстановлений суб'єкт під склад.

Також виявлено 6 майданчиків на 487 машиномісць, які обладнані для паркування, проте діяльність на них не проводиться, зокрема:

- вул. Камишинська, метро «Видубичі» (перехоплюючий) – на 193 м/м;

- площа Героїв Бреста, метро «Святошин» (перехоплюючий) – на 86 м/м;

- вул. Глушкова, 5, а/с Південна», відведений, проте розміщений поза межами проїзної частини вулиці, дороги або тротуару та обладнаний на 81 м/м;

- просп. Науки, 5, під мостом та поруч – на 80 м/м;

- вул. Ломоносова напроти буд.№60/5 – на 18 м/м;

- пров. Лужевського на перетині з Деміївською площею – на 29 м/м.

Крім того, встановлено 6 спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 959 машиномісць, на яких невстановленими суб'єктами проводиться діяльність без оформлення договірних відносин з КП «Київтранспарксервіс», зокрема:

- просп. Бажана, метро Славутич (перехоплюючий) – на 200 м/м;

- просп. Глушкова, метро Теремки (перехоплюючий) – на 50 м/м;

- на перетині вул. Тираспольської та вул. Щусьва, метро Сирець (перехоплюючий), фактично не перехоплюючий – на 176 м/м;

- просп. Палладіна, 5 – на 233 м/м;

- перетин вул. Конєва та вул. Ломоносова – на 270 м/м;

- вул. Лятошинського, 18б (напроти) – на 30 м/м.

Відмічається, що майданчик по вул. Ломоносова, 36а на 82 м/м (2050 кв.м), закріплений за Підприємством, перебуває на земельній ділянці ТОВ «Будтехнології», на якій проводиться будівництво багаторівневого паркінгу.

Вищезазначені факти свідчать про те, що КП «Київтранспарксервіс» не було прийнято достатніх управлінських рішень та організаційно-правових заходів для передачі в експлуатацію 156 спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 10570 машиномісць, що призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 25,1 млн грн, у т.ч. бюджетом м. Києва – у сумі 12,6 млн гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві».

Статут підприємства, затверджений рішенням Київської міської ради від 15.03.2007 №261/922.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти обстежень, договори на експлуатацію паркувальних майданчиків тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О., колишній начальник



Handwritten signature

комерційного управління Шубін О.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запити аудиторів від 24.05.2021 №12 та від 14.07.2021 №26 про надання пояснення щодо причин неукладення договорів та непередачі для експлуатації в 2020 році спеціально обладнаних майданчиків для паркування відповідь не отримано.

При цьому з начальником управління закупівель і супроводу клієнтів Донченком В.В. узгоджено (підписано) реєстр спеціально обладнаних майданчиків для паркування, на які в 2020 році не було укладено договори про надання майданчиків для експлуатації, утримання та облаштування.

З пояснення першого затупника директора Підприємства Опришка В.А. від 26.05.2021 (Аудиторська знахідка №7) слідує, що КП «Київтранспарксервіс» не мало можливості укласти договори на експлуатацію паркувальних майданчиків, з причин відсутності погоджених схем організації дорожнього руху, які є необхідною умовою для укладання договору, неможливістю обладнати паркувальні майданчики через земельні спори, оренду землі або будівництво тощо.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	КП «Київтранспарксервіс»: з метою забезпечення повної експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування КП «Київтранспарксервіс» по майданчиках, які не використовуються самим Підприємством, забезпечити укладання договорів про надання їх суб'єктам господарювання на конкурентних засадах.
--------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Очікуваний результат	Надходження доходів Підприємству та поповнення бюджету м. Києва.
-----------------------------	------------------------------------------------------------------

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	х
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	156	25146,0

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1						156	25146,0	25146,0
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №3

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Використання паркінгів	Період скоєння (рік):	2020



[Handwritten signature]

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ
Створення та використання перехоплюючих паркінгів.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
<p>Внаслідок недостатніх підготовчих заходів КП «Київтранспарксервіс» та неналежного контролю станом на 01.01.2021 діяльність 9 з 11 закріплених за Підприємством перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 1428 машиномісць ним не контролювалась, що призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 3,4 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва - у сумі 1,7 млн гривень. Зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 3 майданчики на 426 м/м (просп. Бажана, станція м. Славутич – на 200 машиномісць, просп. Глушкова, станція м. Теремки – на 50 машиномісць, перетин вул. Тираспольської та вул. Щусева (вул. Тираспільська, 12) ст. метро «Сирець» – 176 машиномісць) експлуатуються нествановленими сторонніми суб'єктами господарювання без будь-яких договірних відносин з Підприємством; ✓ 2 обладнаних майданчики на 279 м/м; використовуються автовласниками самовільно на безоплатній основі (вул. Камишинська, ст. метро «Видубичі» - 193 м/м, площа Героїв Бреста, ст. метро «Святошин» - 86 м/м); ✓ 4 майданчики на 762 м/м необладнані та взагалі не використовуються (просп. Палладіна, 31, ст. метро «Академмістечко» - 440 м/м, просп. Броварський, ст. метро «Лісова» - 163 м/м, на перетині просп. Курбаса та Кільцевої дороги, кінцева швидкісного трамваю №3 – 100 м/м, вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №2 – 59 м/м). <p>Крім того, на одному майданчику (вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №1), який переданий Підприємством в експлуатацію ТОВ «Айлерс», фактично використовується 51 м/м, що на 16 м/м (46%) більше від передбачених договором.</p> <p>Також, на просп. Палладіна, 31, перехоплюючий паркінг у напрямку Житомирської, Вишгородської трас не був створений, але поруч функціонує нелегальний приватний паркінг (з гербом м. Києва, який асоціюється з діяльністю КМДА) на 250 машиномісць (ТОВ «ГРОТТО»), земельна ділянка якого має інше цільове призначення (для будівництва та обслуговування будівель ринкової інфраструктури).</p>
ПРИЧИНИ
Недостатні підготовчі заходи щодо створення та передачі в експлуатацію перехоплюючих майданчиків для паркування.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Недоотримання доходів Підприємством – 3,4 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва – 1,7 млн гривень.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>В ході аудиту встановлено, що рішенням Київської міської ради від 14.11.2019 №222/7795 затверджено Міську цільову програму розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019 – 2023 роки.</p> <p>Згідно з пунктом 24 розділу V програми «Напрями діяльності, завдання та заходи програми» Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» з метою зменшення навантаження на вулично-дорожню мережу та стимулювання користування громадським транспортом доручено в термін до 2022 року створити перехоплюючі паркінги біля ключових пересадочних вузлів громадського транспорту та впровадити механізми стимулювання їх використання.</p> <p>Відповідно до Концепції розвитку паркувального простору в місті Києві, затвердженої рішенням Київської міської ради від 22.01.2015 №22/887 (в редакції рішення від 27.09.2018 №1527/5591), перехоплюючий паркінг або перехоплюючий паркувальний майданчик – це</p>



Handwritten signature

платний підземний чи наземний паркінг або спеціально обладнаний майданчик для паркування, розміщений на в'їздах у місто біля основних магістралей з розвинутою інфраструктурою транспортних розв'язок громадського транспорту, який надає можливість власнику транспортного засобу залишити свій автомобіль на необхідний йому час та продовжити рух до центральної частини міста за допомогою громадського транспорту. При сплаті за надані послуги паркування на цьому об'єкті буде застосовано індивідуальний зональний тариф на паркування, нижчий ніж у центральній частині міста.

Рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 за КП «Київтранспарксервіс» було закріплено 11 перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 1534 машиномісць.

Обстеженням та дослідженням зазначених майданчиків, проведеним у ході аудиту, **встановлено:**

1. Просп. Глушкова, ст. метро «Теремки»

Обстеженням встановлено, що на майданчику для паркування фактично надаються послуги з цілодобового паркування транспортних засобів. На території майданчика знаходиться приміщення для охорони, на в'їзді встановлений шлагбаум.

Договору про надання майданчика для експлуатації, утримання та облаштування до аудиту не надано.

За інформацією охоронця майданчика, об'єкт експлуатується ТОВ «Резерв ВР». Вартість послуг складає: 1 год – 20 грн, 1 доба – 120 грн, 1 місяць – 2000 гривень.

Чинною редакцією таблиці №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 на майданчику передбачено 50 машиномісць, безоплатного паркування не передбачено.

Відмічається, що на майданчику не розміщено інформацію про оператора, як це передбачено п.21 Правил паркування транспортних засобів, затверджених постановою КМУ від 03.12.2009 №1342, та щодо використання його як перехоплюючого, тобто майданчик не має ознак щодо використання його як перехоплюючого.

2. Просп. Глушкова, ст. метро «Теремки» (напроти буд.№55-59)

Обстеженням встановлено, що на майданчику для паркування фактично надаються послуги з цілодобового паркування транспортних засобів. На території майданчика знаходиться приміщення для охорони, майданчик огорожений, на в'їзді встановлений шлагбаум.

За договором від 23.06.2020 №ДНП-2020-06/06 терміном до 25.06.2023 майданчик переданий ФОП Романчук В.В. для експлуатації 55 машиномісць, у тому числі для безоплатного паркування – 5 машиномісць. Вартість 1 м/м за добу – 6,05 гривень.

Фактичних відхилень кількості машиномісць від договірних обстеженням не встановлено.

Відмічається, що на майданчику не розміщено інформації про оператора, як це передбачено п.21 Правил паркування транспортних засобів, затверджених постановою КМУ від 03.12.2009 №1342, та щодо використання його як перехоплюючого, тобто майданчик не має ознак щодо використання його як перехоплюючого.

3. Вул. Камишинська, ст. метро «Видубичі»

Обстеженням встановлено, що на майданчику послуги з паркування транспортних засобів фактично не надаються. На території майданчика знаходиться приміщення для охорони, майданчик заасфальтований, огорожений. На території майданчика транспортні засоби паркуються самовільно.

Чинною редакцією таблиці №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 та схемою ОДР на майданчику передбачено 193 машиномісця, в тому числі для безоплатного паркування – 19 машиномісць.

Відмічається, що земельна ділянка, виділена для облаштування майданчика для паркування, знаходиться під шляхопроводом, що суперечить п.п.15.9, 15.10 Правил дорожнього руху, затверджених постановою КМУ від 10.10.2001 №1306 (із змінами).



4. Вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №1

Обстеженням встановлено, що на майданчику для паркування фактично надаються послуги з паркування транспортних засобів. На території знаходиться приміщення для охорони, майданчик огорожений, на в'їзді встановлений шлагбаум.

За договором від 05.04.2019 №ДНП-2019-04/09 терміном до 31.12.2022 майданчик переданий ТОВ «Айлерс» для експлуатації 35 машиномісць, у тому числі для безоплатного паркування – 4 машиномісця. Вартість 1 м/м за добу – 6,50 гривень.

Чинною редакцією таблиці №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 та схемою ОДР на майданчику передбачено 51 машиномісце, в тому числі для безоплатного паркування – 5 машиномісць.

Обстеженням встановлено, що на майданчику ТОВ «Айлерс» фактично здійснює експлуатацію 51 машиномісця, що на 16 машиномісць більше від передбачених договором.

Відмічається, що на майданчику не розміщено інформації про оператора, як це передбачено п.21 Правил паркування транспортних засобів, затверджених постановою КМУ від 03.12.2009 №1342, та про використання його як перехоплюючого, тобто майданчик не має ознак щодо використання його як перехоплюючого.

5. Вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №2

Обстеженням встановлено, що за даною адресою паркувальний простір відсутній.

Чинною редакцією таблиці №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 на майданчику передбачено 59 машиномісць, у тому числі для безоплатного паркування – 6 машиномісць.

6. Просп. Бажана, ст. метро «Славутич»

Обстеженням встановлено, що на майданчику для паркування фактично надаються послуги з цілодобового паркування транспортних засобів. На території майданчика знаходиться приміщення для охорони, майданчик огорожений, проте всупереч вимог державних будівельних норм відсутнє дорожнє покриття, на території ведуться ремонтні роботи. Договору про надання майданчика для експлуатації, утримання та облаштування до аудиту не надано.

За інформацією охоронця майданчика, вартість послуг складає: 1 доба – 30 грн, 1 місяць – 700 гривень.

Чинною редакцією таблиці №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 на майданчику передбачено 200 машиномісць, у тому числі для безоплатного паркування – 20 машиномісць.

Відмічається, що на майданчику не розміщено інформації про оператора, як це передбачено п.21 Правил паркування транспортних засобів, затверджених постановою КМУ від 03.12.2009 №1342, та про використання його як перехоплюючого, тобто майданчик не має ознак щодо використання його як перехоплюючого.

7. Просп. Броварський, ст. метро «Лісова»

Обстеженням встановлено, що за даною адресою паркувальний простір відсутній.

При цьому Підприємством укладався договір від 04.03.2019 №ДНП-2019-03/28 терміном до 31.12.2022 з ФОП Угаровою С.В. на експлуатацію 163 машиномісць, у тому числі для безоплатного паркування – 16 машиномісць, який в дію не вступив. Вартість 1 м/м за добу – 6,50 гривень.

Чинною редакцією таблиці №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 на майданчику передбачено 163 машиномісця, в тому числі для безоплатного паркування – 16 машиномісць.

8. На перетині просп. Курбаса та Кільцевої дороги, кінцева швидкісного трамваю №3

Обстеженням встановлено, що за даною адресою паркувальний простір відсутній.



Чинною редакцією таблиці №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 на майданчику передбачено 100 машиномісць, у тому числі для безоплатного паркування – 10 машиномісць.

9. Просп. Палладіна, 31, ст. метро «Академмістечко»

Обстеженням встановлено, що за даною адресою паркувальний простір відсутній.

Чинною редакцією таблиці №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 на майданчику передбачено 440 машиномісць, у тому числі для безоплатного паркування – 44 машиномісця.

10. Площа Героїв Бреста, ст. метро «Святошин»

Обстеженням встановлено, що на майданчику послуги з паркування транспортних засобів фактично не надаються. Територія майданчика заасфальтована. На території розміщено некапітальні споруди, транспортні засоби паркуються самовільно.

Чинною редакцією таблиці №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 та схемою ОДР на майданчику передбачено 86 машиномісць, у тому числі для безоплатного паркування – 8 машиномісць.

Відмічається, що земельна ділянка, виділена для облаштування майданчика для паркування, знаходиться під шляхопроводом, що суперечить п.п.15.9, 15.10 Правил дорожнього руху, затверджених постановою КМУ від 10.10.2001 №1306 (із змінами).

11. На перетині вул. Тираспольської та вул. Щусєва (вул. Тираспільська,12), ст. метро «Сирець»

Обстеженням встановлено, що на майданчику для паркування фактично надаються послуги з цілодобового паркування транспортних засобів. На території майданчика знаходиться приміщення для охорони, майданчик огорожений, на в'їзді встановлені ворота.

Згідно з договором від 13.03.2019 №ДНП-2019-03/32 майданчик терміном до 31.12.2021 переданий ТОВ «Укрконсалтбуд» для експлуатації 137 машиномісць, у тому числі для безоплатного паркування – 14 машиномісць. Вартість 1 м/м за добу – 6,50 гривень.

Обстеженням виявлено, що на майданчику невстановленим суб'єктом господарювання фактично здійснюється експлуатація 176 машиномісць, що на 39 машиномісць більше від передбачених договором.

Відмічається, що на майданчику не розміщено інформацію про оператора, як це передбачено п.21 Правил паркування транспортних засобів, затверджених постановою КМУ від 03.12.2009 №1342, та про використання його як перехоплюючого, тобто майданчик не має ознак щодо використання його як перехоплюючого. *Копії актів обстежень майданчиків для паркування в додатках.*

Таким чином, обстеженням, проведеним в ході аудиту, встановлено:

На час проведення аудиту з 11 перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 1534 машиномісць, визначених рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 (в редакції рішення КМР від 24.12.2020 №22/22), послуги з паркування надавались лише на 5 майданчиках на 532 машиномісця (34,6% від закріплених).

При цьому по 3 майданчиках на 426 машиномісця (просп. Глушкова, м. Теремки – на 50 м/м, просп. Бажана, м. Славутич – на 200 м/м, на перетині вул. Тираспольської та вул. Щусєва (вул. Тираспільська,12), ст. метро «Сирець» – на 176 м/м) суб'єкти господарювання, які їх експлуатують, не встановлені.

Відмічається, що більшість машиномісць на зазначених майданчиках не мають ознак щодо їх використання як перехоплюючих.

Також виявлено, що на 3 земельних ділянках, закріплених за Підприємством для облаштування перехоплюючих майданчиків на 599 машиномісць (просп. Палладіна,31 – на 440 м/м та перетин просп. Курбаса з Кільцевою дорогою – на 100 м/м, вул. Старобориспільська,



Handwritten signature

м. Червоний Хутір, майданчик №2 – на 59 м/м), паркувальний простір відсутній, земельні ділянки суб'єктам господарювання не передані, роботи по їх облаштуванню не проводяться.

На земельну ділянку по просп. Броварському, м. Лісова на 163 машиномісця укладався договір з ФОП Угаровою С.В. про надання в експлуатацію майданчика для паркування від 04.03.2019 №ДНП-2019-03/18 терміном до 31.12.2022, проте роботи по облаштуванню майданчика не проводяться.

Крім того, встановлено, що 2 перехоплюючі майданчики (вул. Камишинська, м. Видубичі – на 193 м/м та площа Героїв Бреста, м. Святошин – на 86 м/м), які знаходяться під шляхопроводами, обладнано, проте не використовуються.

Отже, на час проведення аудиту з 11 земельних ділянок, переданих Підприємству для облаштування перехоплюючих паркінгів на 1 534 машиномісць, послуги з паркування надавались лише на 5 майданчиках на 532 машиномісця (34,6% від закріплених), що ставить під сумнів можливість виконання Міської цільової програми розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019 – 2023 роки в частині створення перехоплюючих паркінгів біля ключових пересадочних вузлів громадського транспорту в термін до 2022 року.

При цьому по 3 майданчиках на 426 машиномісць (просп. Бажана, станція м. Славутич – на 200 машиномісць, просп. Глушкова, станція м. Теремки – на 50 машиномісць, перетин вул. Тираспольської та вул. Щусева (вул. Тираспільська,12), ст. метро «Сирець») суб'єкти господарювання, які їх експлуатують, не встановлені.

Таким чином, внаслідок недостатніх заходів КП «Київтранспарксервіс» станом на 01.01.2021 не було укладено договори та не передано для експлуатації 9 одиниць перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 1428 машиномісць (93,1%), що призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 3397,2 тис. грн (1428 x 6,50 x 366), у т. ч. бюджетом м. Києва – у сумі 1698,6 тис. грн (3397,2 : 1,2 x 60%). *Розрахунок недоотриманих доходів по перехоплюючих майданчиках в додатках.*



Приватний перехоплюючий паркінг на орендованій ТОВ «Гротто» земельній ділянці комунальної власності для будівництва об'єктів ринкової інфраструктури (не для цілей організації паркування) з розміщенням герба м. Києва, який асоціюється з діяльністю КМДА, поруч з просп. Палладіна, 31



Відмічається, що на просп. Палладіна, 31, перехоплюючий паркінг у напрямку Житомирської, Вишгородської трас, який був закріплений за КП «Київтранспарксервіс» згідно з рішенням КМР від 23.07.2020 №40/9119 (внесено зміни до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629) як перехоплюючий, не був створений, але (поруч) функціонує за відсутності дієвого контролю з боку Підприємства, як єдиного оператора паркувальної діяльності в м. Києві, нелегальний приватний паркінг на 250 машиномісць з позначкою на стенді майданчика герба м. Києва, який асоціюється з діяльністю КМДА, що на думку аудиторів, для користувачів майданчика створює ілюзію, що цей паркувальний майданчик знаходиться у віданні КМДА.

Підприємством не надано обґрунтованих пояснень та документів щодо вжиття заходів для виправлення ситуації, яка склалась навколо функціонування приватного паркувального майданчика на просп. Палладіна, 31, замість закріпленого за КП «Київтранспарксервіс» згідно з рішенням КМР від 23.07.2020 №40/9119 майданчика на 440 м/м для створення перехоплюючого паркінга.

Даний перехоплюючий паркінг вигідно (привабливо) розташовано територіально у напрямку Житомирської, Вишгородської трас безпосередньо біля входу в метро.

Натомість аудиторами зроблено запит в Департамент земельних ресурсів КМДА (лист від 16.06.2021 №070-2-1-05/1078) та отримано інформацію щодо правових питань використання ділянки, на місці якої знаходиться вищевказаний приватний паркінг.

Згідно з листом Департаменту земельних ресурсів від 23.06.2021 №0570202/2-15384 встановлено, що відповідно до рішення КМР від 14.07.2011 №761/6148 ТОВ «ГРОТТО» передано земельні ділянки площею 2,25 га для будівництва транспортної розв'язки та будівництва, експлуатації та обслуговування торгового комплексу з закладами громадського харчування, офісними приміщеннями та паркінгами (поновлення терміну дії оренди земельних ділянок та внесення змін до договору в частині цільового призначення) на примиканні вулиць Командарма Уборевича та Академіка Вернадського у Святошинському районі міста Києва, у тому числі ділянку №3 (кадастровий номер 8000000000:75:741:0131) площею 0,49 га – оренда на 5 років (договір про поновлення та внесення змін до договору оренди земельних ділянок від 29.05.2012 №75-6-00553). На даний час право користування посвідчено договором про поновлення земельних ділянок, укладеного між Київською міською радою та ТОВ «ГРОТТО» від 30.07.2018 №909 (термін дії договору до 30.07.2023).

До аудиту Департаментом земельних ресурсів надано висновок постійної комісії з питань містобудування, архітектури та землекористування до кадастрової справи №А-23370 (витяг з протоколу засідання від 10.04.2018 №9/71, згідно з яким мало місце поновлення ТОВ «ГРОТТО» на 5 років договору оренди від 06.12.2005 №75-6-00252, на виконання цього висновку комісії складено договір про поновлення від 30.07.2018 з продовженням терміну до 30.07.2023.

Слід зазначити, що на ділянці №3 (кадастровий номер 8000000000:75:741:0131) площею 0,49 га саме і розміщено встановлений аудиторами паркувальний майданчик.

Відмічається, що цільове призначення, передбачене рішенням КМР від 14.07.2011 №761/6148, – для будівництва транспортної розв'язки та будівництва, експлуатації та обслуговування торгового комплексу з закладами громадського харчування, офісними приміщеннями та паркінгами. Цільове призначення, яке визначене в договорі про поновлення від 30.07.2018 по класифікатору 03.10, – **для будівництва та обслуговування будівель ринкової інфраструктури (адміністративних будинків, офісних приміщень та інших будівель громадської забудови, які використовуються для здійснення підприємницької та іншої діяльності, пов'язаної із отриманням прибутку).**

Класифікації видів цільового призначення земель в Україні затверджені наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23.07.2010 №548.

Згідно із вищевказаним наказом від 23.07.2010 №548 передбачене у вищезазначеному договорі про поновлення від 30.07.2018 цільове використання земельної ділянки площею 0,49 га



фактично (для організації паркувального майданчика) не відповідає визначеному договором оренди класифікатору **03.10 (категорія 03 – «Землі громадської забудови»)** – у той час як цим наказом діяльність з організації паркувального майданчика підпадає під **категорію 12 – «Землі транспорту»**, класифікатору **12.11 – для розміщення та експлуатації об'єктів дорожнього сервісу**, оскільки відповідно до ст. 1 Закону України «Про автомобільні дороги» до об'єктів дорожнього сервісу відносяться «спеціально облаштовані місця для зупинки маршрутних транспортних засобів, майданчики для стоянки транспортних засобів ..., на яких здійснюється обслуговування учасників дорожнього руху та які розміщуються на землях дорожнього господарства або потребують їх використання для заїзду та виїзду на автомобільну дорогу», тобто пакувальні майданчики і є об'єктом дорожнього сервісу.

Враховуючи вищевикладене, аудиторами зроблено висновок щодо нецільового використання ТОВ «ГРОТТО» ділянки площею 0,49 га всупереч п.8.4 договору оренди – замість використання ділянки для громадської забудови фактично має місце її використання для розміщення об'єкта дорожнього сервісу. Згідно з п.11.5 договору оренди такий договір може бути розірваний у разі невиконання орендарем, зокрема, п.8.4, у т.ч. вимог щодо цільового використання орендованих земельних ділянок.

Вимоги щодо цільового використання орендованих ділянок ТОВ «ГРОТТО» також передбачені в п.5 рішення КМР від 14.07.2011 №761/6148: попередити землекористувача, що використання землі не за цільовим призначенням тягне за собою припинення права користування нею відповідно до вимог статей 141, 143 Земельного кодексу України.

В ході аудиту встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» не вживались дієві заходи контролю, скеровані на виявлення та припинення бездоговірної паркувальної діяльності ТОВ «ГРОТТО» на просп. Палладіна, 31.

Таким чином, невжиття КП «Київтранспарксервіс», як єдиним оператором паркувальної діяльності та розвитку паркувального простору в м. Києві, відповідних заходів щодо недопущення незаконної організації паркувальної діяльності ТОВ «ГРОТТО» у кількості 250 м/м на орендованій земельній ділянці комунальної власності (її нецільового використання) з одночасною відсутністю організації всупереч рішенню Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 зі змінами згідно з рішенням КМР від 23.07.2020 №40/9119 перехоплюючого паркінгу за адресою: м. Київ, вул. Палладіна, 31 у кількості 440 м/м призвели до того, що доходи від паркувальної діяльності перехоплюючого призначення Житомирського та Вишгородського напрямку м. Києва отримує сторонній суб'єкт господарювання, а не Підприємство та бюджет м. Києва.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

- Міська цільова програму розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019 – 2023 роки, затверджена рішенням Київської міської ради від 14.11.2019 №222/7795.
- Концепція розвитку паркувального простору в місті Києві, затверджена рішенням Київської міської ради від 22.01.2015 №22/887 (в редакції рішення від 27.09.2018 №1527/5591).
- Рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 (в редакції рішення КМР від 29.11.2018 №222/6273 та від 24.12.2020 №22/22) «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві».
- Правила дорожнього руху, затверджені постановою КМУ від 10.10.2001 №1306.
- Правила паркування транспортних засобів, затверджені постановою КМУ від 03.12.2009 №1342.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Таблиця №1 додатка 5 до рішення КМР від 23.06.2011 №242/5629 (в редакції рішення КМР від 24.12.2020 №22/22) «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві», договори про надання майданчиків для експлуатації, утримання та облаштування, акти обстеження паркувальних майданчиків, закріплених за Підприємством.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ				
В.о. директора КП «Київтранспарксервіс» Свирид А.О.				
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ				
<p>На запит аудиторів від 24.05.2021 №12 щодо необладнання та непередачі в експлуатацію 4 перехоплюючих майданчиків, непроведення діяльності на 2 обладнаних для паркування перехоплюючих майданчиків та щодо проведення невстановленими суб'єктами господарювання діяльності без оформлення договірних відносин на 3 майданчиках пояснень не надано.</p> <p>Згідно з поясненням в.о. директора КП «Київтранспарксервіс» Свирида А.О. від 12.07.2021 №053/05-3048/1 (в додатках), «організація перехоплюючого паркувального майданчика за адресою: вул. Палладіна,31 створена орендарем земельної ділянки, за яку сплачується орендна плата в бюджет міста за згодою Департаменту транспортної інфраструктури на виконання усного доручення Київського міського голови. КП «Київтранспарксервіс» не має повноважень щодо заборони здійснення будь-якої господарської діяльності на земельних ділянках, які знаходяться в оренді, постійному користуванні або власності».</p>				
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)				
ТОВ «ГРОТТО» (31721725) та 11 контрагентів згідно з переліком, який додається.				
РЕКОМЕНДАЦІЇ				
Зміст	<p>КП «Київтранспарксервіс»: з метою забезпечення повноти передачі перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування в експлуатацію:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Розглянути питання щодо експлуатації перехоплюючих майданчиків безпосередньо Підприємством. 2. У разі неприйняття рішення щодо експлуатації перехоплюючих паркінгів самим Підприємством: <ul style="list-style-type: none"> - вжити організаційно-правових заходів (розробити схеми ОДР тощо) для забезпечення можливості укладення договорів про надання майданчиків для паркування; - на майданчики, які не передані в експлуатацію, провести продаж прав на розміщення та облаштування на конкурентних засадах; - за результатами конкурентних продажів укласти відповідні договори про надання майданчиків для експлуатації. 3. Звернутися до Департаменту земельних ресурсів КМДА, інспекції Головного управління Держгеокадастру у м. Києві з метою здійснення організаційно-правових заходів щодо приведення фактичної діяльності ТОВ «ГРОТТО» умовам договору оренди. 			
Очікуваний результат	<p>Створення перехоплюючих паркінгів біля ключових пересадочних вузлів громадського транспорту, передбачених Міською цільовою програмою розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019 – 2023 роки.</p> <p>Надходження доходів Підприємству та поповнення бюджету м.Києва.</p>			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів				(в тисячах гривень)
Категорія порушень			К-ть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства			9	х
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА				(в тисячах гривень)
Порушення/недоліки	К-ть порушень	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами



Handwritten signature

	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	9							
Неефективно								
Попереджено, заощаджено						x	x	x
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №4

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Використання спеціально обладнаних майданчиків для паркування	Період скоєння (рік):	2021

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Моніторинг експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Незабезпечення Підприємством належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та невжиття відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) в окремих випадках призводить до розміщення на майданчиках об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності, всупереч вимог Правил благоустрою м. Києва, затверджених рішенням КМР від 25.12.2008 №1051/1051 (на земельних ділянках, на яких розташовані спеціально обладнані та відведені місця оператор не має права здійснювати будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів).

Зокрема, аудиторами вибірково обстеженнями з **86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщені автогазозаправні станції, магазини, салони з продажу автомобілів, шиномонтажі, станції технічного обслуговування, склади, телекомунікаційні вежі тощо, в тому числі:**

- розміщено АГЗП «БАРС» з магазином - на 7 майданчиках;
- салони з продажу автомобілів - на 3 майданчиках;
- шиномонтажі - на 13 майданчиках;
- станції технічного обслуговування - на 5 майданчиках;
- інші об'єкти (будівлі, склади, МАФи, телекомунікаційні вежі, пункти страхування тощо) – на 8 майданчиках.

При цьому, паркувальний простір 8 майданчиків на 265 машиномісць взагалі не використовується за функціональним призначенням, зокрема:

- просп. Перемоги, 14 км автодороги Київ-Житомир на 20 м/м - розміщено АГЗП «БАРС»;
- Кільцева дорога, біля кафе Stop на 31 м/м - розміщено АГЗП «БАРС»;
- вул. Країна, біля вул. Сабурова (земля відведена Підприємству) на 33 м/м - розміщено АГЗП «БАРС»;
- вул. Велика кільцева, напроти буд. 52-58/2 на вул. Зодчих на 50 м/м – розміщено автосалон YOUCARS та автосалон з продажу електромобілів;



- вул. Лятошинського, 2а на 27 м/м – розміщено автосалон автоцентру Range Rover World;
- вул. Набережно-Лугова, 6 (напроти буд.29) на 20 м/м – розміщено автосалон FAIR CARS;
- вул. Заболотного, 152 на 50 м/м – розміщено склад-магазин фірми Teriso;
- просп. Науки, 119 б на 34 м/м – розміщено склад-площадку.

Слід зазначити, що самостійними перевітками Підприємства в кінці 2020 - на початку 2021 років встановлено лише 6 майданчиків, на яких розміщено об'єкти, які не відносяться до паркувальної діяльності, коригуючі заходи контролю щодо яких Підприємством не вживалися, що може свідчити про фактичне ігнорування ним цієї проблеми.

Крім того, встановлено, що в 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 із паркувальною, видів діяльності, зокрема:

- не встановлювались суб'єкти господарювання, які ведуть непаркувальну діяльність на паркувальних майданчиках;
- не фіксувались випадки суборенди (фактично підприємці об'єктів, не пов'язаних із паркуванням, не мають договорів із КП «Київтранспарксервіс»).

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та невжиття відповідних заходів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Недоотримання доходів Підприємством, у тому числі бюджетом м. Києва.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що відповідно до п.17.3.2 розділу XII «Правила паркування транспортних засобів у м. Києві» Правил благоустрою м. Києва, затверджених рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/105, на земельних ділянках, на яких розташовані спеціально обладнані та відведені місця, оператор не має права здійснювати будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів.

Згідно з п.2.2.3 договору про надання майданчиків для експлуатації, утримання та обладнання, суб'єкт господарювання здійснює облаштування, утримання та експлуатацію майданчика для паркування згідно з вимогами чинного законодавства України, в тому числі Правил паркування, у відповідності до умов договору, схеми організації дорожнього руху, **виключно за цільовим призначенням.**

З метою встановлення об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності спеціально обладнаних майданчиків, які закріплено за КП «Київтранспарксервіс», в ході аудиту проведено вибіркове їх обстеження, за наслідками якого з 86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщено такі об'єкти, зокрема:

- АГЗП «БАРС» з магазином – на 7 майданчиках, в тому числі за адресами:
 - 1) просп. Перемоги, 14 км автодороги Київ-Житомир – на 20 м/м, без облаштування паркувального простору;
 - 2) Кільцева дорога, біля кафе Stop – на 31 м/м, без облаштування паркувального простору;
 - 3) вул. Крайня, біля вул. Сабурова (земля відведена КП) – на 33 м/м, без облаштування паркувального простору;
 - 4) вул. К.Уборевича/вул. Чорнобильська – по схемі ОДР на 33 м/м, фактично на 103 м/м;
 - 5) просп. Корольова, 2а – по схемі ОДР на 59 м/м, фактично на 90 м/м, крім того, 60 м/м не облаштовано та не експлуатується;
 - 6) вул. Жмеринська, 2 – по схемі ОДР на 55 м/м, фактично на 133 м/м;
 - 7) просп. Палладіна, 23 (земля відведена КП) – по схемі ОДР на 406 м/м.

Відмічається, що на зазначених майданчиках, переданих суб'єктам господарювання для експлуатації, утримання та облаштування, ТОВ «Київ Інвест Груп» проводить роздрібну торгівлю паливом (скрапленим газом для автомобілів), товарами та продуктами;

- салон з продажу автомобілів YOUCARS та салон з продажу електромобілів – на



майданчику по вул. Велика кільцева (напроти ринку «Шлях» та буд. 52-58/2 на вул. Зодчих, 52-54 без облаштування паркувального простору на 50 машиномісць;

- салон з продажу автомобілів автоцентру Range Rover – на вул. Лятошинського, 2а без облаштування паркувального простору на 27 машиномісць;

- салон з продажу автомобілів FAIR GARS) – на вул. Набережно-Лугова, 6 (напроти буд.29) – без облаштування паркувального простору на 20 машиномісць;

- салон з продажу автомобілів «AUTOPRAV_DA» на 38 машиномісць;

- склади – на 2 майданчиках без облаштування паркувального простору на 84 машиномісця (вул. Заболотного, 152 – на 50 м/м, просп. Науки, 119 б – на 34 м/м);

- шиномонтажі – на 13 майданчиках;

- станції технічного обслуговування – на 5 майданчиках;

- інші об'єкти (будівлі, склади, МАФи тощо) – на 8 майданчиках.

Копії наявних актів обстежень майданчиків для паркування та зведена інформація щодо об'єктів, які не відносяться до паркувального простору, в додатках.

Таким чином, незабезпечення Підприємством належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та невжиття відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) в окремих випадках призводить до розміщення на майданчиках об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності, зокрема вибірково обстеженням виявлено 37 майданчиків, на яких розміщені такі об'єкти, в тому числі на 7 майданчиках розміщено АГЗП «БАРС» з магазином, на 4 – салони з продажу автомобілів, на 13 – шиномонтажі, на 5 – станції технічного обслуговування, на 8 – інші об'єкти (будівлі, склади, МАФи тощо).



На фото: станція «БАРС», просп. Перемоги (автодорога Київ-Житомир, 14 км) замість паркувального майданчика, паркувальний простір на 20 машиномісць відсутній.





Шинномонтаж на майданчику для паркування по вул. Жмеринська, 2.

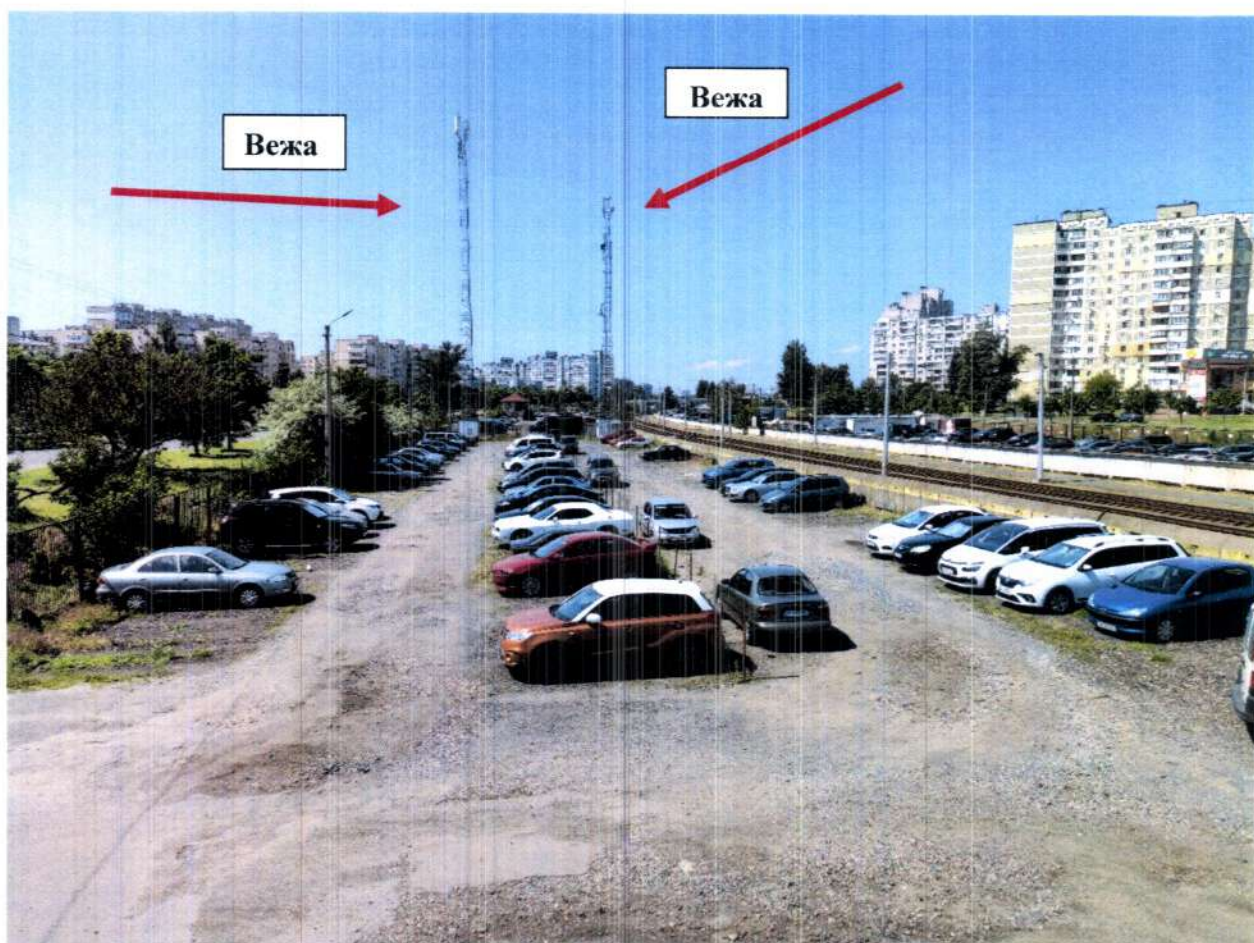


Сайт з продажу автомобілів YOU CARS, вул. Велика кільцева, навпроти буд.52-58/2 по вул. Зодчих, замість паркувального простору на 50 машинмісць.





Увізка для автомашин на майданчику для паркування на просп. Палладіна, 23.



Телекомунікаційні вежі на майданчику для паркування по вул. Бальзака, 46а.





*Використання паркувального майданчика
для складування матеріалів на майданчику
для паркування на просп. Палладіна, 23.*

Відмічається, що на 8 майданчиках на 265 машиномісць паркувальний простір відсутній взагалі, в тому числі:

- просп. Перемоги, 14 км автодороги Київ-Житомир – на 20 м/м (АГЗП «БАРС»);
- Кільцева дорога, біля кафе Stop – на 31 м/м (АГЗП «БАРС»);
- вул. Крайня, біля вул. Сабурова (земля відведена КП) – на 33 м/м (АГЗП «БАРС»);
- вул. Велика кільцева, навпроти буд. 52-58/2 на вул. Зодчих – на 50 м/м (автосалон YOUCARS та автосалон з продажу електромобілів);
- вул. Лятошинського, 2а – на 27 м/м (автосалон автоцентру Range Rover World);
- вул. Набережно-Лугова, 6 (напроти буд.29) – на 20 м/м (автосалон FAIR CARS);
- вул. Заболотного,152 – на 50 м/м (склад-магазин фірми Teriso);
- просп. Науки,119б – на 34 м/м (склад-площадка).

Слід зазначити, що самостійними перевірками Підприємства встановлено лише 6 майданчиків (з 261 обстеженого), на яких розміщено об'єкти, які не відносяться до паркувальної діяльності, що вказує на фактичне ігнорування з боку підприємства цієї проблеми.

При цьому підприємством не вживались заходи щодо припинення інших видів діяльності на паркувальних майданчиках (на зроблені аудиторами численні запити щодо надання інформації про вжиті Підприємством заходи (наприклад, п.1 запиту від 22.02.2021 №5) така інформація не була отримана).

Також на запит аудиторів щодо надання інформації про суб'єктів господарювання, які фактично на паркувальних майданчиках ведуть інші види діяльності (п.8 запиту від 22.06.2021 №20), з боку Підприємства відповіді не отримано, що свідчить про неналежний контроль з боку підприємства за їх цільовим використанням.

Отже, Підприємством не вживались заходи (фактично в більшості випадків щонайменше з 2016 року) щодо припинення інших видів діяльності на паркувальних майданчиках, зокрема:

- не встановлювались суб'єкти господарювання, які ведуть непаркувальну діяльність на паркувальних майданчиках;



- не фіксувались випадки суборенди (фактично суб'єкти підприємницької діяльності, не пов'язаної з паркуванням об'єктів, не мають договорів із КП «Київтранспарксервіс»);
 - майданчики не виставлялись на аукціони для проведення торгів та укладання договорів на експлуатацію під паркувальні майданчики;
 - не здійснювалась конструктивна співпраця з аудиторами в ході аудиту щодо спільного виявлення вищевказаних об'єктів, надання вичерпної інформації та обговорення шляхів вирішення цієї проблеми.

Таким чином, аудитори не отримали впевненості щодо побудови Підприємством належної системи внутрішнього контролю за цільовим використанням спеціально обладнаних паркувальних майданчиків.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 (в редакції рішення КМР від 24.12.2020 №22/22) «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві».
 Правила благоустрою м. Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори про надання майданчиків для експлуатації, утримання та облаштування, акти обстеження паркувальних майданчиків, закріплених за Підприємством.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О., колишній начальник відділу фінансово-економічної безпеки Опришко В.А., колишній начальник відділу моніторингу Олійник І.І., начальник відділу моніторингу Калиновський І.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 14.07.2021 №26 щодо невжиття заходів для припинення діяльності на спеціально обладнаних майданчиках для паркування об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності (п.6) пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	КП «Київтранспарксервіс» спільно з Департаментом транспортної інфраструктури: 1. По виявлених в ході аудиту випадкам вжити заходів щодо приведення паркувального простору у відповідність до умов договорів та чинного законодавства. 2. Провести відповідну перевірку по інших закріплених майданчиках, по виявлених вжити заходів щодо приведення паркувального простору у відповідність до умов договорів та чинного законодавства. 3. По виявлених фактах порушень договорів застосувати передбачені договорами умови: накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо.
Очікуваний результат	Використання спеціально обладнаних майданчиків за цільовим призначенням, легалізація паркувальних майданчиків.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		37	х
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)	



Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	37								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							X	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №5			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Внутрішній контроль	Період скоєння (рік):	2019-2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Моніторинг спеціально обладнаних майданчиків для паркування.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту встановлено, що Підприємством не використовується у повному обсязі моніторинг спеціально обладнаних майданчиків як інструмент встановлення та усунення порушень, як наслідок, на майданчиках мають місце численні факти суттєвих розбіжностей у кількості машиномісць, на паркувальних майданчиках довготривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.</p> <p>При тому що на Підприємстві функціонують відділи моніторингу та фінансово-економічної безпеки, діяльність яких пов'язана із забезпеченням перевірок та контролю паркувальної діяльності, за період аудиту 2019-2021 років аудиторів встановили відсутність актів обстежень спеціально обладнаних майданчиків за 2019 рік, а у 2020 році акти почали складатись лише з вересня, тобто за 2019-2020 роки впродовж майже 20 місяців КП «Київтранспарксервіс» не проводились перевірки спеціально обладнаних майданчиків.</p> <p>У 2021 році ситуація з обстеженнями кардинально не змінилась, лише 261 майданчика при 537 наявних (49%) були перевірені до 01.02.2021 року. Після 01.02.2021 до аудиту не надано жодного акта обстеження, проведеного Підприємством самостійно в рамках виконання ним функцій контролю експлуатації майданчиків.</p> <p>Результати проведення обстежень спеціально обладнаних майданчиків на підставі наказу КП «Київтранспарксервіс» від 23.11.2020 №154 на момент завершення аудиту так і не оформлені протоколом, наказом.</p> <p>Вищевказане є результатом того, що в КП «Київтранспарксервіс» не налагоджений прозорий, системний та упорядкований моніторинг та внутрішній контроль за експлуатацією паркувальних майданчиків, про що свідчать наступні суттєві недоліки: відсутність плану та порядку проведення перевірок, обстеження здійснюються несистемно, акти обстежень не фіксуються в автоматизованих реєстрах (створює ризики маніпуляцій), форма актів обстежень не затверджена тощо.</p>			



Handwritten signature

ПРИЧИНИ
Відсутність регламентації.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Невиконання умов договорів на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, недоотримання грошових коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>В ході аудиту встановлено, що в діючих договорах на експлуатацію суб'єктами господарювання спеціально обладнаних майданчиків передбачені заходи контролю з боку КП «Київтранспарксервіс» за діяльністю підприємців.</p> <p>Зокрема, згідно з п.2.1.1 договору на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків впливає, що КП «Київтранспарксервіс» здійснює контроль за виконанням умов договору.</p> <p>Відповідно до п.2.1.2 договору КП «Київтранспарксервіс» здійснює моніторинг та обстеження майданчику для паркування.</p> <p>Згідно з п.2.1.3 договору КП «Київтранспарксервіс» має право безперешкодного доступу на майданчик для паркування для здійснення моніторингу та обстеження даної території в будь-який момент без попереднього повідомлення суб'єктів господарювання.</p> <p>Згідно зі ст. 629 ЦКУ договір є обов'язковим до виконання сторонами.</p> <p>В ході аудиту встановлено, що на Підприємстві відсутня регламентація процесу проведення перевірок спеціально обладнаних майданчиків.</p> <p>При тому, що на Підприємстві функціонують відділи моніторингу та фінансово-економічної безпеки, діяльність яких пов'язана із забезпеченням перевірок та контролю паркувальної діяльності, за період аудиту 2019-2020 років аудиторів встановили відсутність актів обстежень спеціально обладнаних майданчиків за 2019 рік, а у 2020 році акти почали складатись лише з вересня, тобто за 2019-2020 роки впродовж майже 20 місяців КП «Київтранспарксервіс» не проводились перевірки спеціально обладнаних майданчиків, при цьому станом на 01.02.2021 проведено обстежень на підставі наказу КП «Київтранспарксервіс» від 23.11.2020 №154 лише 261 майданчика при 537 наявних (49%).</p> <p>Після 01.02.2021 до аудиту не надано жодного акта обстеження, проведеного Підприємством самостійно в рамках виконання ним функцій контролю експлуатації майданчиків.</p> <p>Слід додати, що результати проведення обстежень спеціально обладнаних майданчиків на підставі наказу КП «Київтранспарксервіс» від 23.11.2020 №154 на момент завершення аудиту так і не оформлені протоколом, наказом, що свідчить про недосконалість моніторингу Підприємства спеціально обладнаних майданчиків.</p> <p>В ході аудиту встановлено, що Підприємством не використовується у повному обсязі моніторинг спеціально обладнаних майданчиків як інструмент встановлення та усунення порушень, як наслідок, мають місце численні факти розбіжностей у кількості машиномісць, на паркувальних майданчиках довготривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки, що суперечить умовам їх використання.</p> <p>Вищевказане є результатом того, що в КП «Київтранспарксервіс» не налагоджений прозорий, системний та упорядкований моніторинг та внутрішній контроль за експлуатацією паркувальних майданчиків, про що свідчать наступні суттєві недоліки: відсутність плану та порядку проведення перевірок, обстеження здійснюються несистемно, акти обстежень не фіксуються в автоматизованих реєстрах, що створює <i>ризика їх маніпуляцій, знижень, неможливості контролю</i>, форма актів обстежень не затверджена наказом тощо.</p>
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
ст. 629 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Акти обстежень.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ



Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О., колишній начальник відділу моніторингу Олійник І.І., начальник відділу моніторингу Калиновський І.М, колишній начальник відділу фінансово-економічної безпеки Опришко В.А., начальник відділу фінансово-економічної безпеки Гайчєня О.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 14.07.2021 №26 щодо незатвердження Підприємством Порядку моніторингу та внутрішнього контролю за експлуатацією майданчиків для паркування, а також незатвердження типового договору про надання майданчика для експлуатації, утримання та облаштування (п.5) пояснень не надані.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	КП «Київтранспарксервіс»: з метою усунення порушень та недоліків, встановлених в ході аудиту, та недопущення їх в подальшому розробити порядок моніторингу спеціально обладнаних майданчиків, яким передбачити регламентацію планування та процесу проведення перевірок спеціально обладнаних майданчиків.
Очікуваний результат	Встановлення та запобігання порушенням умовам договорів на спеціально обладнаних майданчиках.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №6

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Внутрішній контроль	Період скоєння (рік):	2019-2021

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Застосування штрафних санкцій за порушення умов договорів експлуатації спеціально обладнаних майданчиків.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ



Handwritten signature

Підприємством не використовувався у повному обсязі механізм впливу у вигляді штрафів на суб'єктів господарювання за допущені ними порушення на паркувальних майданчиках у вигляді перевищення кількості фактичного використання машиномісць, що дає змогу останнім уникати відповідальності, викликає в них відчуття безкарності.

Внаслідок відсутності єдиного підходу щодо суцільного включення у всі договори на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків умов щодо накладення штрафів за перевищення фактичної кількості використання машиномісць та фактичного застосування таких штрафів **Підприємством недоотримано потенційних надходжень розрахунково в сумі 418,0 тис. грн, зокрема: по договорах, в яких передбачені такі умови – 204,0 тис. грн, в яких не передбачені – 214,0 тис. гривень.**

ПРИЧИНИ

Відсутність порядку моніторингу майданчиків та прийняття управлінських рішень за результатами встановлених моніторингом порушень.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Відповідність діяльності умовам договорів на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що станом на 01.02.2021 завищення кількості машиномісць спостерігалось на 264 спеціально обладнаних майданчиках на 16412 машиномісць.

Згідно з п.5.4 умов договорів на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків у разі виявлення КП «Київтранспарксервіс» за результатами моніторингу та обстеження території майданчика для паркування факту самовільного збільшення площі майданчика для паркування або облаштування (експлуатації) місць для паркування в кількості, що перевищує передбачену схемою ОДР та умовами Договору, Підприємство має право стягнути зі суб'єкта господарювання штраф у 10-кратному розмірі від плати за один день експлуатації кожного місця для паркування транспортних засобів понад кількість, визначену схемою ОДР та умовами договору.

Слід додати, що на Підприємстві відсутній затверджений типовий договір на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків.

Згідно з інформацією Підприємства у 108 договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків на 6584 машиномісць відсутні умови щодо застосування штрафів за перевищення фактичного використання кількості машиномісць.

Таким чином, встановлена відсутність єдиного підходу щодо суцільного включення у всі договори на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків умов щодо накладення штрафів за перевищення фактичної кількості використання машиномісць.

Застосування штрафних санкцій є дієвим механізмом щодо впливу на суб'єктів господарювання для усунення ними порушень на паркувальних майданчиках.

Тому відсутність застосування штрафних санкцій сприяє й у подальшому невиконанню суб'єктами господарювання умов договорів на експлуатацію майданчиків.

Згідно зі ст. 629 ЦКУ договір є обов'язковим до виконання сторонами.

Відповідно до п.п.1,2 ст. 193 ГКУ суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином та здійснювати усі заходи для їх виконання, застосовувати господарські санкції за порушення умов договорів.

Встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» нараховано штрафних санкцій за порушення умов вищевказаного пункту договору за 2019 рік – 5 контрагентам на 76,0 тис. грн, за 2020 рік – 24 контрагентам на 445,6 тис. грн, за 2021 рік (6 місяців) – 18 контрагентам на 127,2 тис. грн, або всього – 47 контрагентам на суму 648,8 тис. грн, а згідно з розрахунками аудиторів сума штрафних санкцій мала б дорівнювати 1066,8 тис. грн (для 264 контрагентів), отже, Підприємством недоотримано потенційних надходжень розрахунково в сумі 418,0 тис. грн, зокрема: по договорах, в яких передбачені такі умови – 204,0 тис. грн, в яких не передбачені – 214,0 тис. гривень. *Розрахунки в додатках.*

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ



ст. 629 Цивільного кодексу України. ст. 193 Господарського кодексу України.								
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ								
Акти обстежень майданчиків, складені КП «Київтранспарксервіс», оборотно-сальдові відомості нарахування штрафів.								
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ								
Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.								
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ								
На запит аудиторів від 14.07.2021 №26 щодо причин невикористання Підприємством у повному обсязі механізму впливу (право) на суб'єктів господарювання для усунення ними порушень на паркувальних майданчиках шляхом передбачених в договорах на їх експлуатацію штрафних санкцій (п.7), пояснень не надано.								
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)								
-								
РЕКОМЕНДАЦІЇ								
Зміст	КП «Київтранспарксервіс»: 1. Наказом внести норму застосування штрафних санкцій за порушення умов договорів на спеціально обладнаних майданчиках, їх розірвання. 2. Наказом затвердити типовий договір на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, передбачивши положення щодо суттєвого збільшення штрафів за збільшення кількості машиномісць та можливості щомісячного накладання штрафу. 3. Застосувати штрафні санкції по договорах, по яких вони не були застосовані.							
Очікуваний результат	Встановлення та запобігання порушенням умовам договорів на спеціально обладнаних майданчиках.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								
		(в тисячах гривень)						
Категорія порушень		К-ть Сума						
Функціонування системи внутрішнього контролю		1 х						
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		156 204,0						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)						
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1					156	204,0	204,0
Неефективно						108	214,0	214,0
Попереджено, заощаджено						х	х	х
Усунуто, повернуто								



АУДИТОРЬСЬКА ЗНАХІДКА №7			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Продаж прав на розміщення та/або облаштування паркувальних майданчиків	Період скоєння (рік):	2019–2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Продаж прав на розміщення та/або облаштування паркувальних майданчиків у м. Києві, що відносяться до сфери управління КП «Київтранспарксервіс», у системі електронних продажів ProZorro.Продажі.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Механізм застосування аукціонів по майданчиках для паркування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», є достатньо ефективним, оскільки допомагає визначити середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, а відповідно й отримання додаткових коштів від надання таких майданчиків в експлуатацію.</p> <p>Так, для прикладу, завдяки укладанню договорів із суб'єктами господарювання за проведеними 158 аукціонами по 152 майданчиках для паркування у 2019-2021 рр. КП «Київтранспарксервіс» отримало доходів розрахунково на 34,7 млн грн більше (127%), ніж отримало би при укладанні договорів по мінімальній ціні (мали місце торги, за результатами яких ціна зростала у 9 разів).</p> <p>Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю учасників аукціонів та недостатньою роботою КП «Київтранспарксервіс», що в т.ч. надавало можливість суб'єктам господарювання численні рази зривати аукціони, внаслідок чого втрачаються значні надходження Підприємством і бюджетом м. Києва, зокрема:</p> <p>1. Протягом 2019-2021 рр. мали місце численні випадки штучного перешкодження з боку суб'єктів господарювання в результативному проведенні аукціонів шляхом встановлення ними надмірно високих цін із подальшою відмовою у підписанні протоколу торгів або укладенні договору (зрив аукціонів). Як наслідок, аукціони вважалися такими, що не відбулися.</p> <p>Зокрема, внаслідок дискваліфікації переможців 68 аукціонів по 38 спеціально обладнаних паркувальних майданчиках (11 % від усіх проведених аукціонів по спеціально обладнаних майданчиках, майданчики вільні) КП «Київтранспарксервіс» протягом 2019-2021 рр. недоотримано доходів розрахунково в сумі 4,0 млн грн, бюджетом м. Києва – 2,0 млн грн (60 %).</p> <p>2. Відсутність чітко встановлених термінів оголошення аукціонів, в т.ч. повторних, призводить до значних недоотримань коштів підприємством та бюджетом м. Києва, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аукціони на окремі майданчики виставлялися через 1-3 місяці після закінчення термінів дії договорів або зовсім не виставлялись з кінця 2020 року. При цьому вони продовжують експлуатуватись суб'єктами господарювання безоплатно. Як приклад, майданчики на вул. Бальзака, 55-а (вздовж лінії швидкісного трамваю) на 151 м/м та на вул. Кіото, 5-9 на 104 м/м, термін дії договорів по яких закінчився 31.12.2020, були виставлені на аукціон 26.03.2021 та 22.03.2021 відповідно, тобто через 2,5 місяці після закінчення дії договорів, внаслідок чого по цих майданчиках підприємством недоотримано доходу розрахунково в сумі 380,3 тис. гривень. Майданчики на вул. Лятошинського, 2-а, вул. Курчатова, 5, просп. Лісовий, 43-а не були виставлені на аукціон після закінчення дії договорів по них, проте вони не були звільнені контрагентами; - після зриву аукціонів суб'єктами господарювання повторні аукціони оголошувались у різні терміни: від 1 дня до 240 днів (майданчик по вул. Закревського, 42); - при чисельних зривах аукціонів не завжди застосовувався максимальний розмір гарантійного внеску. <p>3. Через непогодження схем організації дорожнього руху учасниками процесу, різного роду земельно-майнових спорів та неузгодженостей по майданчиках тощо КП «Київтранспарксервіс»</p>			



протягом 2019-2021 рр., станом на 01.05.2021, на аукціон не були виставлені **128 спеціально обладнаних майданчиків для паркування**, внаслідок чого недоотримано потенційного доходу від продажу прав на розміщення цих майданчиків розрахунково по середній ціні проведених аукціонів по районах у сумі **98,3 млн грн**, бюджетом м. Києва – 49,1 млн гривень.

4. Внаслідок майнових, судових спорів щодо виставлених на аукціон 16 майданчиків, закріплених за КП «Київтранспарксервіс», та неможливістю підприємством проводити на таких ділянках паркувальну діяльність, протягом 2019-2021 рр. ним недоотримано коштів розрахунково в сумі **4,8 млн грн**, бюджетом м. Києва – 2,4 млн гривень.

5. В КП «Київтранспарксервіс» відсутній порядок (регламент), згідно з яким підприємство визначає які спеціально обладнані майданчики можливо використовувати самостійно, а які підлягають передачі для продажу прав на аукціоні (конкурентних засадах). Економічні розрахунки і обґрунтування доцільності самостійного використання, маркетингові дослідження попиту на конкретні майданчики не проводяться, актуалізовані затверджені розпорядженням КМДА тарифи надання послуг паркування для кінцевого споживача відсутні.

Окремо зазначається, що відповідно до Постанови Верховного суду від 11.02.2021 у справі № 640/13838/19 рішення Київської міської ради від 05.03.2019 № 184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» визнано протиправним та нечинним, наразі КП «Київтранспарксервіс» вільне в виборі способу реалізації права на експлуатацію майданчиків для паркування, які за ним закріплені, в тому числі і через систему електронних продажів ProZorro.Продажі.

У період дії вищевказаного рішення Київської міської ради усі договори уклалися за успішно проведеними аукціонами. З моменту прийняття Постанови Верховного суду від 11.02.2021 до аудиту надано 25 договорів, укладених КП «Київтранспарксервіс» без проведення аукціонів по мінімально встановленій ціні (6,5 грн та 7,5 грн залежно від територіальної зони). Однак при проведенні аукціонів по таких майданчиках та укладенні договорів по них, враховуючи середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, підприємство могло б отримати коштів розрахунково у **2,5 разів** (або на 2,6 млн грн) більше ніж по укладених по договорах цінах.

ПРИЧИНИ

Недосконала організація роботи КП «Київтранспарксервіс» щодо ефективного використання майданчиків для паркування, які за ним закріплені.

Недостатня робота КП «Київтранспарксервіс» і Департаменту транспортної інфраструктури з проблемних питань та ситуацій, які виникли в процесі виконання рішення Київської міської ради від 05.03.2019 № 184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві».

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)

Недоотримання доходів КП «Київтранспарксервіс».

Недоотримання бюджетом м. Києва додаткових надходжень.

Неефективна експлуатація паркувальних майданчиків КП «Київтранспарксервіс».

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що з моменту прийняття рішення Київської міської ради від 05.03.2019 № 184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» (далі – Рішення КМР від 05.03.2019 № 184/6840), яке зобов'язувало КП «Київтранспарксервіс» здійснювати продаж прав на розміщення та/або облаштування паркувальних майданчиків у місті Києві, що відносяться до його сфери управління, виключно у системі електронних продажів ProZorro.Продажі, протягом періоду з 28.03.2019 до 30.04.2021 підприємством 699 разів були виставлені на аукціон права на розміщення та/або облаштування 201 паркувального майданчика для продажу, а саме:

73 рази (10,5%) – відведені майданчики для паркування (20 майданчиків);

626 разів (89,5%) – спеціально обладнані майданчики для паркування (181 майданчик).

Детальна інформація в таблиці.



Результат аукціонів	Відведені майданчики		Спеціально обладнані майданчики		Всього	
	кількість аукціонів	%	кількість аукціонів	%	кількість аукціонів	%
Договір укладено	17	23,3%	141	22,5%	158	22,6%
Аукціон відмінено	2	2,7%	33	5,3%	35	5,0%
Аукціон не відбувся	54	74,0%	452	72,2%	506	72,4%
Всього	73	100,0%	626	100,0%	699	100,0%

Із загальної кількості проведених аукціонів:

- ✓ 158 аукціонів (22,6 %) відбулися та по 152 майданчиках укладені договори з переможцями;
- ✓ 35 аукціонів (5,0 %) по 33 майданчиках відмінено у зв'язку з майновими, судовими спорами щодо об'єктів торгів, внаслідок допущення помилок (арифметичних, технічних), доопрацювання матеріалів тощо;
- ✓ 506 аукціонів (72,4 %) по 101 майданчику не відбулися внаслідок:
 - відсутності учасників – 393 аукціони по 57 майданчиках (77,5 % аукціонів із тих, що не відбулися);
 - ненадання переможцями в повному обсязі необхідних документів, непідписання ними протоколу електронних торгів, договорів тощо – 114 аукціонів по 64 майданчиках (22,5 %).

Відмічається, що результати аукціонів по одних і тих же майданчиках могли бути різними. Так, на аукціонах по деяких майданчиках учасники були відсутні, а в подальшому по цих же майданчиках або були укладені договори, або ж переможці відмовлялися підписувати договори / протоколи, або ж унаслідок певних об'єктивних обставин аукціони по таких майданчиках були відмінені.

Однак, за результатами аналізу організації та проведення аукціонів на придбання права на організацію та експлуатацію майданчиків для паркування, що відносяться до сфери управління КП «Київтранспарксервіс», виявлено суттєві недоліки, які спричинили недоотримання підприємством та відповідно бюджетом м. Києва доходів, зокрема:

1. Аналізом проведених аукціонів встановлено випадки, які, на думку аудиторів, призводять до «штучного зривання аукціонів» недобросовісними учасниками.

Відповідно до п. 8.3 Регламенту роботи електронної торгової системи Prozorro.Продажі ЦБД2 щодо проведення електронних аукціонів з продажу/надання в оренду майна (активів)/передачі права (Регламент ЕТС), затвердженого наказом ДП «Прозорро.Продажі» від 09.07.2018 № 8 (далі – Регламент ЕТС), у разі невиконання переможцем електронного аукціону вимог Регламенту ЕТС організатор дискваліфікує переможця електронного аукціону з детальним обґрунтуванням причин такої дискваліфікації, формується новий протокол електронного аукціону з визначенням переможцем електронного аукціону учасника з наступною по величині ціною пропозицією, за умови відсутності від нього відповідного листа (звернення) щодо відмови від очікування. Згідно з п. 8.4 у випадку дискваліфікації учасника з наступною по величині ціною пропозицією, якого ЦБД визначила переможцем електронного аукціону, відповідно до пункту 8.3 цього Регламенту, ЕТС автоматично присвоює електронному аукціону статус «**Аукціон не відбувся**». Гарантійний внесок у такому випадку переможцю електронного аукціону та учаснику з наступною по величині ціною пропозицією, якого ЦБД визначила переможцем електронного аукціону, не повертається.

В ході аудиту встановлено, що протягом 2019-2021 рр. 68 аукціонів по 38 спеціально обладнаних паркувальних майданчиках завершилися дискваліфікацією переможців (11 % від усіх проведених аукціонів по спеціально обладнаних майданчиках).

Причини дискваліфікації переможців наведені в таблиці.



Причини дискваліфікації	Дискваліфіковано переможців за результатами аукціонів		Кількість майданчиків (з урахуванням повторних аукціонів)
	Кількість аукціонів	%	
Ненадання переможцями в повному обсязі документів у складі своєї пропозиції	18	26,5%	14
Непідписання переможцями протоколу електронного аукціону у визначені строки	15	22,1%	11
Переможці зазначені в переліку учасників, які підлягають безумовній дискваліфікації як учасники, які раніше брали участь в оголошених організатором торгах, були визнані в установленому порядку переможцями торгів та відмовилися від підписання протоколу торгів або укладення договору	14	20,6%	7
Ненадання переможцями цінової пропозиції у визначені строки	7	10,3%	6
Непроведення переможцями розрахунків з організатором	6	8,8%	6
Неукладення переможцями договору у визначені строки	5	7,4%	5
Деякі документи переможців не відповідають дійсності	2	2,9%	2
На підставі перевірених документів переможця, укладання договору з ним, на думку КП «Київтранспарксервіс», може становити фінансові ризики для КП	1	1,5%	1
Всього	68	100,0%	52

Список учасників, які раніше брали участь в оголошених КП «Київтранспарксервіс» торгах, були визнані в установленому порядку переможцями торгів та відмовилися від підписання протоколу торгів або укладення договору, розміщений на сайті КП «Київтранспарксервіс» (<https://ktps.kyiv.ua/content/dyskvalifikovani-uchasnyky-torgiv>) і налічує 16 суб'єктів господарювання, а саме:

№ з/п	Назва учасника торгів	Код ЄДРПОУ/РНОКПП
1	ТОВ «Київський міський ярмарок»	41878921
2	ТОВ «Трейдмастер Сервіс Юкрейн»	38979492
3	ТОВ «Київпарктранс»	37782846
4	ПП «Ріаліс Фуеріте Інвестмент»	42842660
5	ТОВ «Будтехпостач»	43044706
6	ТОВ «Сонячний ярмарок»	42847056
7	ТОВ «Омега Транзит Сервіс»	39430752
8	ТОВ «Сістем Кепітал Груп»	38095827
9	ФОП Власенко Б.В.	3048714292
10	ТОВ «Еллант»	36867504
11	ТОВ «Айлерс»	42385710
12	ТОВ «Київський міський центр безпеки харчових продуктів»	42016683
13	ФОП Фіряго С.Ю.	2723508717
14	ФОП Павловський П.В.	2246506690
15	ТОВ «Білий дім № 1»	43117653
16	ТОВ «Авто Аутлет»	42982946

Перелік майданчиків, на яких переможці пропонували найвищі ціни, а в подальшому були дискваліфіковані, оскільки не підписували протокол електронного аукціону, підлягали безумовній дискваліфікації тощо, у додатках.

Так, деякі переможці пропонували найвищу ціну по одних і тих же майданчиках до 8 разів, проте не підписували протокол електронного аукціону, а в подальшому підлягали **безумовній дискваліфікації** як учасники, які раніше брали участь в оголошених організатором торгах, були



визнані в установленому порядку переможцями торгів та відмовилися від підписання протоколу торгів або укладення договору. А саме:

Назва переможця	Місцезнаходження земельної ділянки	Аукціон				Посилання на інтернет-ресурс	
		Кількість разів визначено переможцями по одних і тих же майданчиках	Дата оголошення аукціону	Ціна аукціону			
1	2	3	4	Початкова	Кінцева	7	
ФОП Павловський П.В.	вул. Закревського, 42	8	8 разів, у т.ч.:				
			21.07.2020	6,50	85,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-07-21-000062-3	
			29.05.2020	6,50	47,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-05-29-000096-3	
			18.05.2020	6,50	60,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-05-18-000090-3	
			21.04.2020	6,50	31,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-04-21-000006-1	
			26.03.2020	6,50	45,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-03-26-000072-3	
			27.02.2020	6,50	52,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-02-27-000141-3	
			05.02.2020	6,50	49,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-02-05-000031-3	
23.12.2019	6,50	45,01	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-12-23-000014-1				
ТОВ "Сонячний ярмарок"	просп. Бажана, 36	2	8 разів, у т.ч.:				
			23.09.2019	6,50	74,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-09-23-000040-1	
	вул. Мілютенка, 19-а	2	08.08.2019	6,50	39,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-08-08-000018-2	
			04.12.2019	6,50	92,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-12-04-000022-2	
	просп. Соборності, 21 (просп. Возз'єднання, 21)	2	20.11.2019	6,50	27,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-11-20-000042-3	
			03.12.2019	6,50	26,06	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-12-03-000005-1	
	перетин просп. Оболонського та вул. Вербової (розподільча смуга)	1	11.11.2019	6,50	200,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-11-11-000014-2	
13.09.2019	6,50	50,20	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-09-13-000031-1				
просп. Григоренка, 28-б	1	29.11.2019	6,50	100,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-11-29-000037-2		
ТОВ "АЙЛЕРС"	просп. Глушкова (навпроти буд. N 55 - 59) (ст. м. "Теремки") ("перехоплюючий")	2	4 рази, у т.ч.:				
			19.03.2020	5,85	80,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-03-19-000103-2	
			17.02.2020	5,85	180,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-02-17-000075-3	



	просп. Героїв Сталінграда, 39-а	2	05.11.2019	6,50	37,01	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-11-05-000006-2
			18.10.2019	6,50	41,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-10-18-000010-3
ФОП Фіряго С.Ю.	2 рази, у т.ч.:					
	просп. Правди, 17 - 19	2	28.01.2020	6,50	60,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-01-28-000040-2
			11.12.2019	6,50	50,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-12-11-000061-1
ФОП Власенко Б.В.	4 рази, у т.ч.:					
	Кільцева дорога біля буд. 30 по вул. Зодчих	2	13.09.2019	6,50	80,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-09-13-000028-2
			31.07.2019	6,50	45,01	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-07-31-000013-3
	просп. Героїв Сталінграда, 39-а	2	03.10.2019	6,50	500,00	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-10-03-000019-3
12.07.2019			6,50	35,21	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-07-12-000044-1	
ФОП Саросеко Ю.В.	3 рази, у т.ч.:					
	вул. Закревського, 42	1	26.03.2021	6,50	340,02	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2021-03-26-000035-1
	просп. Романа Шухевича, 26	1	26.03.2021	6,50	60,01	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2021-03-26-000112-1
	просп. Романа Шухевича, 30	1	26.03.2021	6,50	60,22	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2021-03-26-000107-1

Крім того, деякі переможці пропонували ціну за 1 машиномісце до 41 рази вищу від середньої ціни по кожному району м. Києва та в подальшому не підписували протокол електронного аукціону, не укладали договір:

Місцезнаходження земельної ділянки	Аукціон				
	Середня ціна	Кінцева ціна аукціону	Різниця (кількість разів)	Назва переможця	Посилання на інтернет-ресурс
1	2	3	4=3/2	5	6
на розі вул. Червонопільської та пров. Бестужева	24,5	1 000,0	40,9	ТОВ "Еллант"	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-10-22-000031-3
просп. Героїв Сталінграда, 39-а	15,4	500,0	32,4	ФОП Власенко Б.В.	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-10-03-000019-3
вул. Закревського, 42	13,8	340,0	24,7	ФОП Саросеко Ю.В.	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2021-03-26-000035-1
просп. Глушкова (навпроти буд. № 55 - 59) (ст. м. "Теремки") ("перехоплюючий")	14,5	180,0	12,4	ТОВ "АЙЛЕРС"	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-02-17-000075-3
просп. Соборності, 21 (просп. Возз'єднання, 21)	17,8	200,0	11,3	ТОВ "Сонячний ярмарок"	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-11-11-000014-2
вул. Мілютенка, 19-а	13,8	92,0	6,7	ТОВ "Сонячний ярмарок"	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2019-12-04-000022-2
вул. Закревського, 42	13,8	85,0	6,2	ФОП Павловський П.В.	https://prozorro.sale/auction/UA-PS-2020-07-21-000062-3

Таким чином, внаслідок дискваліфікації переможців по спеціально обладнаних



Handwritten signature

паркувальних майданчиках у зв'язку з непідписанням ними протоколу електронного аукціону, неукладанням договору тощо КП «Київтранспарксервіс» протягом 2019-2021 рр. недоотримано доходу розрахунково в сумі 4,0 млн гривень. *Розрахунок у додатках.*

Незважаючи на те, що КП «Київтранспарксервіс» заносило недобросовісних учасників у «чорний список», такі учасники продовжували брати участь в аукціонах, ставали переможцями, пропонуючи найвищі та необґрунтовані ціни.

Згідно з п. 7.11 Регламенту ЕТС **будь-яка інформація про кожного з учасників є закритою до закінчення електронного аукціону, крім інформації про номери учасників та їх кількість.** Відповідно документи переможця потрапляють до КП «Київтранспарксервіс» після закінчення електронного аукціону і лише тоді підприємство дискваліфікує переможця, якщо він неодноразово раніше був визнаний в установленому порядку переможцем торгів та відмовлявся від підписання протоколу торгів або укладення договору.

Оскільки ситуація по деяких майданчиках та деяких суб'єктах господарювання носить системний характер, на думку аудиторів, КП «Київтранспарксервіс» доцільно використати такі заходи впливу:

- ❖ застосовувати п. 13.3 Регламенту ЕТС, а саме: у випадку, коли аукціон з продажу прав на експлуатацію майданчика для паркування транспортних засобів завершився із визначенням переможця, якого було дискваліфіковано або останній відмовився від підписання протоколу електронний торгів та/або укладання договору з організатором, **розмір гарантійного внеску** в наступному аукціоні щодо того ж майданчика для паркування одноразово **може бути збільшений організатором на 100%**;
- ❖ розглянути можливість **проведення аукціонів заздалегідь** (за 3-4 місяці до закінчення терміну дії договору на відповідний майданчик при наявності такого договору);
- ❖ при постійній дискваліфікації переможців по одних і тих же майданчиках передбачити можливість проведення аукціонів одразу наступного робочого дня після такої дискваліфікації.

2. Проведення аукціонів заздалегідь може сприяти своєчасному укладанню договорів із суб'єктами господарювання та належному отриманню підприємством доходів від користування майданчиками для паркування.

На думку аудиторів, КП «Київтранспарксервіс» не вживає достатніх заходів з метою отримання додаткових надходжень підприємства, а відповідно і перерахування коштів до бюджету, оскільки внаслідок відсутності чітко встановлених термінів щодо оголошення аукціонів майданчики виставляються на аукціон майже **через 3 місяці після закінчення терміну дії договорів.**

Так, **спеціально обладнані майданчики на вул. Бальзака, 55-а (вздовж лінії швидкісного трамваю) на 151 м/м та на вул. Кіото, 5-9 на 104 м/м, термін дії договорів по яких закінчився 31.12.2020, були виставлені на аукціон 26.03.2021 та 22.03.2021 відповідно, внаслідок чого по цих майданчиках підприємством недоотримано доходу розрахунково в сумі 380,3 тис. гривень.** *Розрахунок у додатках.*

Майданчики на вул. Лятошинського, 2-а, вул. Курчатова, 5, просп. Лісовий, 43-а не були виставлені на аукціон після закінчення дії договору по них (31.12.2020), проте такі майданчики станом на 30.04.2021 не були звільнені контрагентами.

3. Крім цього, кількість спеціально обладнаних майданчиків, по яких жодного разу не проводився аукціон з моменту прийняття рішення КМР від 05.03.2019 № 184/6840 станом на 01.05.2021, становить 128 одиниць. Основними причинами непроведення аукціонів є:

- відсутність погоджених схем організації дорожнього руху, які є необхідною умовою для укладання договорів (105 майданчиків або 82,0 %);
- схеми організації дорожнього руху погоджені лише у 2021 році (7 майданчиків або 5,5 %);



- неможливість обладнати паркувальні майданчики через земельні спори, оренду землі, будівництво (8 майданчиків або 6,3 %);
- оренда земельних ділянок іншими суб'єктами господарювання (7 майданчиків або 5,5 %);
- необхідне погодження поліцією для роботи в якості штрафного майданчика (1 майданчик або 0,8 %).

Таким чином, внаслідок відсутності погодження схем організації дорожнього руху, різного роду земельно-майнових спорів та неузгодженостей по майданчиках тощо, при цьому додатком 5 закріплених за підприємством, КП «Київтранспарксервіс» протягом 2019-2021 рр., станом на 01.05.2021, на аукціон не були виставлені 128 спеціально обладнаних майданчиків для паркування. Враховуючи середню ціну за машиномісце по кожному району м. Києва згідно з укладеними за проведеними аукціонами договорами, а також з урахуванням територіальної зони районів (1, 2, 3 зони), КП «Київтранспарксервіс» протягом 2019-2021 рр. недоотримано потенційного доходу від продажу прав на розміщення цих майданчиків розрахунково в сумі **98,3 млн грн**, у т.ч. 23,4 млн грн у 2019 р., 56,2 млн грн у 2020 р. і 18,6 млн грн за 4 місяці 2021 р. Відповідно сума недоотримання бюджетом м. Києва коштів від зазначених майданчиків (60 % плати за паркування) становить розрахунково **49,1 млн грн** (98,3 : 1,2 x 60%). *Розрахунок у додатках.*

4. До того ж, 16 аукціонів по 16 майданчиках відмінено у зв'язку з майновими чи судовими спорами щодо об'єктів торгів, іншими причинами, зокрема:

- 8 аукціонів – у зв'язку з майновими спорами щодо об'єктів торгів;
- 5 аукціонів – у зв'язку з відкриттям судових спорів щодо об'єктів торгів;
- 1 аукціон – у зв'язку з судовими спорами щодо статусу земельної ділянки;
- 1 аукціон – у зв'язку з необхідністю уточнення інформації про належного землекористувача;
- 1 аукціон – у зв'язку з наданням земельній ділянці статусу скверу.

Внаслідок майнових, судових спорів щодо ділянок, закріплених за КП «Київтранспарксервіс», та неможливістю підприємством проводити на таких ділянках паркувальну діяльність, протягом 2019-2021 рр. ним недоотримано коштів розрахунково в сумі **4,8 млн грн**, відповідно не перераховано до бюджету м. Києва розрахунково **2,4 млн гривень**. *Розрахунок у додатках.*

Отже, у КП «Київтранспарксервіс» існує гостра проблема щодо визначення можливості експлуатації спеціально обладнаних майданчиків, які передані до сфери управління підприємства, оскільки по деяких майданчиках тривають судові, майнові спори, деякі фактично не можуть використовуватись як паркувальні місця, оскільки на таких майданчиках змінене цільове призначення тощо. Також по значній кількості майданчиків відсутні погоджені з відповідними органами схеми організації дорожнього руху, що призводить до недоотримання доходів підприємством. Для ефективного використання майданчиків, отримання належних доходів підприємством та відповідного перерахування коштів від паркувальної діяльності до бюджету м. Києва, КП «Київтранспарксервіс» доцільно спільно з Департаментом транспортної інфраструктури здійснити моніторинг майданчиків, закріплених за підприємством відповідно до таблиці 1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві», ініціювати внесення змін до зазначеного рішення з метою виключення з додатка паркувальних майданчиків, на яких неможливо провадити паркувальну діяльність, а також вжити заходів щодо пришвидшення погодження з відповідними органами схем організації дорожнього руху.

Зазначене сприятиме систематизації, упорядкуванню паркувальних майданчиків м. Києва, ефективному управлінню ними, забезпечить належне надходження грошових коштів від експлуатації таких майданчиків до підприємства та, як наслідок, додаткові надходження до бюджету м. Києва.

Також підприємству необхідно ініціювати зміни до вищевказаного рішення Київської міської ради в частині перегляду та зміни типу паркування деяких відведених майданчиків для



паркування на спеціально обладнані майданчики, оскільки по їхньому фактичному призначенню вони підпадають під визначення саме спеціально обладнаних майданчиків.

Так, в ході аудиту встановлено, що протягом періоду з 28.03.2019 до 27.01.2021 КП «Київтранспарксервіс» **73 рази** викладало на ProZorro.Продажі права на розміщення та/або облаштування **20 відведених паркувальних майданчиків**.

Із загальної кількості проведених аукціонів:

- ✓ 17 аукціонів (23,3 %) відбулися та по 17 майданчиках укладено договори з переможцями;
- ✓ 2 аукціони (2,7 %) по 2 майданчиках відмінено у зв'язку з доопрацюванням матеріалів та додаткових уточнень, а також внаслідок виключення паркувального майданчика з додатка 5 Рішенням Київської міської ради від 24.12.2020 № 22/22;
- ✓ 54 аукціони (74,0 %) по 9 майданчиках не відбулися внаслідок:
 - відсутності учасників – 48 аукціонів по 4 майданчиках (88,9 % аукціонів із тих, що не відбулися);
 - ненадання переможцями в повному обсязі необхідних документів, непідписання ними протоколу тощо – 6 аукціонів по 6 майданчиках (11,1 %).

Інформація по 20 відведених майданчиках, які викладались на аукціон, у додатках.

Згідно з Правилами паркування транспортних засобів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 03.12.2009 № 1342 (далі – Правила паркування), відведені майданчики для паркування – майданчики для паркування, розміщені в межах проїзної частини вулиці або дороги та обладнані відповідно до вимог цих Правил і Правил дорожнього руху, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 10.10.2001 № 1306 (далі – Правила дорожнього руху).

Крім цього, відповідно до п.8¹ Правил паркування «Операторам забороняється передавати майданчики для паркування на проїзній частині автомобільних доріг у користування іншим суб'єктам господарювання».

Однак, відведені паркувальні майданчики, які були виставлені на аукціон, розміщені поза межами проїзної частини вулиці або дороги відповідно до погоджених схем організації дорожнього руху.

Таким чином, фактично вони відповідають визначенню спеціально обладнаних майданчиків для паркування відповідно до п. 4 Правил паркування, а саме: «спеціально обладнані майданчики для паркування – майданчики для паркування, розміщені поза межами проїзної частини вулиці, дороги або тротуару та обладнані відповідно до вимог цих Правил і Правил дорожнього руху».

Окремо варто відмітити, що досі не внесені зміни в таблицю 1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 у частині актуалізації назв вулиць, проспектів, на яких знаходяться паркувальні майданчики. Після підписання у **2015** році Закону України «Про засудження комуністичного та націонал-соціалістичного (нацистського) тоталітарних режимів в Україні та заборону пропаганди їхньої символіки» та прийняття Київською міською радою відповідних рішень щодо перейменування вулиць, проспектів у м. Києві, в останній редакції вказаного рішення Київської міської ради від **24.12.2020** № 22/22 з 541 паркувального майданчика, які перебувають у сфері управління КП «Київтранспарксервіс», **52 (10 %) не відповідають сучасним назвам вулиць, на яких знаходяться.**

На аукціон виставлялися і продовжують виставлятися майданчики по вже не існуючих адресах, відповідно опублікована інформація всупереч Закону України «Про доступ до публічної інформації» не є достовірною в частині адреси місцезнаходження майданчика, що, крім цього, може призвести до відсутності потенційних учасників, які б виявили бажання взяти участь в аукціоні за такими адресами. *Інформація з переліком адрес у додатках.*

Аналізом проведених аукціонів також встановлено непорядкованість та несистемність виставлення продажу на аукціон прав на експлуатацію майданчиків.

Так:

- 10 спеціально обладнаних майданчиків були виставлені на аукціон лише 1 раз та в подальшому не розміщувались у системі ProZorro.Продажі;



- 2 майданчики виставлялись лише по 4 рази кожен і після 23.04.2020 та 30.04.2020 відповідно не виставлялись на аукціон;
- 3 майданчики виставлялись на аукціон лише по 3 рази кожен і один після 28.10.2019 та два після 23.04.2020 на аукціон не виставлялись.

Перелік майданчиків, кількість разів і дати розміщення на аукціон та посилання на відповідні інтернет-ресурси в додатках.

Однак деякі майданчики безрезультатно виставлялись на аукціон 18-22 рази:

- 18 разів – 4 майданчики;
- 19 разів – 2 майданчики;
- 20 разів – 1 майданчик;
- 22 рази – 4 майданчики.

Сума потенційного доходу, який би отримало КП «Київтранспарксервіс» від надання прав на експлуатацію таких майданчиків суб'єктам господарювання, розрахунково складає **2,9** млн грн, бюджет міста Києва – **1,4** млн гривень. *Інформація в додатках.*

Довідково: з проведених 626 аукціонів по 181 спеціально обладнаному майданчику у **345 аукціонах (55,1%) не було подано заявок від жодного учасника**, що може свідчити про суттєві недоліки, пов'язані з відповідними майданчиками.

Крім того, у КП «Київтранспарксервіс» відсутній порядок (регламент), згідно з яким підприємство визначає, які спеціально обладнані майданчики можливо використовувати самостійно, а які підлягають передачі для продажу прав на аукціоні (конкурентних засадах). Економічні розрахунки і обґрунтування доцільності самостійного використання, маркетингові дослідження попиту на конкретні майданчики не проводяться, актуалізовані затверджені розпорядженням КМДА тарифи надання послуг паркування для кінцевого споживача відсутні.

Оскільки відповідно до Постанови Верховного суду від **11.02.2021** у справі № 640/13838/19 рішення Київської міської ради від 05.03.2019 № 184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» визнано протиправним та нечинним, наразі КП «Київтранспарксервіс» вільне в виборі способу реалізації права на експлуатацію майданчиків для паркування, які за ним закріплені, в тому числі і через систему електронних продажів ProZorro.Продажі.

Проте після аналізу проведення аукціонів по майданчиках для паркування можна зробити висновок, що механізм застосування аукціонів по майданчиках для паркування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», є достатньо ефективним, оскільки допомагає визначити середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, а відповідно й отримання додаткових коштів від надання таких майданчиків в експлуатацію.

Так, завдяки укладанню договорів із суб'єктами господарювання за проведеними 158 аукціонами по 152 майданчиках для паркування у 2019-2021 рр. підприємство отримало доходів розрахунково **34,7 млн грн більше, ніж отримало би при укладанні договорів по мінімальній ціні.** *Розрахунок у додатках.*

Окремо відмічається, що в період дії вищевказаного рішення Київської міської ради усі договори уклалися за успішно проведеними аукціонами. З моменту прийняття Постанови Верховного суду від 11.02.2021 до аудиту надано 25 договорів, укладених КП «Київтранспарксервіс» без проведення аукціонів по мінімально встановленій ціні (6,5 грн та 7,5 грн залежно від територіальної зони). Однак при проведенні аукціонів по таких майданчиках та укладенні договорів по них, враховуючи середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, підприємство могло б отримати коштів розрахунково у 2,5 разів (або на 2,6 млн грн) більше ніж по укладених по договорах цінах. *Розрахунок у додатках.*

Примітка

З метою уникнення у цьому Аудиторському звіті подвійного підсумку розрахунку сукупного неотриманого доходу від експлуатації спеціально обладнаних паркувальних майданчиків (із розрахунками Аудиторської знахідки №2) обчислена сума неотриманого



<p>доходу за вирахуванням відображених сум в Аудиторській знахідці №2: від непроведення аукціонів недоотримано доходу Підприємством: у 2019 році – 23 436,7 тис. грн, у 2020 році – 56 244,5 - 56 244,5 : 2,27 (коефіцієнт перевищення середнього аукціонного тарифу мінімального тарифу) = 31 467,2 тис. грн, у 2021 році – 18 616,9, сумарно 73 520,8 тис. грн (23 436,7+31 467,2+18 616,9). Відповідно, недоотримано бюджетом м. Києва розрахунково 36760,4 тис. гривень.</p>	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
<p>Правила паркування транспортних засобів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 03.12.2009 № 1342. Рішення Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві» (таблиця 1 додаток 5). Рішення Київської міської ради від 05.03.2019 № 184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві». Регламент роботи електронної торгової системи Prozorro.Продажі ЦБД2 щодо проведення електронних аукціонів з продажу/надання в оренду майна (активів)/передачі права (Регламент ЕТС), затверджений наказом ДП «Прозорро.Продажі» від 09.07.2018 № 8.</p>	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Довідкова інформація з порталу Prozorro.sale, протоколи, договори, цінові пропозиції.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
<p>Згідно з поясненнями першого заступника директора КП «Київтранспарксервіс» Опришка В.А. від 26.05.2021, <i>в додатках</i>:</p> <p>1) щодо зриву аукціонів: КП «Київтранспарксервіс» проведено переговори з ТОВ «Сучасні електронні торгові системи» та ДП «Прозорро», направлено листи з пропозиціями щодо врегулювання питання зриву торгів недобросовісними учасниками. За результатами проведеної роботи спільно з ДП «Прозорро» підготовлено проєкт змін до Регламенту роботи ЕТС «Prozorro.Продажі» ЦБД2 щодо визначення гарантійного внеску в аукціонах та щодо списків учасників торгів, які раніше виявили себе, як недобросовісні;</p> <p>2) щодо відведених паркувальних майданчиків: вказані відведені паркувальні майданчики розміщені поза межами проїзної частини вулиці або дороги, відповідно до погоджених схем ОДР;</p> <p>3) щодо не виставлення на аукціон спеціально обладнаних майданчиків для паркування, які перебували у сфері управління КП «Київтранспарксервіс» та по яких не були укладені договори: КП не мало можливості укласти договори на експлуатацію паркувальних майданчиків, вказаних у переліку, з причин відсутності погоджених схем організації дорожнього руху, які є необхідною умовою для укладання договору, неможливістю обладнати паркувальні майданчики через земельні спори, оренду землі або будівництво, інші причини, вказані в переліку;</p> <p>4) щодо укладання договорів у 2021 році: КП «Київтранспарксервіс» вільне в виборі способу реалізації права на експлуатацію майданчиків для паркування, які закріплені за Підприємством, у тому числі і через систему електронних продажів Prozorro.Продажі. Відповідно до Постанови Верховного суду від 11 лютого 2021 року у справі № 640/13838/19, визнано протиправним та нечинним рішення Київської міської ради від 05.03.2019 № 184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві».</p>	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / РНОКПП)	
Інформація в <i>додатках</i> .	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	<p>КП «Київтранспарксервіс»:</p> <p>1. Провести детальні економічні розрахунки, обґрунтування та маркетингові дослідження визначення майданчиків для самостійного використання або передбачених для продажу прав експлуатації суб'єктам господарювання.</p>



	<p>2. Забезпечити розробку та затвердження розпорядженням КМДА актуалізованих тарифів на послуги паркування спеціально обладнаних майданчиків для кінцевого споживача.</p> <p>3. Для продажу прав суб'єктам господарювання на експлуатацію майданчиків для паркування за середньоринковою ціною продовжити застосування механізму проведення аукціонів по таких майданчиках. Для цього розробити внутрішній регламент щодо продажу прав на майданчики, у якому передбачити:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у разі прийняття рішення щодо оголошення аукціону по майданчиках їх проводити чіткі часові межі щодо проведення аукціону заздалегідь; - застосування п. 13.3 Регламенту ЕТС, зокрема максимального збільшення розміру гарантійного внеску при неодноразовій дискваліфікації переможців на аукціонах по таких майданчиках; - при постійній дискваліфікації переможців по одних і тих же майданчиках передбачити організацію проведення аукціонів одразу наступного робочого дня після такої дискваліфікації. <p>4. Спільно з Департаментом транспортної інфраструктури вжити заходів щодо пришвидшення погодження з відповідними органами схем організації дорожнього руху.</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Очікуваний результат:

Отримання додаткових надходжень КП «Київтранспарксервіс», а відповідно і бюджетом м. Києва.
 Виконання рішення Київської міської ради від 24.12.2020 № 24/24 «Про бюджет м. Києва на 2021 рік».
 Систематизація, упорядкування паркувальних майданчиків м. Києва.
 Ефективна експлуатація паркувальних майданчиків КП «Київтранспарксервіс».

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів*(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-сть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	1	х
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	3	73520,8
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА*(в тисячах гривень)*

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-сть	Сума операцій	К-сть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-сть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2						3	73520,8	73520,8
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №8

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Використання спеціально	Період скоєння (рік):	2021



	обладнаних майданчиків для паркування		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Охорона спеціально обладнаних майданчиків для паркування.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Невживаючи організаційно-правові заходи з подальшого оформлення договірних прав на облаштування та експлуатацію фіксованих місць паркування на спеціально обладнаних майданчиках, щодо використання яких завершився термін дії договорів, Підприємством, під виглядом надання охоронних послуг, у 2021 році впроваджено непрозору схему залучення на такі автостоянки охоронної фірми ТОВ «ВП Охорона» з одночасною організацією на них платного цілодобового паркування автомобілів без фіксування таких фактів в господарській діяльності Підприємства.</p> <p>Зокрема, обстежуючи в березні 2021 року спеціально обладнані майданчики за адресами вул. Кіото, 5-9 - 104 м/м, просп. Шухевича, 26 - 286 м/м, просп. Шухевича, 30 - 270 м/м, для охорони яких залучено ТОВ «ВП Охорона», з подальшим розміщенням на них власних автомобілів, аудитором підтверджено факти надання на таких автостоянках платних послуг з паркування за відсутності (ненадання) укладених договорів про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування та без зазначення в платіжних документах отримувача коштів.</p> <p>Загалом, згідно з отриманою в ході аудиту інформацією, охоронні послуги ТОВ «ВП Охорона» надавались щонайменше на 20 паркувальних майданчиках із загальною кількістю 3039 машиномісць, однак, встановити фактичну кількість надання зазначених послуг аудитором не надається можливим у зв'язку з неоформленням (неналежним оформленням) Підприємством передбачених договором охорони відповідних письмових листів-заявок.</p> <p>При цьому, досліджуючи первинні документи, складені на виконання договору з ТОВ «ВП Охорона», встановлені непоодинокі випадки прийняття до оплати Підприємством послуг охорони спеціально обладнаних майданчиків, щодо яких з суб'єктами господарювання укладено договори про надання права на їх експлуатацію.</p> <p>Всього, на момент проведення аудиту, на виконання договору, укладеного з ТОВ «ВП Охорона», Підприємством понесено зайві витрати на оплату охоронних послуг у сумі 14,4 тис. грн та створено ризик втрат коштів у вигляді прийнятих та не оплачених послуг у сумі 28,8 тис. гривень.</p> <p>В ході аудиту (у серпні 2021 року) Підприємством по рекомендації аудиторів припинено договірні відносини з ТОВ «ВП Охорона».</p>			
ПРИЧИНИ			
Неякісні управлінські рішення та організаційно-правові заходи щодо своєчасної передачі в експлуатацію майданчиків для паркування.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недоотримання доходів Підприємством, в тому числі бюджетом м. Києва. Неєфективне використання коштів Підприємства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» (замовником) укладено договір про надання послуг з охорони від 25.01.2021 № П.3.21 (далі – Договір охорони), згідно з яким виконавець послуг ТОВ «ВП Охорона» (виконавець), як суб'єкт охоронної діяльності, зобов'язується надати послуги охорони територій паркувальних майданчиків відповідно до схеми організації дорожнього руху за зазначеною адресою.</p> <p>Згідно з п.4.5 Договору охорони замовник «попереджає виконавця про необхідність надання послуг з охорони письмом-заявою, в якій вказана дата начала надання послуг».</p> <p>Відповідно до п.4.6 Договору охорони «закінчення надання послуг відбувається після письмового попередження виконавця замовником».</p> <p>Згідно з п.3.1 Договору охорони вартість послуги охорони становить 1,44 тис. грн за один день.</p>			



Відповідно до п.3.2 Договору охорони остаточна сума послуг охорони буде розрахована після підписання акту надання послуг, але не більше 43,2 тис. гривень.

Згідно з отриманою від КП «Київтранспарксервіс» інформацією (в додатках) всього замовлено послуг охорони на 18 майданчиках, проте документальних їх підтверджень до аудиту не надано.

В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням майданчиків для паркування відповідно до наказу Підприємства від 25.02.2021 №25 «Про затвердження робочої групи для проведення вибіркового обстеження майданчиків для паркування (спеціально обладнаних та відведених), закріплених за КП «Київтранспарксервіс» протягом 23 березня 2021 року робочою групою в присутності аудиторів проведено обстеження 8 спеціально обладнаних майданчиків для паркування.

За результатами вибіркового обстеження 23.03.2021 аудитором встановлено, що на 3 майданчиках (вул. Кіото, 5-9 - 104 м/м, просп. Шухевича, 26 - 286 м/м, просп. Шухевича, 30 - 270 м/м) надавались послуги ТОВ «ВП Охорона», при цьому відбувалось функціонування майданчиків (у вигляді цілодобового паркування автомобілів) у звичайному режимі. Підприємством на момент обстеження та в ході аудиту не надано договорів на експлуатацію майданчиків із суб'єктами господарювання. Представники КП «Київтранспарксервіс» відмовились скласти акти обстеження. *Акти обстеження складені самостійно аудитором без отримання коментарів з боку представників Підприємства, в додатках.*

Такий стан охорони з боку ТОВ «ВП Охорона» свідчить про те, що цією охоронною фірмою здійснювалась охорона не тільки території майданчиків, як передбачалось Договором охорони, а й автомобілів користувачів паркувальних майданчиків.

Таким чином, представниками КП «Київтранспарксервіс» акти обстеження не склались, договори, які підтверджують діяльність суб'єктів господарювання на майданчиках, на момент обстеження та в ході аудиту не надавались, при цьому вибірково самостійними контрольними оглядами самими аудитором майданчиків за адресами: просп. Шухевича, 26 і просп. Шухевича, 30 (*матеріали оглядів в додатках*), які обслуговувались ТОВ «ВП Охорона», встановлено, що на них особами збираються за послуги паркування грошові кошти з виписуванням квитанцій без зазначення назви суб'єкта господарювання, який є отримувачем цих коштів.

З урахуванням вищевказаного, аудитором зроблено висновок, що на майданчиках, які перебували під охороною ТОВ «ВП Охорона» і на яких не підтверджена діяльність суб'єктів господарювання, здійснювалась незаконна (тіньова) платна їх експлуатація у вигляді паркування машин без належного (законного) оформлення платіжних документів.

Слід зазначити, що згідно з інформацією КП «Київтранспарксервіс» від 18.06.2021 (*в додатках*) по вищезазначених 3 майданчиках були укладені договори на експлуатацію із суб'єктами господарювання: вул. Кіото, 5-9 - з 09.06.2021 - ТОВ «БІЛД ПАРКІНГ», просп. Шухевича, 26 - з 17.03.2021 - ФОП Кулік А.А., просп. Шухевича, 30 - з 17.03.2021 - ФОП Кулік А.А. Відмічається, що по майданчиках за адресами просп. Шухевича, 26 та просп. Шухевича, 30, фактично дати початку договорів не відповідають дійсності, оскільки за даними системи ПРОЗОРРО по них проводились аукціони 26.03.2021 та мали місце їх «зриви» з причин ненадання переможцями в повному обсязі документів у складі своєї пропозиції.

Враховуючи вищевикладене, надана інформація Підприємства щодо договорів на експлуатацію є недостовірною, суперечливою, не підтверджена наявними вищевказаними договорами (не були надані для аудиту).

Слід додати, що для аудиту надано акт здачі - приймання наданих послуг від 31.03.2021 у сумі 14,4 тис. грн в обсязі 10 днів на 4 майданчиках (вул. Кіото - 5-9 - 2 дні, вул. Григоренко, 36-38 - 2 дні, вул. Закревського, 42 - 3 дні, вул. Бальзака, 77 А - 3 дні). Оплату послуг станом на момент аудиту проведено у повному обсязі у травні 2021 року.

Крім того, для аудиту надано акт здачі - приймання виконаних послуг від 30.06.2021 по 9 майданчиках за 20 днів травня-червня 2021 року в сумі 28,8 тис. гривень. При цьому на 8 майданчиках КП «Київтранспарксервіс» по інформації Підприємства були укладені договори про



надання майданчиків для експлуатації, утримання та облаштування протягом лютого-квітня 2021 року (вул. Жилинська-вул. Петлюри, вул. М. Закревського, 42, просп. Р. Шухевича (Ватутіна), 30, вул.А. Волошина, 26, вул. Микільсько-Слобідська, 6/2, вул. Довженка, 12а, вул. Бальзака, 72а), що свідчить про те, що ТОВ «ВІП Охорона» надавались послуги по охороні майданчиків, які експлуатували контрагенти.

Таким чином, КП «Київтранспарксервіс» прийнято до оплати та відображено по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» послуги в сумі 28,8 тис. грн, з них у сумі 24,24 тис. грн – послуги, які Підприємству не надавались. На момент аудиту документи, що свідчать про сплату коштів у сумі 28.8 тис. грн не отримано.

Відмічається, що до аудиту не надано листів-заявок та листів-попереджень, які мали б складатись відповідно до п.п.4.5, 4.6 Договору охорони та підтверджували б початок та кінець надання послуг по майданчиках. Обґрунтовані пояснення з цього приводу службовими особами Підприємства не надані.

Згідно з інформацією КП «Київтранспарксервіс» від 18.06.2021 *(в додатках)* послуги ТОВ «ВІП Охорона» надавались по 18 майданчиках (вул. Жилинська - вул. Петлюри, 38 м/м, договір на експлуатацію ТОВ «КАРПАК» з 12.02.2021, вул. Глушкова, 12-а, 393 м/м, договір на експлуатацію ФОП Акімова А.А з 19.02.2021, вул. Північна, 3 (біля ГБК «Полісся»), 55 м/м, договір на експлуатацію ТОВ «Безпечне паркування» з 24.02.2021, вул. Бальзака, 1-А, 100 м/м, договір на експлуатацію ТОВ «Безпечне паркування» з 24.02.2021, вул. М. Закревського, 42, 122 м/м, договір на експлуатацію ТОВ «Київтрансгарант» з 09.03.2021, вул. К. Волкова, 14-16, 90 м/м, договір на експлуатацію ТОВ «Паркінг Груп» з 15.03.2021, вул. О. Бальзака, 3а (вздовж лінії швидкісного трамвая), 264 м/м, договір на експлуатацію ТОВ «Паркінг Груп» з 15.03.2021, просп. Шухевича, 30, 220 м/м, договір на експлуатацію ФОП Кулик А.А. з 17.03.2021, вул. Августина Волошина, 30 (вул. Галана), 100 м/м, договір на експлуатацію ФОП Кулик А.А. з 17.03.2021, просп. Шухевича, 26, 240 м/м, договір на експлуатацію ФОП Кулик А.А. з 17.03.2021, вул. Микільсько-Слобідська, 6/2, 200 м/м, договір на експлуатацію ФОП Кулик А.А. з 17.03.2021, просп. Палладіна, 5, 233 м/м, договір на експлуатацію ФОП Ор'я А.Р. з 06.04.2021, вул. Довженка, 12а, 60 м/м, договір на експлуатацію ФОП Кулик А.А. з 27.04.2021, просп. Оболонський, 6, 104 м/м, договір на експлуатацію ФОП Кулик А.А. з 27.04.2021, вул. Скляренка (біля Куренівського ринку), 33 м/м, договір на експлуатацію ТОВ «РСН Універсал» з 05.05.2021, вул. Бальзака, 72-а (вздовж лінії швидкісного трамвая), 111 м/м, договір на експлуатацію ТОВ «Ніка-Сервіс» з 09.06.2021, вул. Кіото, 5-9, 104 м/м, договір на експлуатацію ТОВ «БІЛД ПАРКІНГ» з 09.06.2021, вул. Бальзака, 49-а (вздовж лінії швидкісного трамвая), 77 м/м, договір на експлуатацію ПП «Мікл» з 14.06.2021).

Таким чином, згідно із отриманою інформацією охоронні послуги ТОВ «ВІП Охорона» надавались щонайменше на 20 паркувальних майданчиках із загальною кількістю 3039 машиномісць (окрім 18 вищевказаних майданчиків, 2 майданчики – по акту наданих послуг: вул. Григоренка, 36-38, 256 м/м, вул. Бальзака, 77 А, 277 м/м).

Згідно з інформацією КП «Київтранспарксервіс» від 18.06.2021 *(в додатках)* послуги ТОВ «ВІП Охорона» не здійснюються по жодному майданчику Підприємства.

Таким чином, договірні відносини між КП «Київтранспарксервіс» та ТОВ «ВІП Охорона» в рамках Договору охорони є непрозорими.

Також слід додати, що позиція КП «Київтранспарксервіс» щодо відсутності необхідності складання листів-заявок на початок надання послуг охорони та листів-попереджень на завершення надання послуг ТОВ «ВІП Охорона» (лист КП «Київтранспарксервіс» від 22.06.2021 №053/05-2701) спростовується отриманими аудиторомі доказами.

Так, аудиторі отримали від користувачів паркувальних майданчиків копію листа-заявки на адресу ТОВ «ВІП Охорона» щодо надання послуг за адресою: м. Київ, вул. Бальзака, 77А (вздовж швидкісного трамвая) з 04.02.2021 *(копія листа в додатках)* за підписом начальника управління закупівель та супроводження клієнтів Донченка В.В. без реєстрації вихідних документів у КП «Київтранспарксервіс» (є тільки дата, відсутній номер реєстрації листа), які, за свідченнями відвідувачів паркувальних майданчиків, представники ТОВ «ВІП Охорона» пред'являють на



території паркувальних майданчиків для виправдання свого там перебування.

Слід додати, що з боку Підприємства не було виконано запит аудиторів (п.2 запиту від 22.06.2021 №20), а саме: надати договори на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків в період 2021 року для перевірки достовірності інформації КП «Київтранспарксервіс» щодо послуг ТОВ «ВІП Охорона».

Відмічається, що підписання Договору охорони з боку Підприємства здійснено начальником управління закупівель та супроводження клієнтів Донченком В.В., як зазначено в самому Договорі охорони, згідно з довіреністю від 29.07.2020 №18, підписаною в.о. директора Свиридом А.О.

Первісно до аудиту була надана копія довіреності від 29.07.2020 №18 з терміном дії до 31.12.2020 (копія в додатках), тобто була простроченою на момент підписання Договору охорони. Згодом до аудиту була надана копія іншої довіреності від 29.07.2020 №18 з терміном дії до 29.01.2021.

Отже, враховуючи вищеописане, а саме відсутність реєстрації в системі АСКОД листів-заявок на послуги охорони, надання непідтвердженої документально інформації тощо, можна зробити висновок про непрозорий характер взаємовідносин між КП «Київтранспарксервіс» та ТОВ «ВІП Охорона».

В ході аудиту (у серпні 2021 року) Підприємством по рекомендації аудиторів припинено договірні відносини з ТОВ «ВІП Охорона».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 (в редакції рішення КМР від 29.11.2018 №222/6273 та від 24.12.2020 №22/22) «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти виконаних робіт, довідкова інформація, акти обстежень тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. директора КП «Київтранспарксервіс» Свирид А.О., начальник управління закупівель та супроводу клієнтів Донченко В.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно з пояснень в.о. директора КП «Київтранспарксервіс» Свирид А.О., начальника управління закупівель та супроводу клієнтів Донченко В.В. (в додатках) слідує, що оформлення листів-заявок на послуги охорони ТОВ «ВІП Охорони» не було обов'язковим.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ВІП Охорона» (37405567).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	КП «Київтранспарксервіс»:		
	1. Забезпечити укладання договорів про надання майданчиків для паркування або самостійно їх використовувати без залучення охоронних фірм. 2. Видати наказ щодо безумовного внесення в систему АСКОД всіх документів, зокрема, які стосуються виконання умов договорів, відповідно до інструкції з діловодства, затвердженої розпорядженням КМДА від 25.09.2018 № 1747.		
Очікуваний результат	Надходження доходів Підприємству та поповнення бюджету м. Києва, зменшення ризиків зловживань.		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю		1	х
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		4	14,4



Порушення, що не призвели до втрат						1	28,4
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА						(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
З порушеннями	1			1	43,2	4	14,4
Неефективно					28,4		14,4
Попереджено, заощаджено						x	x
Усунуто, повернуто	1						x

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №9			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Розрахунки за послуги паркування	Період скоєння (рік):	2019-2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Управління дебіторською заборгованістю.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>У 2020 році за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість КП «Київтранспарксервіс» по розрахунках за експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків зросла з 3,0 млн грн на початок року до 5,0 млн грн на кінець року, загалом на 2,0 млн грн або 68,2%.</p> <p>Встановлено, що зростання дебіторської заборгованості на Підприємстві у 2020 році є наслідком, насамперед, невідповідних заходів впливу Підприємства на боржників: неналежної претензійно-позовної роботи, відсутності своєчасного розірвання договорів, незастосування штрафних санкцій у вигляді пені, відсутності регламентації процесу взаємодії бухгалтерської і правової служб Підприємства щодо своєчасного і повного реагування на неплатежі контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, достовірності бухгалтерського обліку тощо.</p> <p>Зокрема, за результатами вибіркового аудиту встановлені наступні випадки неподання Підприємством своєчасно претензій (вимог) після виникнення заборгованостей, ненарахування пені, що призводило до довготривалих неплатежів, в окремих випадках складання необґрунтованих угод розстрочення, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ у 6 випадках (договорах) на загальну суму 2207,3 тис. грн (ОК «ГКА «Дніпровський», ТОВ «Інноваційні рішення 2», ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти») надання претензій (вимог) мало місце лише після наголошення цієї проблеми в ході аудиту (в окремих випадках із затримкою майже до 21 місяця з початку їх утворення); ✓ в окремих випадках (3 договори із ОК «ГКА «Дніпровський» на загальну суму 1753,7 тис. грн) для виправдовування довготривалих неплатежів контрагентів в ході аудиту складались угоди про їх розстрочення, які фактично не виконувались, 			



замість розірвання договорів;

- ✓ у 5 випадках (договорах) не нараховувалась пеня в сумі розрахунково 153,5 тис. грн (5 випадків з контрагентами ОК «ГКА «Дніпровський», ТОВ «Інноваційні рішення 2» на загальну суму заборгованостей 2066,0 тис. грн). При цьому в судових рішеннях врахована сума пені до відшкодування боржником ОК «ГКА «Дніпровський» у сумі 77,4 тис. гривень.

Відмічається, що оскільки відрахування в бюджет м. Києва у вигляді 60% доходів від паркувальної діяльності здійснюється після проведених сплат контрагентами наявність простроченої дебіторської заборгованості станом на 01.01.2020 у сумі 4985,2 тис. грн створила ризики недоотримання бюджетом м. Києва платежів (60% відрахувань від плати за паркування) – 2492,6 тис. гривень.

Крім того, мав місце невідповідний цілям управління недостовірний облік дебіторської заборгованості у сумі **666,0 тис. грн**: завищення в обліку станом на 01.01.2019 заборгованості ОК «ГКА «Дніпровський» у сумі 397,5 тис. грн, неправильне відображення заборгованостей у 2020 році контрагента по договору ДНП-2019-11/06 – ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти» замість ТОВ «Фірма-Діалог-П» на 01.01.2021 у сумі 141,3 тис. грн, по договору від 12.02.2020 №ДНП-2020-02/14 – ТОВ «Інноваційні рішення 2» замість ТОВ «Транс-Парк-сервіс» – 127,2 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Відсутність регламентації застосування впливу на боржників у вигляді своєчасного подання претензій (вимог), нарахування пені тощо.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Зростання дебіторської заборгованості.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту вибірково досліджено дебіторську заборгованість контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних паркувальних майданчиків та пов'язану претензійно-позовну роботу за 2019-2020 роки.

Встановлено, що станом на 01.01.2019 дебіторська заборгованість по розрахунках за товари, роботи, послуги КП «Київтранспарксервіс» за даними бухгалтерського обліку (рахунок 36) склала 3674,2 тис. грн, на 01.01.2020 – 4219,1 тис. грн (зростання за 2019 рік на 15%), на 01.01.2021 – 5655,7 тис. грн (приріст за 2020 рік – 34%).

Облік розрахунків по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків підприємством здійснюється на субрахунку 3614, за даними якого на 01.01.2019 дебіторська заборгованість склала 2455,5 тис. грн, на 01.01.2020 – 2964,2 тис. грн (зростання відносно початку 2019 року на 508,7 тис. грн або на 20,7%), на 01.01.2021 – 4985,2 тис. грн (зростання відносно початку 2020 року на 2021,0 тис. грн або на 68,2%).

Відмічається суттєвий приріст дебіторської заборгованості по розрахунках за 2020 рік (на 2021,0 тис. грн).

Найбільший приріст заборгованості спостерігався у 2020 році по таких контрагентах:

ОК «ГКА «Дніпровський» (по 4 договорах): з 739,3 тис. грн станом на 01.01.2020 до 1761,1 тис. грн станом на 01.01.2021 – на 1021,8 тис. грн (51% від загального приросту) або на 138,2%;

ТОВ «Інноваційні рішення 2» (по 5 договорах): з 15,5 тис. грн на 01.01.2020 до 363,4 тис. грн на 01.01.2021 – на 347,9 тис. грн (17% приросту) або на 2244,5%;

ТОВ «Резерв ВР» (по 1 договору): з 0,0 тис. грн на 01.01.2020 до 242,3 тис. грн на 01.01.2021 – на 242,3 тис. грн (12% приросту);

ТОВ «Айлєрс» (по 4 договорах): з 86,8 тис. грн на 01.01.2020 до 196,3 тис. грн на 01.01.2021 – на 109,5 тис. грн (5% приросту);



ТОВ «Фірма «Діалог-П» (по 1 договору): з 0,0 тис. грн на 01.01.2020 до 98,3 тис. грн (5% приросту).

В ході аудиту проведено вибіркоче дослідження правильності ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості вищевказаних контрагентів, повноти та своєчасності здійснення претензійно-позовної роботи.

За результатами вибіркового дослідження встановлені наступні проблемні питання.

По-перше, встановлено **завищення в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості станом на 01.01.2019 у сумі 397,5 тис. гривень**. Це пов'язано з тим, що заборгованість ОК «ГКА «Дніпровський» (по договору ДНП-2016-08/15) у сумі 397,5 тис. грн (виникла у 2016-2017 роках) втратила свою актуальність з причини відмови суду у задоволенні стягнення по цьому договору, позов по стягненню відхилено судовим рішенням ще у 2017 році (Рішення господарського суду м. Києва від 27.09.2017 по справі №910/9898/17), обліковувалась на балансі на 01.01.2019, що не відповідало п.3 розділу I Національного положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», згідно з якою активами вважаються «ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання, яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому». У даному випадку сума заборгованості обліковувалась як актив станом на 01.01.2019, хоча активом в розумінні Стандарту 1 не вважалась (були відсутні майбутні економічні вимоги).

У бухгалтерському обліку рахувалась у 2020 році дебіторська заборгованість по договору ДНП-2019-11/06 у сумі **141,3 тис. грн** станом на 01.01.2021 за ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти», при тому що згідно з угодою про переуступку боргу від 01.09.2020 №1, додатку до цього договору, зобов'язання по договору виникли у ТОВ «Фірма-Діалог-П», а отже, саме **за цим контрагентом мала б і рахуватись заборгованість**.

Також всупереч додаткової угоди від 26.10.2020 №5 про заміну сторони Договору від 12.02.2020 №ДНП-2020-02/14 з ТОВ «Інноваційні рішення 2» на ТОВ «Транс-Парк-сервіс» в бухгалтерському обліку на 01.01.2021 сума заборгованості по цьому договору у сумі **127,2 тис. грн** рахувалась за ТОВ «Інноваційні рішення 2», а не ТОВ «Транс-Парк-сервіс».

По-друге, **не подавалась претензія (вимога)** про сплату заборгованості за даними бухгалтерського обліку на суму 141,3 тис. грн ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти» (договір ДНП-2019-11/06), яка виникла в липні-серпні 2020 року.

В ході аудиту після наголошення на цій проблемі, згідно з наданою інформацією юридичного управління КП «Київтранспарксервіс» від 12.07.2021 *(в додатках)*, Підприємством 09.02.2021 направлено вимогу (претензію) (вих. №053/05-579) на суму 93,4 тис. гривень. Також в інформації відмічається, що подано позов до суду на замінену сторону згідно з угодою про переуступку боргу від 01.09.2020 №1, додатку до цього договору (ТОВ «Фірма-Діалог-П»), який задоволено для стягнення.

По-третє, **претензії (вимоги) до початку аудиту не надавались, надавались несвоєчасно** (лише в ході аудиту – у лютому 2021 року, інформація юридичного управління Підприємства від 26.02.2021 *в додатках*), суми заборгованостей виникали ще у 2019, 2020 роках по таких договорах (за даними бухгалтерського обліку):

ОК «ГКА «Дніпровський» (ДНП-2017-12/100): станом на 01.01.2021 – 913,7 тис. грн (заборгованість виникла рівномірно майже щомісячно з травня 2019 року, при цьому лист-вимога направлена лише 22.02.2021 (від 22.02.2021 №053/05-844, майже через 20 місяців з початку утворення), на цю суму складена без урахування пені);

ОК «ГКА «Дніпровський» (ДНП-2017-12/101): станом на 01.01.2021 – 545,8 тис. грн (заборгованість виникла рівномірно щомісячно з квітня 2019 року, при цьому лист-вимога направлена лише 22.02.2021 (майже після 21 місяця з початку утворення) – від 22.02.2021 №053/05-845) – на суму 442,6 тис. грн без урахування пені);



ОК «ГКА «Дніпровський» (ДНП-2017-12/102): станом на 01.01.2021 – 294,2 тис. грн (заборгованість виникала рівномірно щомісячно з листопада 2019 року, при цьому лист-вимога направлена лише 22.02.2021 (майже після 14 місяців з початку утворення) – від 22.02.2021 №053/05-860 – на цю суму без урахування пені);

ТОВ «Інноваційні рішення 2» (ДНП-2020-02/02): станом на 01.01.2021 – 185,1 тис. грн (заборгованість виникала щомісячно майже рівномірно з вересня 2020 року, лист-вимога від 08.02.2021 №053/05-486 (після 4 місяців з початку утворення) – на цю суму без урахування пені);

ТОВ «Інноваційні рішення 2» (ДНП-2020-02/14): станом на 01.01.2021 – 127,2 тис. грн (заборгованість виникла у вересні-жовтні 2020 року, лист-вимога від 08.02.2021 №053/05-487 (після 4 місяців з початку утворення) – на цю суму без урахування пені). Слід додати, що згідно з інформації юридичного управління КП «Київтранспарксервіс» від 12.07.2021 *(в додатках)* заборгованість по даному договору з лютого 2020 року рахується згідно з додатковою угодою від 26.10.2020 №5 за контрагентом – ТОВ «Транс-Парк-сервіс», хоча за даними бухгалтерського обліку заборгованість обліковувалась за ТОВ «Інноваційні рішення 2», при цьому лист-вимога КП «Київтранспарксервіс» від 08.02.2021 №053/05-487 надавалась також на адресу ТОВ «Інноваційні рішення 2». Згідно з поясненням начальника відділу претензійно-позовної роботи юридичного управління Решетило Р.Г. *(в додатках)* – відділу претензійно-позовної роботи стало відомо про існування додаткової угоди від 26.10.2016 №5 про заміну сторони Договору від 12.02.2020 №ДНП-2020-02/14 у квітні місяці 2021 року.

Відмічається, що по договорах із ОК «ГКА «Дніпровський» Підприємством в ході аудиту були укладені угоди на розстрочення заборгованостей від 24.02.2020, як додатки до договорів (які фактично сторонами не виконувались – бухгалтерією КП «Київтранспарксервіс» нараховувались заборгованості без врахування угод про розстрочення, а контрагент продовжував сплачувати заборгованість не у повному обсязі), подавались позови до суду.

Слід додати, що укладання угод розстрочення не було документально обґрунтовано причинами, згідно з якими Підприємство сприяло контрагенту таким чином, а не розривало договори, як передбачено умовами договорів (в разі їх невиконання).

Також слід зазначити, що Підприємством направлявся лист на адресу ОК «ГКА «Дніпровський» щодо розірвання договорів (від 01.10.2019 №053/05-3439), однак фактично договори не були розірвані.

По-четверте, розрахунково Підприємством недоотримано доходу у вигляді пені по вищевказаних договорах у сумі 153,5 тис. грн, *розрахунок у додатках.*

Слід додати, що по вищевказаних договорах, укладених із ОК «ГКА «Дніпровський», в ході аудиту по результатах судових розглядів та прийнятті рішення про стягнення заборгованостей втрачена пеня на загальну суму 77,4 тис. гривень.

Слід зазначити, що згідно з умовами договорів на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків (зокрема п.4.5) оплата проводиться не пізніше 15 числа місяця, за який здійснюється розрахунок, а отже виникнення заборгованостей згідно з умовами договорів не передбачено.

Крім того, відповідно до договорів (зокрема п.5.2) у разі порушення строків оплати виникає право вимоги сплати пені в розмірі подвійної облікової ставки НБУ.

Згідно із п.2 ст.222 Господарського кодексу України передбачена можливість надання претензії для стягнення заборгованості.

Згідно зі ст. 628 Цивільного кодексу України сторони зобов'язані виконувати умови договорів.

Відповідно до п.п.1,2 ст. 193 Господарського кодексу України також передбачено виконання сторонами договору його умов, вжиття всіх заходів їх належного виконання.

Отже, КП «Київтранспарксервіс» не використано у повній мірі наявні заходи впливу на боржників (претензійно-позовна робота, нарахування пені тощо) з метою забезпечення належної розрахункової дисципліни контрагентів.



Як наслідок, впродовж 2020 року мало місце зростання дебіторської заборгованості контрагентів по розрахунках за експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків (на 2,0 млн грн – до 5,0 млн грн).

Також мають місце ризики невірної відображення в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості – встановлено факт завищення станом на 01.01.2019 – у сумі 397,5 тис. грн, неправильне відображення заборгованостей контрагента: по договору ДНП-2019-11/06 - ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти» замість ТОВ «Фірма-Діалог-П» на 01.01.2021 у сумі 141,3 тис. грн, по договору від 12.02.2020 №ДНП-2020-02/14 - ТОВ «Інноваційні рішення 2» замість ТОВ «Транс-Парк-сервіс» на 01.01.2021 - 127,2 тис. грн.

По-п'яте, на Підприємстві відсутня регламентація (порядок) ведення претензійно-позовної роботи, чіткої взаємодії правової і бухгалтерської служб для організації процесу впливу на боржників та недопущення дебіторської заборгованості. Зокрема, на відсутність злагоджених дій вказує те, що мають місце окремі невідповідності у даних щодо заборгованостей у відділі претензійно-позовної роботи (інформація юридичного управління стосовно стану претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості за 2019, 2020, 2021 роки – лист від 01.02.2021 №053/05-358) та бухгалтерського обліку (дані оборотно-сальдових відомостей по рахунку 36).

По-шосте, слід зазначити, що наявність простроченої дебіторської заборгованості (на 01.01.2020 – 4985,2 тис. грн) створила ризики недоотримання бюджетом м. Києва платежів (60% відрахувань від плати за паркування) – 2 492,6 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України.

Господарський кодекс України.

Національне положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Розпорядження КМДА від 25.03.2019 №184/6840.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості по рахунку 36. Договори на право експлуатації спеціально обладнаних майданчиків.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О., начальник відділу претензійно-позовної роботи Решетило Р.Г., головний бухгалтер Гузовська А.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно з поясненнями начальника відділу претензійно-позовної роботи юридичного управління Решетило Р.Г. (в *додатках*) слідує, що відділ претензійно-позовної роботи повідомляє, що здійснює подачу претензій з вимогою про повернення заборгованості виключно після ініціювання відповідальним управлінням/відділом. Причинами тривалого незвернення до суду щодо стягнення заборгованостей з «Дніпровський ГКА ОК» є укладення угод про розстрочення. Відділу претензійно-позовної роботи стало відомо про існування додаткової угоди №5 про заміну сторони Договору від 12.02.2020 №ДНП-2020-02/14 у квітні місяці 2021 року.

Відповідно до пояснень головного бухгалтера Гузовської А.І. (в *додатках*) – відділ бухгалтерського обліку та звітності щомісячно надає сформовану оборотно-сальдову відомість 36 рахунку в розрізі всіх контрагентів, де відображений стан дебіторської заборгованості.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ОК «ГКА «Дніпровський» (22870782), ТОВ «Інноваційні рішення 2» (36993756), ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти» (42063969), ТОВ «Фірма-Діалог-П» (20080188), ТОВ «Транс-Парк-сервіс» (37673399).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

КП «Київтранспарксервіс»:



	1. Розробити порядок ведення претензійно-позовної роботи, яким передбачити чітку і злагоджену взаємодію між бухгалтерською і юридичними службами, умови нарахування пені, розірвання договорів в разі несплати тощо. 2. Вжити претензійно-позовні заходи щодо відшкодування прострочених заборгованостей.								
Очікуваний результат	Ліквідація і недопущення дебіторської заборгованості.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю								1	х
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства								1	х
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності								3	х
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								5	153,5
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень <small>без втрат</small>	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2	3	666,0				5	2066,0	153,5
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто							3	1627,1	77,4

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №10			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Автоматизація розрахунків за послуги з паркування	Період скоєння (рік):	2019–2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Запровадження автоматизованої прозорої системи розрахунку за послуги з користування майданчиками для платного паркування.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Діяльність КП «Київтранспарксервіс» не спрямована на виконання поставлених завдань зі створення та впровадження автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в м. Києві (АСКОП). Так, обсяги фінансування впровадження АСКОП передбачені за рахунок коштів цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва, джерелом формування якого є перерахування КП «Київтранспарксервіс» до бюджету 60 % плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування, які за ним закріплені. Перерахування 60 % плати підприємству встановлено в сумі 100 млн грн щороку рішеннями Київської міської ради від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік», від 24.12.2020 № 24/24 «Про			



бюджет міста Києва на 2021 рік» (тобто для отримання фінансування щодо впровадження АСКОП КП «Київтранспарксервіс» необхідно перерахувати кошти до бюджету м. Києва в сумі 100 млн грн).

Проте КП «Київтранспарксервіс» у 2020 році не виконало завдання щодо перерахування таких коштів на 55 %, при цьому, згідно з проведеним аналізом, **наявний потенціал виконання плану внаслідок можливостей значного збільшення надходжень до Підприємства і бюджету м. Києва**, а саме:

- недоотримано доходів від паркувальних майданчиків внаслідок неукладання договорів із суб'єктами господарювання (недостатня підготовка для експлуатації майданчиків, зокрема відсутність чинних схем організації дорожнього руху, невирішені майнові питання, судові спори тощо) чи неексплуатації майданчиків самим підприємством розрахунково в сумі **25,1** млн грн, відповідно перерахування до бюджету – **12,6** млн грн (вільні майданчики, на яких діяльність не ведеться) (Аудиторська знахідка №2);
- недоотримано доходів від експлуатації паркувальних майданчиків внаслідок невідповідності (перевищення) фактичної кількості машиномісць на спеціально обладнаних майданчиках і передбачених договорами розрахунково в сумі **59,8** млн грн, відповідно перерахування до бюджету – **29,7** млн грн (Аудиторська знахідка №1);
- до вересня 2020 року в ході укладання договорів на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків підприємством до договірної ціни включався одноразовий платіж у розмірі 10 % вартості експлуатації таких майданчиків, який не враховувався при перерахуванні до бюджету м. Києва 60 % (що, на думку аудиторів, є пов'язаним із паркувальною діяльністю), внаслідок чого до бюджету м. Києва не перераховано коштів розрахунково в сумі **6,8** млн грн, при цьому за такий платіж на Підприємство накладено штраф Антимонопольним комітетом України в сумі 2,6 млн грн (Аудиторська знахідка №13);
- внаслідок невжиття дієвих претензійно-позовних заходів, незастосування у повному обсязі штрафних санкцій (пені) до боржників тощо у підприємства утворювалась та накопичувалась дебіторська заборгованість по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, яка станом на 31.12.2020 становила 5,0 млн грн, відповідно до бюджету не перераховано **2,5** млн грн (Аудиторська знахідка №9);
- від непроведення аукціонів розрахунково недоотримано протягом 2019-2021 років – **73,5** млн грн (Аудиторська знахідка №7).

Крім того, проаналізувавши міжнародний досвід оплати використання машиномісць у відведених паркувальних майданчиках, зокрема досвід Грузії, де передбачені піврічні та річні абонементні талони по вигідних цінах (так, у м. Тбілісі вартість тижневого абонементу 1,25 \$, піврічного – 7,85 \$, річного – 15,7 \$), при введенні таких талонів у м. Києві (навіть за відсутності АСКОП) КП «Київтранспарксервіс» мало б можливість отримати достатньо коштів для перерахування до бюджету м. Києва **100,0** млн гривень. У порівнянні, в КП «Київтранспарксервіс» вартість абонементних талонів не є привабливою та не розрахована на масовий продаж автомобілістам м. Києва: місячний талон в залежності від зони – від 315 грн до 630 грн (11,7 \$ - 23,3 \$), квартал – 1465 грн (54,3 \$), курс 1 \$ розрахунково прийнято у сумі 27 гривень.

Враховуючи постійне використання транспортних засобів власниками, штрафи за несплату паркування, можливу евакуацію транспортних засобів тощо, а також вигідну ціну піврічних та річних абонементів, кількість потенційних покупців таких абонементів була б досить значна, що, в свою чергу, дало б змогу підприємству отримати дохід, перераховувати кошти до бюджету та своєчасно здійснити всі заходи із впровадження АСКОП.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення вжиття дієвих заходів (організаційно-правових дій) для наповнення доходів підприємства.

Невстановлення альтернативних шляхів фінансування для впровадження автоматизованої системи.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)

Ризик необґрунтованих бюджетних витрат, неефективного використання бюджетних



коштів при відсутності чітко визначених завдань і функцій АСКОП для КП «Київтранспарксервіс», а відповідно – неякісне програмне забезпечення.

Невиконання показників, задач, встановлених нормативно-правовими, розпорядчими документами.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Одним із пріоритетних заходів Міської цільової програми розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019-2023 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 14.11.2019 № 222/7795, є закупівля та впровадження автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в м. Києві, виконавцями визначено Департамент транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс».

Відповідно до Концепції розвитку паркувального простору в місті Києві, затвердженої рішенням Київської міської ради від 22.01.2015 № 22/887 (зі змінами), одним із основних напрямів вирішення проблеми розвитку сфери паркування м. Києва є запровадження АСКОП – автоматизованої прозорої системи розрахунку за послуги з користування майданчиками для платного паркування та виключення людського фактора.

Пунктом 2 розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 17.01.2019 № 75 «Про створення автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в місті Києві» (далі – Розпорядження № 75) КП «Київтранспарксервіс» визначено замовником послуг зі створення автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в місті Києві.

За наданою КП «Київтранспарксервіс» до аудиту інформацією, після опрацювання та затвердження технічних вимог до автоматизованої системи прийнято рішення щодо закупівлі послуг з розробки технічного завдання до АСКОП. Відповідно до договору, укладеного між КП «Київтранспарксервіс» та ТОВ «Ньютест Україна» від 13.06.2019 № 190613 на суму **97,5 тис. грн**, розроблено та погоджено з Департаментом транспортної інфраструктури та Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій технічне завдання до АСКОП. Оголошення щодо його закупівлі (постачання ліцензійного програмного забезпечення та обладнання з його встановленням, впровадженням, налаштуванням та тестуванням) опубліковано в системі Prozorro 06.09.2019. Проте внаслідок тривалого часу, витраченого на подання скарг учасників до Антимонопольного комітету України, їх розгляд, опрацювання рішень, торги відбулися 23.03.2020. Із переможцем торгів ТОВ «Юніп Україна» було підписано договір від 10.04.2020 № П.11.20 на суму 102,7 млн грн щодо впровадження АСКОП.

Умовами договору визначено, що обсяги фінансування поставки програмного забезпечення, технічних засобів і надання послуг передбачені за рахунок коштів цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва (далі – цільовий фонд).

Відповідно до п. 1 Положення про формування та використання коштів цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва у 2021 році додатка 10 до рішення Київської міської ради від 24.12.2020 № 24/24 «Про бюджет міста Києва на 2021 рік», цільовий фонд є складовою частиною доходів та видатків спеціального фонду бюджету міста Києва. Одним із джерел його формування є **60 %** плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс» (п. 2.5). Крім того, п. 3 Положення встановлено, що кошти такого цільового фонду спрямовуються на заходи Департаменту транспортної інфраструктури із забезпечення безпеки дорожнього руху та розвитку паркувального простору за рахунок джерела, визначеного п. 2.5 цього Положення.

Аналогічні норми затверджені рішеннями Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» і від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік».

Додатком 1 до вищевказаних рішень встановлено, що «Кошти від плати за місця для паркування транспортних засобів» складають **100 млн грн** як у 2019 році, так і в 2020 та 2021 роках (тобто, сума 100 млн грн становить 60 % від запланованих доходів від паркування транспортних засобів).

Суми коштів від плати за місця для паркування транспортних засобів у 2019-2020 рр.,



Handwritten signature

передбачені для перерахування до цільового фонду, наведені в таблиці:

2019 рік			2020 рік		
Затверджено, млн грн	Факт, млн грн	% виконання	Затверджено, млн грн	Факт, млн грн	% виконання
100,00	35,80	35,80	100,00	45,46	45,46

Отже, протягом 2020 року КП «Київтранспарксервіс» перераховано до цільового фонду бюджету м. Києва 45,46 млн грн, що є недостатнім для здійснення оплати за роботи зі створення та впровадження АСКОП у повному обсязі.

У пояснювальній записці до звіту про виконання фінансового плану КП «Київтранспарксервіс» за 2020 рік вказано, що без введення в дію автоматизованої системи оплати паркування підприємство не в змозі виконати показники, передбачені фінансовим планом на 2020 рік як дохідної частини, так і показників інших вирахувань з доходу (60 % від плати за паркування). Крім того, у пояснювальній записці зазначено, що збиток пояснюється тим, що доходів, які підприємство отримує в даний час, без введення автоматизованої системи недостатньо для сплати 60 % відрахувань до бюджету, враховуючи поточні витрати підприємства.

Проте, на думку аудиторів, сформованою за результатами аудиторського дослідження, у КП «Київтранспарксервіс» наявний та невикористаний потенціал виконання плану внаслідок можливостей значного збільшення надходжень до Підприємства і бюджету м. Києва, а саме:

1. недоотримано доходів від паркувальних майданчиків внаслідок неукладання договорів із суб'єктами господарювання (недостатня підготовка для експлуатації майданчиків, зокрема відсутність чинних схем організації дорожнього руху, не вирішені майнові питання, судові спори тощо) чи неексплуатації майданчиків самим підприємством розрахунково в сумі **25,1** млн грн, відповідно перерахування до бюджету – **12,6** млн грн (вільні майданчики, на яких діяльність не ведеться) (Аудиторська знахідка №2);
2. недоотримано доходів від експлуатації паркувальних майданчиків внаслідок невідповідності (перевищення) фактичної кількості машиномісць на спеціально обладнаних майданчиках і передбачених договорами розрахунково в сумі **59,8** млн грн, бюджетом м. Києва недоотримано відповідно коштів у сумі **29,7** млн грн (аудиторська знахідка № 1);
3. до вересня 2020 року в ході укладання договорів на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків підприємством до договірної ціни включався одноразовий платіж у розмірі 10 % вартості експлуатації таких майданчиків, який не враховувався при перерахуванні до бюджету м. Києва 60 % (що, на думку аудиторів, є пов'язаним із паркувальною діяльністю), внаслідок чого до бюджету м. Києва не перераховано коштів розрахунково в сумі **6,8** млн грн, при цьому за такий платіж на Підприємство накладено штраф Антимонопольним комітетом України в сумі 2,6 млн грн (Аудиторська знахідка №13);
4. внаслідок невжиття дієвих претензійно-позовних заходів, незастосування у повному обсязі штрафних санкцій (пені) до боржників тощо у підприємства утворювалась та накопичувалась дебіторська заборгованість по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, яка станом на 31.12.2020 становила 5,0 млн грн, відповідно до бюджету не перераховано **2,5** млн грн (Аудиторська знахідка №9);
5. від непроведення аукціонів розрахунково недоотримано протягом 2019-2021 років – **73,5** млн грн (Аудиторська знахідка №7).

Крім того, проаналізувавши міжнародний досвід оплати використання машиномісць у відведених паркувальних майданчиках, зокрема досвід Грузії, де передбачені піврічні та річні абонементні талони по вигідних цінах, при введенні таких абонементів у м. Києві (навіть за відсутності АСКОП) КП «Київтранспарксервіс» мало б можливість отримати достатньо коштів для перерахування до бюджету м. Києва **100,0** млн гривень.

Так, у м. Тбілісі вартість тижневого абонементу 1,25 \$, піврічного – 7,85 \$, річного – 15,7 \$.
(<https://myrentacar.com/journal/georgia/articles/parking/>).

У порівнянні, в КП «Київтранспарксервіс» вартість абонементних талонів не є привабливою



та не розрахована на масовий продаж автомобілістам м. Києва: місячний талон в залежності від зони – від 315 грн до 630 грн (11,7 \$ - 23,3 \$), квартал – 1465 грн (54,3 \$), курс 1 \$ розрахунково прийнято у сумі 27 гривень.

Отже, для виконання плану щодо перерахування плати за місця для паркування транспортних засобів до цільового фонду у сумі 100 млн грн КП «Київтранспарксервіс» необхідно отримати дохід у сумі 200 млн грн ($200 : 1,2 \times 60 \% = 100$).

Встановивши оптимально вигідну ціну річного абонементу, наприклад, 1 000 грн, необхідно, щоб його придбали водії 200 тисяч машин (200 млн грн : 1 000 грн). Відповідно до інформації, взятої з відкритих джерел інтернету, станом на 2018 рік у Києві зареєстровано 1,06 млн машин (<https://cut.ly/v2LQjy>), а за даними AUTO-Consulting, на початок 2021 року рівень автомобілізації в Києві перевищив позначку 400 автомобілів на тисячу мешканців (<https://cut.ly/RvPdt1g>). Крім того, директор аналітичної компанії А+С Україна Дмитро Беспалов зазначив, що у столиці високий рівень автомобілекористування – за підрахунками, цей коефіцієнт становить 0,88, тобто власник автомобіля здійснює ним поїздки у 88 % випадків (<https://cut.ly/AvPf9A3>).

Враховуючи постійне використання транспортних засобів власниками, штрафи за несплату паркування, можливу евакуацію транспортних засобів тощо, а також вигідну ціну піврічних та річних абонементів, кількість потенційних покупців таких абонементів була б досить значна, що, в свою чергу, дало б змогу підприємству отримати дохід, перераховувати кошти до бюджету та своєчасно здійснити всі заходи із впровадження АСКОП.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 15.12.2011 №824/7060 «Про затвердження Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року».

Рішення Київської міської ради від 22.01.2015 №22/887 «Про затвердження Концепції розвитку паркувального простору в місті Києві».

Рішення Київської міської ради від 14.11.2019 №222/7795 «Про затвердження Міської цільової програми розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019-2023 роки».

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 17.01.2019 №75 «Про створення автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в місті Києві».

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 03.02.2020 №215 «Про внесення змін до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 17.01.2019 № 75 «Про створення автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в місті Києві».

Рішення Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік».

Рішення Київської міської ради від 12.12.2019 №456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік».

Рішення Київської міської ради від 24.12.2020 №24/24 «Про бюджет міста Києва на 2021 рік».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір КП «Київтранспарксервіс» і ТОВ «Ньютест Україна» від 13.06.2019 № 190613, договір КП «Київтранспарксервіс» і ТОВ «Юніп Україна» від 10.04.2020 № П.11.20.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

У листі від 26.01.2021 № 053/05-252 за підписом першого заступника директора КП «Київтранспарксервіс» Опришка В.А. (в додатках) вказано, що джерелом фінансування впровадження АСКОВПП є кошти бюджету міста Києва. Залучення будь-яких інших джерел фінансування для розробки та впровадження системи АСКОВПП не передбачається. Відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» від 01.07.2014 № 1555-VII Департаментом транспортної інфраструктури направлено до Антимонопольного комітету



України Повідомлення про нову індивідуальну державну допомогу. Обґрунтуванням необхідності державного втручання зазначено, що саме через відсутність контролю за сплатою за послуги з паркування автотранспорту Підприємство не має достатньої кількості грошових коштів для створення та впровадження АСКОВПП, у зв'язку з чим виникає нагальна потреба у залученні коштів інших джерел фінансування, а саме бюджетних коштів. Антимонопольним комітетом України у 2019 році відкрито справу № 500-26.15/15-18-ДД про державну допомогу та розглядалося питання про визнання державною допомогою видатків з бюджету міста Києва в рамках «Міської цільової програми розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019-2023 роки» та своїм рішенням від 29.08.2019 № 575-р визнано, що кошти, передбачені до виділення з бюджету м. Києва у формі капітальних видатків на створення та впровадження автоматизованої системи контролю оплати паркування є державною допомогою.

Порядком та умовами поставки програмного забезпечення та технічних засобів до договору визначено, що роботи та/або поставка технічних засобів відбувається виключно за умови отримання від Замовника (КП «Київтранспарксервіс» письмової заявки та/чи інформації про виконання певного виду робіт чи поставки обладнання. Таким чином, у зв'язку з недостатнім бюджетним фінансуванням у 2020 році Підприємством не вживалися відповідні заходи щодо замовлення послуг, робіт та поставки технічних засобів.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / РНОКПП)

ТОВ «Ньютест Україна» (39678740), ТОВ «Юніп Україна» (39740640).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст: КП «Київтранспарксервіс»: здійснити аналіз джерел можливого додаткового отримання надходжень, описаних у тому числі в аудиторській знахідці, надати Департаменту здійснені розрахунки.

Очікуваний результат: Збільшення доходів КП «Київтранспарксервіс», а відповідно і виконання показників, затверджених підприємству рішенням Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2021 рік». Вдосконалення системи та порядку паркування. Обґрунтоване планування бюджетних витрат.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2	х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-сть	Сума операцій	К-сть	Сума операцій	в т.ч. потенційні втрати	К-сть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №11

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
--------------------------------	--------------------------	----------------	----



Процес:	Паркувальна діяльність	Період скоєння (рік):	2019-2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання відведених паркувальних майданчиків.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Відведені майданчики використовувались неефективно, плани доходів суттєво не виконувались, при цьому підприємством не здійснювався дієвий контроль за повнотою сплати за паркування.</p> <p>Через відсутність автоматизованого контролю за сплатою на відведених паркувальних майданчиках плани доходів річних фінансових звітів суттєво не виконувались (у 2019 році виконання лише 13%, не виконано на 147,1 млн грн, у 2020 році – лише 24%, не виконано на 74,3 млн грн), що спричинило і загальне погіршення виконання фінансових показників підприємства (доходів, прибутку, погашення заборгованості перед бюджетом м. Києва тощо).</p>			
ПРИЧИНИ			
Відсутність регламентації контролю за оплатою паркування, невиконання завдань щодо автоматизації контролю за сплатою.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Недоотримання доходів Підприємством, в тому числі бюджетом м. Києва.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту досліджено показники дохідності використання відведених майданчиків за 2019-2020 роки.</p> <p>Відведені майданчики згідно з Правилами паркування транспортних засобів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 03.12.2009 №1342, це майданчики для паркування, розміщені в межах проїзної частини вулиці або дороги та обладнані відповідно до вимог цих Правил і Правил дорожнього руху, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 10 жовтня 2001 р. №1306.</p> <p>Згідно зі звітними даними КП «Київтранспарксервіс» у розпорядженні підприємства відведених майданчиків для паркування перебувало у 2019 році на 6185 машиномісць, у 2020 році – на 5636 машиномісць.</p> <p>У 2020 році доходи від надання послуг з паркування транспортних засобів на відведених паркувальних майданчиках становили 23,97 млн грн (23% від загальної суми доходів) при плані 98,3 млн грн, виконання 24%.</p> <p>У 2019 році доходи від надання послуг з паркування транспортних засобів на відведених паркувальних майданчиках – 22,2 млн грн (26% від загальної суми доходів) при плані 169,3 млн грн, виконання 13%.</p> <p>Згідно з поясненнями КП «Київтранспарксервіс» слідує, що основною причиною невиконання планових завдань по доходах від відведених майданчиків є відсутність впровадження системи автоматизованого контролю за проведенням платежів (АСКОП).</p> <p>Питання впровадження АСКОП детально розглядалось в <i>Аудиторській знахідці №10</i>.</p> <p>Таким чином, паркування автовласниками на відведених майданчиках здійснювалось без дієвого контролю з боку КП «Київтранспарксервіс», що призвело до суттєвого невиконання планів доходів за цим видом діяльності (показників фінансових планів на 2019 та 2020 роки, затверджених наказами Департаменту комунальної власності м. Києва від 04.12.2019 №509, від 24.07.2020 №356).</p>			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Накази Департаменту комунальної власності м. Києва від 04.12.2019 №509, від 24.07.2020 №356.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Звіти про виконання річних фінансових планів за 2019 та 2020 роки та пояснювальні записки			



до них.								
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ								
Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.								
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ								
Згідно з інформацією КП «Київтранспарксервіс» (в додатках) основною причиною невиконання плану доходів від відведених майданчиків є відсутність автоматизації контролю за розрахунками.								
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)								
-								
РЕКОМЕНДАЦІЇ								
Зміст	Спільно з Департаментом транспортної інфраструктури розробити план заходів щодо впровадження автоматизованої системи контролю за сплатою на відведених паркувальних майданчиках.							
Очікуваний результат	Суттєве збільшення доходів підприємства та надходжень у бюджет м. Києва (60%).							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								
(в тисячах гривень)								
Категорія порушень	К-ть Сума							
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2 х							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								
(в тисячах гривень)								
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., по тенційні втрати	К-ть	Сума операцій
3 порушеннями	2							
Неефективно								
Попереджено, заощаджено						х	х	х
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №12			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Розрахунки з бюджетом м. Києва	Період скоєння (рік):	2019–2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Своєчасність перерахування доходів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Всупереч рішенням 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» КП «Київтранспарксервіс» не в повному обсязі (з причини погашення боргів попередніх періодів)			



перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів. Як наслідок, цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва недоотримав доходів у періодах, до яких відноситься перерахування коштів, у сумі **31,6 млн грн** за 2020 рік та **31,1 млн грн** за 2019 рік.

При цьому відмічається, що до аудиту не надано документів, які дозволяють не здійснювати перерахування до бюджету м. Києва.

ПРИЧИНИ

Погашення боргу за попередні періоди.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)

Несвоєчасне отримання доходів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва в сумі 31,1 млн грн за 2019 рік та в сумі 31,6 млн грн за 2020 рік.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Рішенням Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» та рішенням Київської міської ради від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік» встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» не пізніше наступного робочого дня після зарахування коштів від плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування, які за ним закріплені, перераховує 60 відсотків отриманих коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.

Проте КП «Київтранспарксервіс» несвоєчасно та не в повному обсязі перераховувало 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів, внаслідок чого створено заборгованість перед бюджетом м. Києва в сумі 31,6 млн грн за 2020 рік та 31,0 млн грн за 2019 рік.

Нарахування та перерахування КП «Київтранспарксервіс» доходів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва наведено в таблиці:

Період	Нараховані зобов'язання, тис. грн	Перераховано, тис. грн	Заборгованість, тис. грн
2019	35796,9	4740,0	31056,9
2020	45456,7	13843,1	31613,6
Разом	81253,6	18583,1	62670,5

Як видно з таблиці, за 2019 рік підприємством перераховано до бюджету 13% від зобов'язань, за 2020 рік підприємство перераховувало 30% від зобов'язань. Заборгованість за 2019 рік у сумі 31,0 млн грн була перерахована підприємством протягом 2020 року.

З пояснень головного бухгалтера Гузовської А.І. слідує (*в додатках*), що заборгованість до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва виникла внаслідок існування податкового боргу зі збору за паркування транспортних засобів станом на 01.01.2019 в сумі 35,8 млн гривень. Протягом 2019 року підприємство здійснювало в першу чергу погашення податкового боргу, після чого перераховувалися кошти до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.

Слід додати, що підприємству доведений фінансовий показник на 2019 рік та на 2020 рік в розмірі по 100,0 млн грн як джерело формування цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва за кодом 50110007 – кошти від плати за місця для паркування транспортних засобів.

Фактично КП «Київтранспарксервіс» виконало зобов'язання перед бюджетом в частині нарахованих зобов'язань на 36 % в 2019 році та на 45% в 2020 році.

Виконання зобов'язань перед бюджетом в частині фактично сплачених коштів складає 5 % в 2019 році та 14 % в 2020 році.

Водночас підприємство недоотримує суттєві доходи від паркувальної діяльності (як зазначено в *Аудиторських знахідках №№1, 2, 7, 9, 10*), отримання яких мало б вирішити ситуацію із повнотою та своєчасністю виплат у бюджет.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ



Рішення Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік».										
Рішення Київської міської ради від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік».										
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ										
Оборотно-сальдові відомості по рахунку 642 за 2019, 2020 роки.										
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ										
В. о. директора Свирид А.О., головний бухгалтер Гузовська А.І.										
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ										
З пояснення головного бухгалтера підприємства Гузовської А.І. <i>(в додатках)</i> щодо несвоєчасного перерахування коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва слідує, що в зв'язку з наявністю на 01.01.2019 податкового боргу зі збору за паркування транспортних засобів КП «Київтранспарксервіс» не мало змоги своєчасно та в повному обсязі наповнювати цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва в 2019 році. Протягом 2019 року підприємством було сплачено 35 716,1 тис. грн збору за паркування транспортних засобів, з них: 17414,0 тис. грн – заборгованість за 2018 рік, 18302,1 тис. грн – штрафні санкції та пеня. До цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва підприємством перераховано за 2019 рік 4740,0 тис. грн. станом на 01.01.2020 перехідний борг до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва становив 31057 тис. гривень. У 2020 році до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва підприємством перераховано 44 900,0 тис. грн, в тому числі у повному обсязі погашено заборгованість перед цільовим фондом спеціального фонду бюджету міста Києва за 2019 рік. Також, в 2020 році сплачені штрафні санкції по збору за паркування транспортних засобів в розмірі 2 239,5 тис. гривень. Станом на 01.01.2021 борг до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва становив 31613,6 тис. грн, який протягом 2021 року в повному обсязі буде сплачений.										
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)										
-										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст:		КП «Київтранспарксервіс»: 1. Перерахувати до цільового фонду спеціального фонду міста Києва заборгованість за 2020 рік у сумі 31,6 млн. гривень. 2. Вжити заходів (у т.ч. рекомендованих в інших аудиторських знахідках) щодо своєчасного і повною мірою перерахування коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва, як передбачено рішенням Київської міської ради від 24.12.2010 № 24/24 «Про бюджет міста Києва на 2021 рік», у сумі 100 млн гривень.								
Очікуваний результат:		Своєчасне і повною мірою перерахування коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів <i>(в тисячах гривень)</i>										
Категорія порушень								К-сть	Сума	
Порушення, що не призвели до втрат								2	62670,5	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА <i>(в тисячах гривень)</i>										
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями		2	62670,5							



Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 13			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Розрахунки з бюджетом міста Києва	Період скоєння (рік):	2019–2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Розрахунки відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>При обчисленні належних до сплати у бюджет міста Києва відрахувань у розмірі 60% доходів від паркування КП «Київтранспарксервіс» не враховано включені до договірної вартості експлуатації майданчиків одноразові 10%-ві платежі переможців аукціонів, внаслідок чого бюджетом м. Києва протягом 2019-2020 років недоотримано 6,77 млн гривень.</p> <p>Крім того, Антимонопольним комітетом України 15.07.2021 визнано вищевказаний відокремлений платіж незаконним, вимагання якого із застосуванням штрафів за несплату з боку Підприємства є «порушенням законодавства про захист економічної конкуренції, а саме – зловживанням монополієм (домінуючим) становищем на ринку продажу прав на експлуатацію майданчиків для паркування у Києві шляхом встановлення таких умов придбання товару, які неможливо було б запровадити за умов існування значної конкуренції на цьому ринку (за такі дії КП «Київтранспарксервіс» оштрафовано на 2605,1 тис. грн)».</p>			
ПРИЧИНИ			
Неналежний внутрішній контроль за розрахунками з бюджетом м. Києва.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)			
Недоотримання доходів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва в сумі 6,77 млн гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Рішенням Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» та рішенням Київської міської ради від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік» встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» не пізніше наступного робочого дня після зарахування коштів від плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», перераховує 60 відсотків отриманих коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.</p> <p>На виконання вимог рішень Київської міської ради, КП «Київтранспарксервіс» здійснює розрахунок зобов'язання до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва шляхом визначення обсягу всіх доходів від плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування.</p> <p>Дослідженням встановлено, що при розрахунку зобов'язань до бюджету за 2019-2020 роки підприємство не включило до складу отриманих коштів суму 13,5 млн грн, яка входить до складу договірної ціни вартості експлуатації паркувальних майданчиків по договорах, укладених за результатами аукціонних продажів системи ProZorro.Продажі. Вищевказана сума розрахунку (13,5 млн грн) відповідає розміру 10% вартості експлуатації паркувальних майданчиків та визначена підприємством як одноразовий платіж. Така ситуація призвела до недоотримання доходів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва в сумі 6,77 млн гривень.</p> <p>Згідно з поясненнями начальника юридичного відділу Підприємства Пономаренко А.Є. (в додатках), що 10% – це одноразовий платіж за право укладання договору через систему ProZorro.Продажі, який не є платою за паркування, а виключно платежем за право</p>			



укладання договору.

Аудиторами проаналізовано ситуацію неврахування Підприємством 10% платежів для розрахунку 60% відрахувань у бюджет м. Києва з урахуванням нормативно-правових, фінансово-бухгалтерських та цивільно-господарських, договірних аспектів, позиції КП «Київтранспарксервіс».

Основна проблема в визначенні доходів для вирахування зобов'язання до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва – це формулювання фрази «кошти від плати за паркування».

Аудиторами досліджена проблема в визначенні доходів.

По-перше, у рішеннях Київської міської ради про бюджет міста Києва на 2019 та 2020 роки визначений касовий метод визначення доходів за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс». Відповідно до рішення 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, стягнення паркувального збору та виготовлення єдиних абонементних талонів з паркування автомобільного транспорту.

Відповідно до п. 17.3.1 Правил благоустрою міста Києва, затверджених рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 № 1051/1051, організація та експлуатація місць платного паркування транспортних засобів здійснюється лише оператором або підприємствами, з якими оператор уклав відповідний договір. КП «Київтранспарксервіс» уклало договори з іншими підприємствами на право експлуатації паркувальних майданчиків, самостійно майданчики не експлуатує.

Отже, фразу «кошти від плати за паркування» слід читати таким чином: «КП «Київтранспарксервіс» не пізніше наступного робочого дня після зарахування коштів від плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», або зарахування коштів за послуги паркування від підприємств, із якими оператор уклав відповідний договір, перераховує 60 відсотків отриманих коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва».

По-друге, відповідно до п.1.1 рішення Київської міської ради від 05.03.2019 №184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» КП «Київтранспарксервіс» доручено здійснювати продаж прав на розміщення паркувальних майданчиків виключно через систему ProZorro.Продажі:

«1.1. Після 3 (трьох) місяців з дня прийняття цього рішення розпочати продаж прав на розміщення та/або облаштування паркувальних майданчиків у місті Києві, що відносяться до сфери управління комунального підприємства "Київтранспарксервіс", відповідно до рішень Київської міської ради, виключно у системі електронних продажів ProZorro.Продажі (<https://prozorro.sale>), крім тих, що визначені для безпосереднього облаштування та/або експлуатації комунальним підприємством «Київтранспарксервіс», без передачі будь-яких прав на них третім особам». Тобто, з 05 червня 2019 року договори на експлуатацію паркувальних майданчиків з третіми особами укладаються виключно за результатами аукціонних продажів через систему електронних продажів ProZorro.Продажі.

Отже, фразу «кошти від плати за паркування» слід читати таким чином: «не пізніше наступного робочого дня після зарахування коштів від плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», або підприємствами, з якими оператор уклав відповідний договір через систему електронних продажів ProZorro.Продажі, КП «Київтранспарксервіс» перераховує 60 відсотків отриманих коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва».

По-третьє, у роз'ясненні до аукціону від 19.05.2020 на сайті ПРОЗОРО на питання: «Відповідно до якого закону встановлений разовий платіж?» КП «Київтранспарксервіс» надало відповідь, у якій визначило, що одноразовий платіж **включається до ціни договору на експлуатацію** паркувальних майданчиків.

Також підприємством було зазначене наступне.

«Відповідно до рішення Київської міської ради від 26.06.2007 № 930/1591 «Про



вдосконалення паркування автотранспорту в м. Києві» КП «Київтранспарксервіс» визначене **єдиним** оператором з паркування транспортних засобів.

Згідно з п. 17.3.1 Правил благоустрою міста Києва, затверджених рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 № 1051/1051(далі – Правила), організація та експлуатація місць платного паркування транспортних засобів здійснюється лише оператором **або підприємствами**, з якими оператор уклав відповідний договір.

Таким чином, КП «Київтранспарксервіс» уповноважене на укладання з суб'єктами господарювання договорів про передачу в експлуатацію майданчиків для паркування. Умови таких договорів визначаються у відповідності до вимог Законодавства України, зокрема Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, інших нормативно-правових актів.

Статтею 627 Цивільного кодексу України визначено, що відповідно до статті 6 цього Кодексу сторони є вільними в укладенні договору, виборі контрагента та визначенні умов договору з урахуванням вимог цього Кодексу, інших актів цивільного законодавства, звичаїв ділового обороту, вимог розумності та справедливості.

Відповідно до ч. 4 ст. 179 Господарського кодексу України, при укладенні господарських договорів сторони можуть визначати зміст договору на основі вільного волевиявлення, коли сторони мають право погоджувати на свій розсуд будь-які умови договору, що не суперечать законодавству. Жодних спеціальних вимог до зазначених договорів в частині формування його вартості нормативно-правовими актами не встановлено.

Зважаючи на викладене, КП «Київтранспарксервіс» **визначено спосіб формування вартості договору**, при якому, контрагент бере на себе зобов'язання сплатити 10% від вартості експлуатації місць для паркування одноразово при укладенні договору».

Зауважуємо, що договірною є ціна, щодо якої сторони дійшли згоди при укладенні договору як щодо оплати одним контрагентом іншому за виконання взятого на себе останнім зобов'язання.

Згідно з частиною 2 статті 180 Господарського кодексу України господарський договір вважається укладеним, якщо між сторонами у передбачених законом порядку та формі досягнуто згоди щодо усіх його істотних умов.

Згідно з частиною 3 статті 180 Господарського кодексу України при укладенні господарського договору сторони зобов'язані у будь-якому разі погодити предмет, ціну та строк дії договору.

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

Отже, договірною вважатиметься ціна, щодо розміру якої сторони спільно, обопільно домовилися, й така згода знайшла закріплення у відповідному договорі. Таким чином, критерієм для визначення «договірності» ціни слугуватиме наявність взаємної згоди сторін, яка формується на основі їхнього спільного й вільного волевиявлення.

Слід зазначити, що в ціну договору одноразовий платіж 10% (як зазначено в договорах – плата за право укладання договору) включається, що не заперечується Підприємством (див. пояснення).

Відмічається, що 10% як плата за право укладання договору не є відокремленою платою, оскільки така послуга згідно з умовами договорів не є самостійною послугою, оскільки для її надання не укладено окремих договорів, **та й надання такої послуги на Підприємстві не передбачено** (не визначено ні в Статуті, не передбачено як самостійний вид діяльності тощо).

Отже, **договірна ціна в укладених КП «Київтранспарксервіс» договорах на експлуатацію паркувальних майданчиків через систему ProZorro.Продажі включає одноразовий платіж у розмірі 10%**, так як сторони дійшли згоди щодо встановлення такої ціни та склали договір.

Оскільки підприємством включено 10% у ціну договору, а ціна договору в розумінні п.1 ст. 189 ГКУ є еквівалентом одиниці послуги (у нашому випадку – послуга паркування), то й 10% є платежем за послугу паркування.

Таким чином, ціна в договорі на експлуатацію паркувальних майданчиків, укладеного в



системі електронних продажів ProZoggo. Продажі, є доходом за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування та базою для визначення доходів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.

Окремо слід зазначити, що Антимонопольним комітетом України (далі – АМКУ) 15.07.2021 визнано вищевказаний відокремлений платіж (10%) незаконним, вимагання якого із застосуванням штрафів за несплату з боку Підприємства є «порушенням законодавства про захист економічної конкуренції, а саме – зловживанням монопольним (домінуючим) становищем на ринку продажу прав на експлуатацію майданчиків для паркування у м. Києві, шляхом встановлення таких умов придбання товару, які неможливо було б запровадити за умов існування значної конкуренції на цьому ринку (за такі дії КП «Київтранспарксервіс» оштрафовано на 2605,1 тис. грн)».

Зокрема на сайті Антимонопольного комітету України (<https://amcu.gov.ua/news/amku-oshtrafuvav-kp-kiyivtransparkservis-na-26-mln-grn>) зазначено, що «у період з 05.03.2019 до 05.01.2021 «Київтранспарксервіс», займаючи монопольне становище на відповідному ринку, встановлювало для переможців електронних аукціонів додатковий обов'язок сплати одноразового платежу за право укладання договору про передачу в експлуатацію відповідних майданчиків для паркування та забезпечувального платежу.

Причому за відмову від укладання вказаного договору або від підписання актів приймання-передачі таких майданчиків у експлуатацію передбачався штраф.

За результатом розгляду справи № 38/60/42-рп/к.20 Тимчасова адміністративна колегія АМКУ сьогодні, 15 липня 2021 року, визнала дії КП «Київтранспарксервіс», що полягали у вимаганні з переможців електронних аукціонів сплати одноразового платежу та стягуванні штрафів за відмову від укладання договору чи підписання актів приймання-передачі порушенням законодавства про захист економічної конкуренції, а саме - зловживанням монопольним (домінуючим) становищем на ринку продажу прав на експлуатацію майданчиків для паркування у Києві, шляхом встановлення таких умов придбання товару, які неможливо було б запровадити за умов існування значної конкуренції на цьому ринку.

За вищеперераховані дії КП «Київтранспарксервіс» оштрафовано на 2605133 грн».

Згідно з поясненнями начальника юридичного управління Пономаренко А.Є. (в додатках) – станом на сьогодні КП «Київтранспарксервіс» не отримало рішення АМКУ в письмовому вигляді, при цьому повний текст зазначеного рішення не оприлюднений. КП «Київтранспарксервіс» повідомляє, що має намір захистити свої права та оскаржити рішення Тимчасової адміністративної колегії АМКУ у господарському суді м. Києва.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України.
Господарський кодекс України.
Закон України «Про захист економічної конкуренції».
Рішення Київської міської ради від 13.12.2018 №416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік».
Рішення Київської міської ради від 12.12.2019 №456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік».
Рішення Київської міської ради від 26.06.2007 №930/1591 «Про вдосконалення паркування автотранспорту в м. Києві».
Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 № 1051/1051.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Бухгалтерські довідки по розрахунку відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва, оборотно-сальдові відомості по рахунках 36, 68, 311 та аналіз рахунків 36, 68.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О., головний бухгалтер Гузовська А.І., начальник юридичного відділу Пономаренко А.Є.



ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення начальника юридичного відділу Підприємства Пономаренко А.Є. (в додатках) слідує, що цей відсоток береться саме від плати за паркування, а не за будь-які інші види господарської діяльності підприємства. Одноразовий платіж в розмірі 10% має іншу природу і не є платою за паркування, а виключно платежем за право укладання договору.

В Договорі про надання майданчика для експлуатації, утримання та облаштування міститься визначення одноразового платежу 10%, а саме: «платіж за право укладання договору, який підлягає оплаті Стороною-2 на користь Сторони-1 впродовж 3-х банківських днів з дня підписання акту приймання-передачі майданчика в експлуатацію».

В умовах розділу 4 Договору зазначено:

4.1. Загальна ціна договору про передачу паркувального майданчика в експлуатацію визначається за формулою:

$$Ц_{\text{дог}} = V_{\text{експл.}} + П_{\text{раз, де}}$$

$Ц_{\text{дог}}$ – ціна договору в гривнях

$V_{\text{експл.}}$ – вартість експлуатації паркувального майданчика за весь період, що підлягає оплаті на умовах договору в гривнях.

$П_{\text{раз}}$ – одноразовий платіж за право укладання договору в гривнях.

$$V_{\text{експл.}} = V_{\text{мм}} \cdot K \cdot T, \text{ де}$$

$V_{\text{мм}}$ – вартість експлуатації 1 машиномісця за 1 день в гривнях, визначена за результатами аукціону,

K – кількість машиномісць паркувального майданчика, експлуатація яких підлягає оплаті,

T – період, що підлягає оплаті на умовах договору в календарних днях.

Не підлягає оплаті експлуатація спеціальних місць для безкоштовного паркування транспортних засобів, які перевозять осіб з інвалідністю.

$$П_{\text{раз}} = V_{\text{експл.}} \cdot C\%, \text{ де}$$

$C\%$ - відсоткова ставка, що становить 10%.

4.3. Загальна ціна договору становить *** грн, у т. ч. ПДВ у сумі *** грн, з яких $V_{\text{експл.}}$ *** грн, у т. ч. ПДВ в сумі *** грн та $П_{\text{раз}}$ - *** грн, у т. ч. ПДВ в сумі.

Оплата вартості експлуатації паркувального майданчика здійснюється щомісячно на умовах та в порядку, що визначається договором у відповідності до чинного законодавства та не є складовою одноразового платежу. Таким чином, плата по вищезазначеному тарифу і є платою за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс». Саме з цих коштів і перераховується 60% до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва. При цьому, з усіх інших коштів отриманих в результаті господарської діяльності 60 % не мають перераховуватись.

Згідно з поясненнями начальника юридичного управління Пономаренко А.Є. (в додатках) – станом на сьогодні КП «Київтранспарксервіс» не отримало рішення АМКУ в письмовому вигляді, при цьому повний текст зазначеного рішення не оприлюднений. КП «Київтранспарксервіс» повідомляє, що має намір захистити свої права та оскаржити рішення Тимчасової адміністративної колегії АМКУ у господарському суді м. Києва.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	КП «Київтранспарксервіс»: донарахувати та перерахувати до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва суму 6,77 млн гривень.
Очікуваний результат:	Поповнення цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва у сумі 6,77 млн гривень.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	18	6770,2



Порушення, що не призвели до втрат						1	2605,1		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА						<i>(в тисячах гривень)</i>			
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	13758,0	2605,1	18	13540,4	6770,2
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №14			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Розрахунки з бюджетом м. Києва	Період скосння (рік):	2019–2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Розрахунки відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Систематично допущена арифметична помилка при здійсненні розрахунків відрахувань до цільового фонду бюджету міста Києва в 2019 році призвела до зменшення нарахувань та відповідно надходжень до бюджету в сумі 1,49 млн гривень .			
ПРИЧИНИ			
Неналежний рівень послідуочих заходів контролю.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)			
Недоотримання коштів бюджетом міста Києва в сумі 1491,5 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Рішенням Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» та рішенням Київської міської ради від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік» встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» не пізніше наступного робочого дня після зарахування коштів від плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», перераховує 60 відсотків отриманих коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.			
На виконання вимог рішень Київської міської ради КП «Київтранспарксервіс» здійснює розрахунок зобов'язання до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва наступним чином: з коштів за паркування, які надійшли на розрахунковий рахунок, відокремлюється ПДВ, отримане значення помножується на 60% і одержується сума зобов'язання для перерахування до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.			
В ході аудиту встановлено, що при нарахуванні зобов'язання до бюджету за 2019 рік, бухгалтерською службою Підприємства допущена арифметична помилка при розрахунку суми ПДВ: замість ділення отриманої суми доходу на 1,2 отриману суму зменшили на 20%. У результаті отримане значення для розрахунку суми зобов'язання для перерахування до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва було занижене. Отже, саме зобов'язання для перерахування до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва зменшилося на 1491,5 тис. гривень. <i>Розрахунок в додатках.</i>			



В ході аудиту Підприємством виправлена помилка, донараховані зобов'язання до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва. Вказана помилка відображена в оборотно-сальдових відомостях підприємства за 2020 рік та в фінансовій звітності КП «Київтранспарксервіс» за 2020 рік.

Сплата нарахованої заборгованості здійснена включенням у суму фактичної сплати за грудень 2020 року цієї суми (платіжне доручення від 24.12.2020 №3453).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік».

Рішення Київської міської ради від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Бухгалтерські довідки по розрахунку відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва, оборотно-сальдові відомості по рахунках 36, 68, 311, 642 та аналіз рахунків 36, 68, 642.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Головний бухгалтер Гузовська А.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст: КП «Київтранспарксервіс»: переглянути заходи попереджувального та виявляючого контролю за розрахунками відрахувань у бюджет м. Києва.

Очікуваний результат: Відсутність помилок при здійсненні відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	12	1491,5

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							12	1491,5	1491,5
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто							12	1491,5	1491,5

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №15

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Так
-------------------------	--------------------------	---------	-----



Процес:	Розрахунки з бюджетом міста Києва	Період скосення (рік):	2019–2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Розрахунки відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Укладанням із суб'єктами господарювання договорів консигнації на продаж талонів на паркування транспортних засобів на умовах утримання останніми належної їм винагороди в розмірі 15% від вартості реалізованих талонів, а не перерахуванням всієї суми з подальшим проведенням взаєморозрахунків, фактично зменшено суму зарахованих на рахунки Підприємства коштів у вигляді плати за паркування та відповідно занижено зобов'язання перед бюджетом зі сплати 60%-ї частки від плати за паркування, чим завдано йому втрат у сумі 82,3 тис. гривень .			
ПРИЧИНИ			
Укладання із суб'єктами господарювання договорів консигнації на продаж талонів на паркування транспортних засобів на умовах утримання останніми належної їм винагороди в розмірі 15% від вартості реалізованих талонів, а не перерахуванням всієї суми з подальшим проведенням взаєморозрахунків.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)			
Втрати доходів цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва в сумі 82,3 тис. гривень .			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Згідно з рішеннями КМР 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» встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» не пізніше наступного робочого дня після зарахування коштів від плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», перераховує 60 відсотків отриманих коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.			
Відповідно до п.2.5 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 м. Києва на 2019 рік» від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік» 60 відсотків плати за паркування на платних майданчиках, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», є джерелом формування коштів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.			
На виконання вимог рішень Київської міської ради, КП «Київтранспарксервіс» здійснює розрахунок зобов'язання до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва шляхом визначення обсягу всіх надходжень від плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного користування.			
В ході аудиту встановлено, що при нарахуванні зобов'язання до бюджету за 2019-2020 роки підприємство не включило до складу доходів суму винагороди консигнаторів, які здійснюють продаж талонів на паркування за договорами консигнації.			
Плату за паркування, закріплених за КП «Київтранспарксервіс» майданчиків, отримали консигнатори, однак вони не здійснювали відрахувань 60% в бюджет м. Києва.			
Оскільки консигнатори не здійснювали відрахувань у бюджет м. Києва, то такі відрахування має здійснити КП «Київтранспарксервіс» відповідно до п.2.5 Положення про формування та використання коштів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.			
Згідно з п. 4.2 договору консигнації на продаж талонів, винагорода консигнатора становить 15% від вартості реалізованих талонів. Консигнатор отримує винагороду шляхом утримання сум, що належать йому, з коштів, отриманих від реалізації талонів. Консигнатор повинен перерахувати на розрахунковий рахунок консигнанта грошові кошти, отримані від реалізації талонів за вирахуванням винагороди.			
Отже, на розрахунковий рахунок КП «Київтранспарксервіс» надходять кошти від продажу талонів на паркування за вирахуванням винагороди консигнатора, тобто зменшені на 15%. Дослідженням оборотно-сальдових відомостей та аналізом рахунку 6851 за 2019 - 2020 роки			



встановлено, що не включено до розрахунку доходів наступні суми винагороди консигнаторів:
 за 2019 рік - суму 118,0 тис. грн,
 за 2020 рік - суму 46,6 тис. грн,
 разом - 164,6 тис. гривень.

Розрахунок суми нарахованих зобов'язань до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва:

загальна сума - 164,6 тис. грн;

в т. ч. ПДВ - 27,4 тис. грн;

база для вирахування доходу (без ПДВ) - 137,2 тис. грн;

сума недонарахованого доходу до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва (60%) - 82,3 тис. грн.

Плату за паркування, закріплених за КП «Київтранспарксервіс» майданчиків, отримали консигнатори, однак вони не здійснювали відрахувань 60% в бюджет м. Києва.

Оскільки консигнатори не здійснювали відрахувань у бюджет м. Києва, то такі відрахування має здійснити КП «Київтранспарксервіс» відповідно до п.2.5 Положення про формування та використання коштів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва.

Таким чином, всупереч п.2.5 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 плати за паркування на платних майданчиках, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», по розрахунках із консигнаторами не враховувались як джерело формування коштів спеціального фонду бюджету міста Києва, відрахування не здійснювались, що призвело до втрат фонду протягом 2019-2020 року у сумі 82,3 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості по рахунку 6851 та аналіз рахунку 6851, договори консигнації.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О., головний бухгалтер Гузовська А.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення головного бухгалтера підприємства Гузовської А.І від 25.03.2021 (в додатках) слідує, що 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 консигнаторів, на суму комісійної винагороди консигнант визнає «збутові» витрати (Дт 93-Кт 685), тобто є витратною частиною підприємства, проте 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.

З пояснення головного бухгалтера підприємства Гузовської А.І (в додатках) – відповідно до Положення про формування та використання коштів цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва джерелами формування коштів цільового фонду є 60 відсотків 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 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.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)



РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст:	КП «Київтранспарксервіс»: 1. Нарахувати та перерахувати до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва кошти в сумі 82,3 тис. гривень. 2. Внести зміни в договори консигнації щодо перерахувань за продані абонементні талони на розрахунковий рахунок Підприємства у повному обсязі (з урахуванням комісійної винагороди).									
Очікуваний результат:	Поповнення цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва.									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів <i>(в тисячах гривень)</i>										
Категорія порушень								К-сть	Сума	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								2	82,3	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА <i>(в тисячах гривень)</i>										
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати	
З порушеннями							2	82,3	82,3	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №16			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»		Бюджет: Так
Процес:	Інвестиційна діяльність		Період скоєння (рік): 2019–2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Забезпечення залучення інвесторів для будівництва паркінгів та влаштування паркувальних майданчиків.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Неналежне виконання покладених на Підприємство функцій замовника та неефективне (в тому числі іншими учасниками) управління інвестиційними процесами практично зупинили розвиток інвестиційної діяльності міста у сфері паркування транспортних засобів.</p> <p>Зокрема, впродовж 7 років не реалізовано 90% (27 із 30) інвестиційних проєктів, а саме не побудовано жоден з 7 багаторівневих паркінгів та влаштовано лише 1 з 23 відкритих автостоянок. Натомість, під виглядом здійснення інвестиційної діяльності, затверджені об'єкти інвестування фактично використовуються суб'єктами господарювання не за функціональним призначенням (наприклад для розміщення газової заправки АГЗП «БАРС» по вул. Крайній) та в якості мінімально облаштованих платних паркувальних майданчиків, організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій.</p> <p>Із загальної кількості затверджених інвестиційних проєктів проведено 20 інвестиційних конкурсів (67%), за результатами яких у 60% випадків переможець не затверджено та/або договір не укладено, а з 8 укладених інвестиційних договорів, через відсутність містобудівних умов та</p>			



обмежень, закінчення терміну дії та розірвання, на теперішній час в стадії виконання перебувають тільки 2 договори та повністю реалізовано 1 інвестиційний договір.

Крім того, встановлено **систематичні випадки неналежного виконання умов інвестиційних конкурсів та укладання інвестиційних договорів** (непрозорість організації інвестиційних конкурсів, незабезпечення оформлення правостановлюючих документів на право користування земельною ділянкою, необхідною для влаштування об'єкту інвестування, та неотримання містобудівних умов та обмежень, незатвердження переможців інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестиційних договорах терміну їх дії тощо).

ПРИЧИНИ

Відсутність у більшості договорів термінів впровадження інвестиційних проєктів, відповідальності за порушення правил проведення інвестиційних конкурсів у Положенні про порядок проведення інвестиційних конкурсів для будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, затвердженого рішенням КМР від 24.05.2007 №528/1189, відсутність відповідальності за невиконання умов інвестиційних договорів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)

Упущені вигоди в поповненні транспортної інфраструктури міста Києва відкритими автостоянками та багаторівневими паркінгами.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

З метою залучення інвестицій до економіки міста рішенням Київської міської ради від 24.05.2007 №528/1189 затверджене «Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів для будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва» (далі – Положення №528/1189).

Положення №528/1189 визначає порядок підготовки, проведення інвестиційного конкурсу, укладення інвестиційних договорів на залучення інвесторів для фінансування будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, у тому числі соціальної інфраструктури міста, об'єктів незавершеного будівництва, станцій метрополітену, підземних переходів, автошляхів, площ та інших об'єктів на умовах проведення інвестиційного конкурсу.

Завданням інвестиційного конкурсу є визначення на конкурсних засадах юридичної чи фізичної особи, яка забезпечить **найкращі умови** здійснення інвестиційної діяльності.

На виконання Положення №528/1189 виконавчий орган Київської міської ради (КМДА) розпорядженням від 17.01.2012 №63 – «Про проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації проєктів будівництва та експлуатації паркінгів з об'єктами транспортної інфраструктури та/або обслуговування населення, а також влаштування та експлуатації відкритих автостоянок з об'єктами транспортної інфраструктури та/або обслуговування населення у місті Києві» (далі – Розпорядження №63) затвердив «Перелік об'єктів, які потребують залучення інвестицій».

Загальна кількість таких об'єктів визначена Розпорядженням №63 у кількості 30, з них влаштування та експлуатація відкритих автостоянок – 23 об'єкти або 77%, будівництво багаторівневих паркінгів – 7 об'єктів або 23%.

Відповідно до п.2 Розпорядження №63 замовником виконання підготовчих робіт та будівництва інвестиційних об'єктів визначено КП «Київтранспарксервіс».

Згідно з п. 3.1 Розпорядження №63 КП «Київтранспарксервіс» доручено розробити орієнтовні техніко-економічні показники на підставі містобудівного розрахунку або передпроектних пропозицій і містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки по об'єктах інвестування та погодити їх із Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в установленому порядку.

Відповідно до п. 3.2 Розпорядження №63 КП «Київтранспарксервіс» доручено вирішити в установленому порядку майново-правові питання та питання, пов'язані з користуванням земельними ділянками і об'єктами комунальної власності, необхідними для реалізації



інвестиційних проєктів по об'єктах згідно з переліком.

Отже, для будівництва та експлуатації паркінгів з об'єктами транспортної інфраструктури встановлено такий алгоритм, слід виконати наступні дії:

✓ прийняти рішення про проведення інвестиційного конкурсу та розмістити його у відкритих джерелах – відповідальний постійно діюча комісія, утворена виконавчим органом Київської міської ради (КМДА);

✓ розробити техніко-економічні показники, отримати містобудівні умови та обмеження забудови земельної ділянки, оформити право користування земельною ділянкою або скласти договір оренди земельних ділянок – відповідальний КП «Київтранспарксервіс»;

✓ провести інвестиційні конкурси – відповідальні КП «Київтранспарксервіс» та Департамент економіки та інвестицій;

✓ укласти інвестиційні договори – відповідальні КП «Київтранспарксервіс» та Департамент економіки та інвестицій;

✓ контролювати виконання інвестиційного договору – відповідальні КП «Київтранспарксервіс» та Департамент економіки та інвестицій;

✓ передати земельні ділянки у власність або в користування інвестору – відповідальна конкурсна комісія.

✓ на виконання Положення №528/1189 та Розпорядження №63 протягом 2014 року проведені 20 інвестиційних конкурсів по залученню інвесторів для реалізації проєктів будівництва та експлуатації паркінгів з об'єктами транспортної інфраструктури та обслуговування населення у м. Києві. Організатором конкурсів був Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), замовником – КП «Київтранспарксервіс».

Згідно з п.1.5 Положення №528/1189 рішення про проведення конкурсу та про затвердження переможця конкурсу приймає виконавчий орган Київської міської ради (КМДА) за поданням організатора конкурсу шляхом видання відповідного розпорядження.

В ході аудиту виявлені 14 оголошень про проведення інвестиційних конкурсів на сайті <https://kyivcity.gov.ua/>. Згідно з п. 6.2.29 Положення №528/1189 інформацію про оголошення конкурсу Комісія публікує в газетах «Урядовий кур'єр», або «Хрещатик», або «Українська Столиця», або «Інвестиційна газета», або в іншому друкованому засобі масової інформації та в мережі «Інтернет» на офіційному сайті Київської міської влади, та інших засобах інформації відповідно до рішення Комісії. Згідно з п. 6.2.34 Положення №528/1189 день опублікування оголошення про проведення конкурсу вважається днем його оголошення. Крім того, інформація розміщується на офіційному сайті Київської міської ради www.kmr.gov.ua.

Шість інвестиційних конкурсів проведені без оголошень у відкритому доступі за наступними адресами:

1. Проспект академіка Глушкова, 1 (станція метро «Виставковий центр»).
2. Проспект Оболонський (напроти будинку 20).
3. Проспект Оболонський, 6.
4. Проспект Академіка Палладіна, 23.
5. Вулиця Святошинська – проспект Перемоги та площа Героїв Бресту.
6. Проспект Оболонський (на перетині з вулицею Героїв Дніпра).

Отже, інформація про проведення 6 конкурсів відсутня у публічних джерелах інформації.

Згідно з пунктом 3.2 Розпорядження №63 КП «Київтранспарксервіс» зобов'язаний вирішити в установленому порядку майново-правові питання та питання, пов'язані з користуванням земельними ділянками й об'єктами комунальної власності, необхідними для реалізації інвестиційних проєктів по об'єктах, зазначених у пункті 1 цього розпорядження (пункт 1 – перелік об'єктів, які потребують залучення інвестицій).

Тобто, проводити інвестиційні конкурси слід після відведення земельних ділянок КП «Київтранспарксервіс» з правом користування або оренди. Всупереч цим вимогам проведені 11 інвестиційних конкурсів без оформлення права користування або оренди за наступними адресами:

1. Перетин вулиці Оноре де Бальзака та вулиці Костянтина Данькевича.



2. Проспект Академіка Палладіна, 23.
3. Вулиця Святошинська, 15а.
4. Вулиця Макаренка.
5. Перетин вулиці Жолудева та вулиці Смиренка.
6. Перетин вулиці Маршала Гречка та проспекту Правди.
7. Вулиці Сиваська (поруч з вулицею Астраханською) .
8. Вулиця Жмеринська, 2.
9. Вулиця Єлизавети Чавдар, 1-3.
10. Вулиця Євгенія Харченка (Леніна), 55.
11. Кільцева дорога (напроти Святошинського кладовища).

Наступний етап – затвердження переможця інвестиційного конкурсу. З 20 проведених інвестиційних конкурсів затверджено 9 переможців за наступними адресами:

№	Адреса	Переможець	Розпорядження КМДА
1	Проспект Академіка Палладіна, 23	ТОВ «Паркінг-Київ»	04.04.2013 №461
2	Проспект академіка Глушкова, 1 (станція метро «Виставковий центр»)	ТОВ «СВП-ГРУП»	26.05.2014 №645
3	Проспект Оболонський (напроти будинку 20)	ТОВ «СВП-ГРУП»	26.05.2014 №646
4	Проспект Оболонський, 6	ТОВ «КИЇВ-АРТ»	26.05.2014 №647
5	Перетин вулиці Ревуцького та вулиці Анни Ахматової	ТОВ «ГУЕЛЬ ПАРК»	23.06.2014 №777
6	Перетин вулиці Оноре де Бальзака та вулиці Костянтина Данькевича	ТОВ «ГАРАНТ ПРОФ ІНВЕСТ»	26.05.2014 №648
7	Вулиця Святошинська – проспект Перемоги та площа Героїв Бресту	ТОВ «КИЇВ-АРТ»	25.01.2014 №92
8	Проспект Петра Григоренка (від вулиці Анни Ахматової до вул. Тальніської)	ТОВ «ТРАНСШЛЯХ СЕРВІС»	11.09.2017 №1122
9	Проспект Оболонський (на перетині з вулицею Героїв Дніпра)	ТОВ «Єлікон ЛТД»	28.01.2015 №52

Не затверджені переможці інвестиційних конкурсів по 11 земельних ділянках. Перелік наведений нижче:

№	Адреса	Переможець
1	Вулиця Святошинська, 15а	ТОВ «ДЕ ЛЮКС»
2	Вулиця Макаренка	ТОВ «ДЕ ЛЮКС»
3	Перетин вулиці Жолудева та вулиці Смиренка	ТОВ «ДЕ ЛЮКС»
4	Перетин вулиці Маршала Гречка та проспекту Правди	ТОВ «ДЕ ЛЮКС»
5	Вулиці Сиваська (поруч з вулицею Астраханською	ТОВ «ДЕ ЛЮКС»
6	Вулиця Жмеринська, 2	ТОВ «ДЕ ЛЮКС»
7	Вулиця Єлизавети Чавдар, 1-3	ТОВ «ДЕ ЛЮКС»
8	Вулиця Євгенія Харченка (Леніна), 55	ТОВ «ДЕ ЛЮКС»
9	Кільцева дорога (напроти Святошинського кладовища).	ТОВ «ДЕ ЛЮКС»
10	Проспект Оболонський, 21	ТОВ «ВАК-ДЕВЕЛОПМЕНТ»



11

Вулиця Крайня (біля вулиці Сабурова)

ТОВ «ДЕ ЛЮКС»

Станом на 01.01.2021 укладені 4 інвестиційні договори, з яких по двох договорах не отримані містобудівні умови та обмеження (далі – МБУО). Перелік наведений нижче.

1. ТОВ «СВП-Груп» від 06.06.2014 №050-13/i/137, предмет договору – будівництво багаторівневого паркінгу з об'єктами транспортної інфраструктури, приміщеннями торговельно-офісного та соціально-побутового призначення на проспекті Оболонському (навпроти будинку № 20) в Оболонському районі: МБУО не отримані (на лист Департаменту від 28.05.2021 №070-2-1-05/964 отримано відповідь Департаменту містобудування та архітектури від 31.05.2021 №055-12967, згідно з якою слідус, що наказом цього Департаменту від 26.03.2021 №393 відмовлено у видачі МБУО на будівництво по даному об'єкту).

2. ТОВ «Київ-Арт» від 10.06.2014 №050/13/i/139, предмет договору – будівництво багаторівневого паркінгу з об'єктами транспортної інфраструктури, приміщеннями торговельно-офісного та соціально-побутового призначення на проспекті Оболонському, 6 в Оболонському районі: МБУО не отримані (на лист Департаменту від 28.05.2021 №070-2-1-05/964 отримано відповідь Департаменту містобудування та архітектури від 31.05.2021 №055-12967, згідно з якою слідус, що листами від 04.09.2015 №11938/0/12-3/27-15 та №11939/0/12/27-15 ТОВ «Київ-Арт» відмовлено у видачі МБУО на будівництво по даному об'єкту).

3. ТОВ «Київ-Арт» від 07.02.2014 № 050-13/i/134, предмет договору – будівництво наземного паркінгу з об'єктами транспортної інфраструктури та будівлею громадського призначення на вул. Святошинській - просп. Перемоги та пл. Героїв Бреста у Святошинському районі.

4. ТОВ «Трансшлях Сервіс» від 19.07.2019 №050-13/i/202, предмет договору – влаштування та експлуатація відкритих автостоянок з об'єктами транспортної інфраструктури на просп. Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі.

Також встановлено, що укладені інвестиційні договори без строків дії – 3 випадки (15%): ТОВ «СВП-Груп» від 06.06.2014 №050-13/i/137, ТОВ «Київ-Арт» від 10.06.2014 №050/13/i/139, ТОВ «Київ-Арт» від 07.02.2014 № 050-13/i/134. Договір з ТОВ «Трансшлях Сервіс» від 19.07.2019 №050-13/i/202 укладено на 15 років.

Отже, по-перше, з 30 об'єктів, які потребують залучення інвестицій, визначених у Розпорядженні №63, проведені інвестиційні конкурси по 20 об'єктах. З 20 проведених інвестиційних конкурсів по залученню інвесторів для реалізації проєктів будівництва та експлуатації паркінгів з об'єктами транспортної інфраструктури та обслуговування населення у м. Києві не побудований жоден багаторівневий паркінг.

Вищевказане свідчить про неефективність діяльності у реалізації інвестиційних договорів із залучення інвесторів до реалізації проєктів будівництва та експлуатації паркінгів з об'єктами транспортної інфраструктури та обслуговування населення у м. Києві.

По-друге, інвестиційні конкурси проведені з недотриманням вимог Положення №528/1189. Зокрема, на момент проведення конкурсів не були оформлені права користування земельними ділянками або укладений договір оренди – 11 випадків. Також по 2 інвестиційних договорах затверджений переможець інвестиційного конкурсу, укладений інвестиційний договір, але не отримані містобудівні умови та обмеження.

По-третє, аналіз укладених інвестиційних договорів показав, що вони безстрокові. В інвестиційних договорах не визначені строки дії договорів, а, отже, здійснення інвестицій. Тільки один договір на влаштування відкритої автостоянки передбачає строк реалізації інвестиційного проєкту – 15 років.

По-четверте, не контролюється фактичне виконання договорів. Договори, по яких не отримані МБУО, не розриваються. Умови одностороннього порядку розірвання організатором передбачені в усіх інвестиційних договорах.

По-п'яте, в інвестиційних договорах відсутня відповідальність інвестора, замовника та організатора конкурсу за невиконання інвестиційного договору, що призводить до використання



земельної ділянки на власний розсуд.

КП «Київтранспарксервіс» всупереч вимог розпорядження КМДА від 17.01.2012 №63 та Правил благоустрою м. Києва, затверджених рішенням КМР від 25.12.2008 №1051/1051, протягом 7 років не забезпечило впровадження інвестиційного проєкту побудови паркінгу по відведеній йому земельній ділянці за адресою: м. Київ, вулиця Крайня біля вулиці Сабурова у Деснянському районі площею 0,14 га. Натомість по відведеній земельній ділянці площею 0,14 га укладений договір на паркування від 28.02.2014 №ДНП-2014-02-08 з ПП «Креміннафтацентр» на 30 машиномісць. При цьому **на місці паркувального майданчика розташовані об'єкти іншого ніж паркування призначення – газова заправка та магазин.** Детально в Аудиторській знахідці №19.

Таким чином, фактично не забезпечено впровадження інвестицій по 27 об'єктах (90%): впродовж 7 років не побудований жоден багаторівневий паркінг у м. Києві, хоча передбачалось 7, влаштована лише одна відкрита автостоянка в м. Києві, при тому, що планувалось 23. Натомість на земельних ділянках, призначених для інвестування, функціонують звичайні мінімально облаштовані паркувальні майданчики (організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій), а на окремій ділянці (вул. Крайня) взагалі розташовані об'єкти іншого ніж паркування призначення – газова заправка та магазин, які розміщені на місці паркувального майданчика, передбаченому по договору паркування від 28.02.2014 №ДНП-2014-02-08, укладеному з ПП «Креміннафтацентр».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів для будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 24 травня 2007 р. №528/1189.

Перелік об'єктів, які потребують залучення інвестицій, затверджений Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 17.01.2012 №63.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інвестиційні договори.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)

ТОВ «СВП-груп» (38150704), ТОВ «Київ-Арт» (35265987),
ТОВ «Траншлях Сервіс» (37855353).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

КП «Київтранспарксервіс» та Департаменту транспортної інфраструктури:

1. Розробити порядок Підприємства щодо проведення фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження інвестиційних проєктів з урахуванням розрахунків ефективності КП «Київтранспарксервіс», ефекту для наповнення бюджету м. Києва.
2. Провести аналіз діючих інвестиційних договорів на предмет їх ефективності.
3. Провести правовий аналіз виконання договорів.
4. За результатами проведеної оцінки ініціювати розірвання інвестиційних договорів, які не можуть бути реалізовані тощо.
5. Внести пропозиції щодо впорядкування переліку об'єктів для інвестицій, визначеного Розпорядженням №63, враховуючи земельні ділянки, які не можуть використовуватись для будівництва паркінгів.



Очікуваний результат:	Розвиток сучасного паркувального простору в м. Києві.									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)										
Категорія порушень								К-сть	Сума	
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства								33	Х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)										
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями	33									
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 17			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Інвестиційна діяльність	Період скоєння (рік):	2019–2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Обґрунтування інвестиційних проєктів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Підається сумніву ефективність та доцільність впровадження інвестиційних проєктів із влаштування 23 відкритих автостоянок, соціальний ефект щодо яких нівелюється відносно не великою середньорозраунковою сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок обігових коштів Підприємства, а економічний ефект - незначними (5-7% або 12,0 – 200,0 тис. грн) одноразовими від суми інвестицій внесками до бюджету міста Києва.</p> <p>Тобто, при існуючій практиці ведення паркувальної діяльності на зазначених об'єктах інвестування за договорами про надання права на експлуатацію суб'єктами господарювання фіксованих місць паркування, окрім додаткового доходу Підприємства, в чотири-, восьмикратному розмірі відносно одноразового внеску інвестора збільшилися б і щорічні надходження до бюджету міста Києва.</p> <p>Наприклад, одноразовий внесок інвестора до бюджету міста Києва від реалізації одного із найбільших інвестиційний проєктів із влаштування відкритої автостоянки за адресою: просп. Петра Григоренка від вул. Ахматової до вул. Тальнівської (968 м/м) становить 128,3 тис. грн, тоді як за договором про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування Підприємством щорічно отримувалось близько 2,1 млн грн, з яких надходження до бюджету міста Києва - 1,0 млн гривень.</p> <p>Крім того, встановлено, що в більшості випадків автостоянки, які визначено як об'єкт інвестування, вже тривалий час функціонують і організація інвестиційного процесу щодо них, на думку аудиторів, є або механізмом легалізації їх діяльності, або способом уникнення платних договірних відносин з Підприємством, як єдиним оператором паркувальної</p>			



діяльності у місті Києві.
ПРИЧИНИ
Недотримання КП «Київтранспортсервіс» законодавства України про інвестиційну діяльність.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)
Від'ємний ефект для міста Києва та КП «Київтранспортсервіс» від реалізації інвестиційних проєктів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>Згідно з розпорядженням КМДА від 17.01.2012 № 63 «Про проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації проєктів будівництва та експлуатації паркінгів з об'єктами транспортної інфраструктури та/або обслуговування населення, а також влаштування та експлуатації відкритих автостоянок з об'єктами транспортної інфраструктури та/або обслуговування населення у місті Києві» (далі – Розпорядження №63) визначено «Перелік об'єктів, які потребують залучення інвестицій».</p> <p>Загальна кількість таких об'єктів визначена Розпорядженням №63 у кількості 30, з них влаштування та експлуатація відкритих автостоянок – 23 об'єкти або 77%, будівництво багаторівневих паркінгів – 7 об'єктів або 23%.</p> <p>Відповідно до п.2 Розпорядження №63 замовником виконання підготовчих робіт та будівництва інвестиційних об'єктів визначено КП «Київтранспортсервіс».</p> <p>Згідно з п. 3.1 Розпорядження №63 КП «Київтранспортсервіс» доручено розробити орієнтовні техніко-економічні показники на підставі містобудівного розрахунку або передпроектних пропозицій та містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки по об'єктах інвестування та погодити їх з Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в установленому порядку.</p> <p>Відповідно до п. 3.2 Розпорядження №63 КП «Київтранспортсервіс» доручено вирішити в установленому порядку майново-правові питання та питання, пов'язані з користуванням земельними ділянками і об'єктами комунальної власності, необхідними для реалізації інвестиційних проєктів по об'єктах згідно з переліком.</p> <p>Згідно зі ст. 1 Закону України «Про інвестиційну діяльність» інвестиціями є всі види майнових та інтелектуальних цінностей, що вкладаються в об'єкти підприємницької та інших видів діяльності, в результаті якої створюється прибуток (доход) та/або досягається соціальний або екологічний ефект.</p> <p>Відповідно до ст.2 Закону України «Про інвестиційну діяльність» інвестиційною діяльністю є сукупність практичних дій громадян, юридичних осіб і держави щодо реалізації інвестицій.</p> <p>Слід зазначити, що на численні запити аудиторів з боку КП «Київтранспортсервіс» не надано для аудиту розрахунку та техніко-економічні обґрунтування, які засвідчують отримання прибутку (доходу) КП «Київтранспортсервіс» та соціального, економічного або іншого ефекту територіальної громади м. Києва від реалізації інвестицій (впровадження інвестиційних проєктів будівництва паркінгів та влаштування відкритих автостоянок), що унеможливорює зробити висновок про їх фінансово-економічну, соціальну доцільність, як для міста Києва так і для КП «Київтранспортсервіс».</p> <p>Провівши аналіз умов інвестиційних конкурсів, інвестиційних договорів аудиторамі зроблені наступні висновки.</p> <p>У розумінні Закону України «Про інвестиційну діяльність» КП «Київтранспортсервіс» також, як і інвестор, реалізує інвестиції, від територіальної громади міста Києва надає земельні ділянки, які відведені Підприємству і призначені для впровадження інвестиційних проєктів, тобто для вкладення їх у підприємницьку діяльність інвесторів (суб'єктів підприємницької діяльності), який має на меті будівництво паркінгів або влаштування автостоянок для ведення паркувального бізнесу на ділянках КП «Київтранспортсервіс» й отримання прибутку з наступним переоформленням прав на ділянки після оформлення прав на інвестиції (об'єкти будівництва тощо).</p>



Фінансово-економічні показники впровадження інвестиційних проєктів по діючих інвестиційних договорах наведені в таблиці.

Таблиця показників по діючих інвестиційних договорах (проєктах)

тис. грн

Договір	Адреса	Площа, га	Грошова оцінка ділянки	Інвестор	Вартість інвестиції	Сплата інвестором у бюджет на розвиток міста	КП «Київтранс-парксервіс» (компенсація земельних витрат)	Разом витрати інвестора	Призначення інвестиційного проєкту
07.02.2014 № 050-13/i/134	Просп. Перемоги та пл. Героїв Бреста	0,6	18745	ТОВ «Київ-Арт»	42905,3	402,53		402,53	Наземний паркінг
10.06.2014 №050/13/i/139	Просп. Оболонський 6	0,5	12221	ТОВ «Київ-Арт»	15000	750	252,2	1002,2	Багаторівневий паркінг
06.06.2014 №050-13/i/137	Просп. Оболонський напроти буд 20	0,36	9158	ТОВ «СВП-груп»	13000	650	152,9	802,9	Багаторівневий паркінг
19.07.2019 №050-13/i/202	Просп. Петра Григоренка від вул. Ахматової до вул. Тальнівської	2,4	37612	ТОВ «Гранс-шлях Сервіс»	2200	128,3	147,9	276,2	Влаштування автостоянки
Разом		3,87	77737		73105,3	1929,7	553	2550,5	

З даних таблиці видно, що КП «Київтранс-парксервіс» отримує тільки компенсації на оформлення земельних ділянок та витрати на земельні податки, оренду землі, тобто розраховує згідно з умовами договорів тільки на компенсаторні виплати з боку інвестора, у той час як інвестор залишає вкладені кошти у своїй власності, отримує прибуток, переоформлює ділянку у спосіб, який на момент укладання інвестиційного договору чітко не визначено (у власність або користування без зазначення процедури і порядку переоформлення), видимий ефект від впровадження проєкту також чітко документально не визначено.

Крім того, встановлено, що в інвестиційних договорах передбачено, що інвестор залишає вкладені кошти у своїй власності, отримує прибуток, переоформлює земельні ділянки у спосіб, який на момент проведення інвестиційного конкурсу та укладання інвестиційного договору чітко не визначено (у власність або користування без зазначення процедури і порядку переоформлення).

З 4 вищевказаних проєктів аудитором вибірково проаналізовано на предмет економічної доцільності один інвестиційний проєкт – будівництво наземного паркінгу вартістю 2,2 млн грн за адресою: пр. Петра Григоренка від вул. Ахматової до вул. Тальнівської (договір від 19.07.2019 №050-13/i/202).

На думку аудиторів, фактично вищевказаний інвестиційний проєкт не є економічно вигідним для міста Києва та КП «Київтранс-парксервіс».

По-перше, сума інвестиції в 2,2 млн грн є відносно невеликою як для інвестицій, не є такою, яку б КП «Київтранс-парксервіс» не могло б забезпечити самостійно, враховуючи її відносно невеликий розмір та фінансово-економічні можливості Підприємства.

По-друге, фактично бюджетом м. Києва отримано лише 128,3 тис. грн одноразово у вигляді внеску інвестора на соціально-економічний розвиток м. Києва, при тому що при самостійній



експлуатації майданчику (968 м/м) тільки за рік бюджетом м. Києва отримується розрахунково 2,6 млн грн:

площа земельної ділянки - 2,42 га;

нормативна площа для паркування однієї машини - 25 кв. м;

кількість машиномісць – 968;

кількість машиномісць без врахування місць для інвалідів – 871;

вартість послуг паркування по мінімальному тарифу – 16,2 грн/день;

доходи підприємства за рік – 2066,4 тис. грн;

доходи підприємства за рік без ПДВ – 1722,0 тис. грн;

доходи бюджету м. Києва за рік (60%) – 1033,2 тис. грн.

Тобто в рік від'ємний ефект для м. Києва склав розрахунково 904,9 тис. грн (2575,1- 128,3).

В ході аудиту за наявної інформації проаналізовано 12 інвестиційних проєктів влаштування відкритих автостоянок та встановлено наступне (*розрахунки в додатках*):

✓ в середньому сума інвестицій складає 940,1 тис. грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), тобто суми інвестицій, які цілком можливо залучити самим Підприємством за рахунок власних обігових коштів;

✓ відмічається, що в більшості випадків автостоянки вже тривалий час функціонують;

✓ умовами інвестиційних конкурсів влаштування відкритих автостоянок передбачається залучення інвестором відносно незначних коштів з подальшим переходом йому прав на земельні ділянки таких паркувальних майданчиків;

✓ при укладанні інвестиційних договорів інвестори сплачують одноразово **5-7% від суми інвестицій без ПДВ** у бюджет міста Києва в якості внеску (від 11,9 тис. грн до 196,6 тис. грн), тобто суми внесків незначні;

✓ при цьому, при існуючій практиці (передачі прав експлуатації іншим суб'єктам господарювання по середньому аукціонному тарифу), розрахунково **річний дохід Підприємства в середньому в 9 разів - відповідно, дохід бюджету м. Києва - в 4,5 разів більше, ніж одноразовий внесок в бюджет м. Києва інвестора** – в середньому дохід Підприємства по майданчику – 411,5 тис. грн, у т.ч. середній річний дохід бюджету м. Києва - 205,7 тис. грн, середній одноразовий внесок інвестора в бюджет м. Києва – 45,7 тис. грн; слід додати, що при багаторічній експлуатації перевищення доходів значно збільшується;

✓ **явну неефективність таких інвестиційних проєктів як для бюджету м. Києва, так і для Підприємства.**

Крім цього, 16 ділянок, визначених інвестиційно привабливими для відкритих автостоянок, тобто внесені до переліку Розпорядження №63, також містяться в переліку Таблиці №1 до додатка 5 рішення Київської міської ради 23.06.2011 №242/5629.

Слід додати, що Підприємством за період аудиту (2019-2021 роки) не надано документальних підтверджень вжиття заходів щодо проведення економічного аналізу інвестиційних проєктів, зокрема влаштування відкритих автостоянок, та звернень до Департаменту економіки та інвестицій щодо можливого перегляду необхідності реалізації таких інвестицій та виключення їх з переліку, затвердженого розпорядженням КМДА від 17.01.2012 №63, як неефективних.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про інвестиційну діяльність».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІDKУ

Умови інвестиційних конкурсів, інвестиційні договори.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІDKИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)



Handwritten signature

РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	КП «Київтранспарксервіс» та Департаменту транспортної інфраструктури: 1. Розробити порядок фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження інвестиційних проєктів. 2. Ініціювати звернення до Департаменту економіки та інвестицій щодо можливого вилучення з переліку об'єктів інвестицій проєктів влаштування відкритих автостоянок. 3. В інвестиційних конкурсах чітко визначати умови переходу прав на земельні ділянки від КП «Київтранспарксервіс» до інвесторів.
Очікуваний результат:	Ефективна реалізація інвестицій, збільшення доходів КП «Київтранспарксервіс» та надходжень у бюджет м. Києва.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-сть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	1	Х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 18

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Інвестиційна діяльність	Період скосння (рік):	2019–2021

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання інвестиційного договору.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Всупереч умов інвестиційного договору на влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва, незважаючи на відсутність робіт із влаштування об'єкту інвестування, ТОВ «Трансшлях Сервіс» здійснюється підприємницька діяльність у вигляді організації паркувального майданчика на 968 машиномісць без укладання договору на експлуатацію з КП «Київтранспарксервіс», що призвело до недоотримання протягом 2 років доходів Підприємством у сумі 4,1 млн грн та бюджетом м. Києва – 2,1 млн гривень.

ПРИЧИНИ

Недотримання КП «Київтранспарксервіс» умов інвестиційного договору.



ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

Недоотримання доходів КП «Київтранспарксервіс» у сумі 10,6 млн грн, у т.ч. бюджетом м. Києва – 5,3 млн гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Інвестиційний договір, укладений між Департаментом економіки та інвестицій (організатор конкурсу), КП «Київтранспарксервіс» (замовник), ТОВ «Трансшлях Сервіс» (інвестор) про влаштування та експлуатацію відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі від 19.06.2019 № 050-13/і/202 (далі - Договір), передбачає наступний порядок підготовки його виконання:

- розроблення інвестором проєктної документації протягом 12 місяців після оформлення замовником відповідних правовстановлюючих документів на земельні ділянки (п. 4.7 Договору);
- розгляд і затвердження КП «Київтранспарксервіс» надану інвестором проєктної документації протягом 10 робочих днів (п.4.8 Договору);
- визначення сторонами договору графіка фінансування та реалізації інвестиційного проєкту протягом 60 днів з моменту затвердження проєктної документації (п.4.9 Договору).

Отже, влаштування відкритої автостоянки за умовами договору може бути розпочато через понад 14 місяців після підписання договору.

Згідно з п.2.8 Договору «після набрання чинності договором та до початку робіт з влаштування об'єкта інвестування інвестор має право укласти із замовником договір про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування та розпочати здійснювати відповідну підприємницьку діяльність на Земельних ділянках, що будуть в подальшому використовуватись під час реалізації договору».

Також відповідно до п. 6.1.9 Договору інвестор має право «після набрання чинності договором та до початку робіт із влаштування об'єкта інвестування укласти із замовником договір про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування, розпочати здійснювати підприємницьку діяльність на земельних ділянках, які будуть в подальшому використовуватись під час реалізації договору».

Таким чином, умовами Договору передбачалась можливість інвестора з моменту підписання договору та до початку влаштування відкритої автостоянки на підставі договору із КП «Київтранспарксервіс» використання земельної ділянки для підприємницької діяльності у вигляді організації паркувального майданчика.

З метою оцінки фактичного стану виконання Договору аудитором зроблені запити в: КП «Київтранспарксервіс» (п. 5 запиту від 22.06.2021 №20) та Департамент економіки та інвестицій (лист від 10.06.2021 №070-2-1-05/1058).

Згідно з інформацією (звітом) КП «Київтранспарксервіс» від 13.04.2021 №050/4016 слідує:

- ✓ підприємством укладено договір про передачу функцій замовника від 23.07.2019;
- ✓ інвестором укладено договір з ТОВ «ДА ВІНЧІ ГРУПП» на виконання проєктних робіт від 23.08.2019 №СТО-ПП (розробка передпроєктних пропозицій та встановлення містобудівного розрахунку);
- ✓ інвестором укладено договір з ТОВ «УТК-1» від 01.11.2019 на виготовлення топографо-геодезичних робіт, зйомки М1:500;
- ✓ розроблений робочий проєкт та погоджений з КП «Київтранспарксервіс».

Відповідно до інформації Департаменту економіки та інвестицій (лист від 18.06.2021 №050/13-3502) встановлено:

- ✓ замовник листом від 28.04.2021 №053/05-1906 інформував, що 09.07.2020 укладені договори про поновлення терміном на 5 років (до 09.07.2025) договорів оренди земельних ділянок по просп. Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) на підставі рішення Постійної комісії Київської міської ради з питань містобудування, архітектури та землекористування від 22.10.2019 №12/101 про поновлення вищезазначених земельних ділянок. Враховуючи вищевикладене, кінцевий строк розроблення та затвердження проєктної документації – до 09.07.2021, строк визначення та укладання графіка



фінансування та реалізації інвестиційного проєкту не настав (60 днів з моменту затвердження проєктної документації);

✓ Департаментом економіки та інвестицій направлено на адресу інвестора та замовнику лист від 21.05.2021 №050/13-2825 щодо надання інформації про розроблення та затвердження проєктної документації з копіями підтвердних документів, станом на 18.06.2021 зазначена інформація до Департаменту економіки та інвестицій не надходила;

✓ техніко-економічні показники інвестиційного проєкту визначені згідно з листом КП «Київтранспарксервіс» від 13.12.2013 №3254 на підставі погодженого Департаментом містобудування та архітектури, Департаментом транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» проєкту 2013 року стадії «ПП» «Влаштування та експлуатація відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури» за адресою: просп. Григоренка (від вул. А.Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва».

КП «Київтранспарксервіс» надано для аудиту проєктну документацію ТОВ «УКРБУДПРОЕКТДИЗАЙН» 2020 року розробки проєкту «Влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на просп. Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі», яка погоджена КП «Київтранспарксервіс» листом від 09.10.2020 №053/05-3607.

Також до аудиту надано листи ТОВ «Трансшлях Сервіс» від 02.03.2021 №ТСС 02/03/21 та від 17.06.2021 №ТСС 17/06/21 на адресу КП «Київтранспарксервіс», згідно з якими направлена на підписання та погодження Додаткову угоду №1 та Додаток №1 до Додаткової угоди №1 до Інвестиційного договору від 19.06.2019 №050-13/i/202 для реалізації інвестиційного проєкту.

Станом на 22.07.2021 всупереч умовам інвестиційного договору графік фінансування Підприємством не погоджений (пояснення причин непогодження не надані), відповідно роботи з влаштування майданчику не розпочаті.

Проведеними фактичними оглядами території майданчика (2,42 га) встановлено його повне використання під організацію паркувального майданчика (968 машиномісць).

При цьому встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» всупереч п.2.8 не укладено договір про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування.

Згідно зі ст. 628 Цивільного кодексу України сторони зобов'язані виконувати умови договорів.

Відповідно до п.п.1,2 ст. 193 Господарського кодексу України також передбачено виконання сторонами договору його умов, вжиття всіх заходів їх належного виконання.

Отже, КП «Київтранспарксервіс» не скористалося можливістю отримання потенційного доходу шляхом укладання договору про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування з ТОВ «Трансшлях Сервіс». Таке рішення КП «Київтранспарксервіс» призвело до упушення вигоди в частині не одержання додаткового потенційного доходу.

Розрахунок упушеної вигоди від не укладання договору про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування з ТОВ «Трансшлях Сервіс»:

площа земельної ділянки - 2,42 га;

нормативна площа для паркування однієї машини - 25 кв. м;

кількість машиномісць – 968;

кількість машиномісць без врахування місць для інвалідів – 871;

вартість послуг паркування по мінімальній ціні (Аудиторська знахідка №7) для Дарницького району м. Києва, III зона – 6,5 грн/день;

недоотримані доходи підприємства за 25 місяців – 4246,1 тис. грн;

недоотримані доходи підприємства за рік без ПДВ – 3538,4 тис. грн;

недоотримані доходи бюджету м. Києва за рік (60%) – 2123,1 тис. грн.

Крім того, в подальшому недоотримання доходів в рік: Підприємством – 2038,1 тис. грн, у т.ч. бюджетом м. Києва – 1019,1 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Ст. 628 Цивільного кодексу України.



А.І. М.

ст. 193 Господарського кодексу України.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Інвестиційний договір про влаштування та експлуатацію відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі від 19.06.2019 №050-13/i/202, укладений з ТОВ «Трансшлях Сервіс».									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Пояснення не надані.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)									
ТОВ «Трансшлях Сервіс» (37855353).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст:	КП «Київтранспарксервіс»: 1. Укласти договір з ТОВ «Трансшлях Сервіс» на експлуатацію паркувального майданчика на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва. 2. На підставі оновлених (актуалізованих) техніко-економічних показників об'єкту інвестування влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва розглянути питання ініціювання перед інвестором перерахунку внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва у бюджет м. Києва та перерахувати додаткові кошти.								
	Очікуваний результат: Збільшення доходів КП «Київтранспарксервіс» та бюджету м. Києва.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів <i>(в тисячах гривень)</i>									
Категорія порушень			К-сть	Сума					
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів			2	4246,1					
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА <i>(в тисячах гривень)</i>									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							2	4246,1	4246,1
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

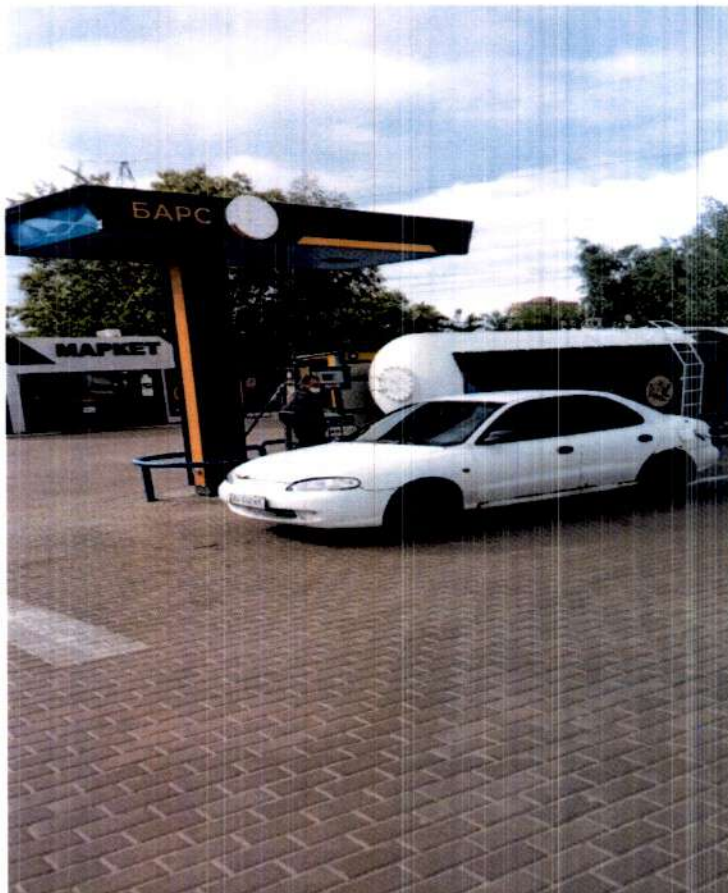
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №19			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Використання земельних ділянок	Період скоєння (рік):	2019–2021



ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ
Правомірне використання земельних ділянок.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
<p>КП «Київтранспарксервіс» всупереч вимогам розпорядження КМДА від 17.01.2012 №63 протягом 7 років не забезпечило впровадження інвестиційного проєкту побудови паркінгу по відведеній йому земельній ділянці за адресою: м. Київ, вулиця Крайня біля вулиці Сабурова у Деснянському районі площею 0,14 га. Натомість по відведеній земельній ділянці площею 0,14 га укладений договір на паркування з ПП «Креміннафтацентр» на 30 машиномісць.</p> <p>Фактично встановлено, що всупереч умовам договору та Правилам благоустрою м. Києва, затвердженим рішенням КМР від 25.12.2008 №1051/1051, має місце неправомірне (нецільове) використання майданчика: замість паркувальної діяльності функціонує газова заправка та магазин з продажу супутніх товарів. При цьому з відкритих інтернет-джерел встановлено, що експлуатація земельної ділянки під газову заправку здійснювалась ще щонайменше з 2016 року.</p> <p>Слід зазначити, що всупереч рішенням Київської міської ради від 05.03.2019 №184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» договір на паркування не був розірваний, без проведення конкурсних торгів Підприємством підписана 22.07.2019 тристороння угода про зміну сторони в договорі з ПП «Креміннафтацентр» на ТОВ «Простозем».</p> <p>При цьому КП «Київтранспарксервіс» не вживались жодних заходів до та в ході аудиту (навіть після встановлення факту порушення за участі аудиторів) щодо виявлення шляхом обстежень та перевірок й документальної фіксації нецільового використання цієї ділянки, призначеної для організації паркувального майданчика, під газову заправку й магазин, а також щодо усунення цих невідповідностей шляхом розірвання договору.</p>
ПРИЧИНИ
Неналежний внутрішній контроль за виконанням умов договору на експлуатацію паркувального майданчика щодо цільового використання земельних ділянок.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)
Невиконання завдань щодо впровадження інвестиційних проєктів, недотримання умов договору на паркування.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>На виконання Положення №528 виконавчий орган Київської міської ради (КМДА) розпорядженням від 17.01.2012 №63 «Про проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації проєктів будівництва та експлуатації паркінгів з об'єктами транспортної інфраструктури та/або обслуговування населення, а також влаштування та експлуатації відкритих автостоянок з об'єктами транспортної інфраструктури та/або обслуговування населення у місті Києві» (далі – Розпорядження №63) затвердив «Перелік об'єктів, які потребують залучення інвестицій».</p> <p>Відповідно до п. 2 Розпорядження №63 замовником виконання підготовчих робіт та будівництва інвестиційних об'єктів визначено КП «Київтранспарксервіс».</p> <p>В перелік інвестиційних об'єктів включена земельна ділянка за адресою: вулиця Крайня біля вулиці Сабурова у Деснянському районі м. Києва.</p> <p>Обстеженням зазначеної ділянки, яка надана КП «Київтранспарксервіс» з правом постійного користування та яка обліковується на балансі підприємства, встановлено її договірне використання не за цільовим призначенням, а саме, згідно з договором – для цілей паркування, фактично – газова заправка і магазин (акт від 09 березня 2021 року у додатку до звіту).</p> <p>На земельній ділянці за адресою: вулиця Крайня біля вулиці Сабурова у Деснянському районі нормативною вартістю 1,5 млн грн площею 0,14 га збудована газова заправка та магазин із продажу супутніх товарів. Згідно з державним актом на право постійного користування земельною ділянкою цільове призначення земельних ділянок – для влаштування та експлуатації відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури. 24 квітня 2014 року проведений інвестиційний конкурс, визначений переможець – ТОВ «ДЕ ЛЮКС», але інвестиційний договір не був укладений.</p>



При цьому з відкритих інтернет-джерел (<https://www.zakon-i-normativ.info/index.php/component/lica/?href=0&view=text&base=5&id=98133&menu=98769>) встановлено, що експлуатація земельної ділянки під газову заправку здійснювалась ще щонайменше з 2016 року.



Газова заправка «БАРС» та магазин «МАРКЕТ» на місці перелізованого інвестиційного об'єкта паркінга, а в теперішній час – паркувального майданчика за адресою: м. Київ, вул. Крайня біля вулиці Сабурова у Деснянському районі м. Києва, договір від 28.02.2014 №ДНП-2014-02-08, складений з ПП «Креміннафтацентр», про надання права на експлуатацію 30 місць для платного паркування.

Згідно з даними правоустановлюючих документів даної земельної ділянки цільове призначення визначено – «Для розміщення та експлуатації будівель і споруд додаткових транспортних послуг та допоміжних операцій для влаштування та експлуатації відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури».

Для аудиту використання земельної ділянки за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова у Деснянському районі м. Києва наданий договір від 28.02.2014 №ДНП-2014-02-08, укладений з ПП «Креміннафтацентр» про надання права на експлуатацію 30 місць для платного паркування. Вартість сплати паркування за одне місце в день визначена в договорі в сумі 6,50 гривень.

Відповідно до п.17.3.2 «Правил паркування транспортних засобів у м. Києві» Правил благоустрою м. Києва, затверджених рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051 (далі – Правила паркування), на земельних ділянках, на яких розташовані спеціально обладнані та відведені місця, оператор не має права здійснювати будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів.

Згідно з п. 2.1.1 договору КП «Київтранспарксервіс» здійснює контроль за виконанням умов договору, за дотриманням правил паркування, а також здійснює моніторинг та обстеження території об'єкту.

Відповідно до п.2.2.3 Договору ПП «Креміннафтацентр» здійснює експлуатацію об'єкта згідно з вимогами чинного законодавства України, в тому числі Правилами паркування, у відповідності до умов цього договору, схеми організації дорожнього руху.

Згідно з п. 6.4 договору КП «Київтранспарксервіс» має право достроково розірвати договір у разі використання об'єкта не за цільовим призначенням.



Згідно зі ст. 628 Цивільного кодексу України сторони зобов'язані виконувати умови договору.

Відповідно до п.п.1, 2 ст. 193 Господарського кодексу України також передбачено виконання сторонами договору його умов, вжиття всіх заходів їх належного виконання.

Встановлено, що КП «Київтранспарксервіс» не проводило моніторинг та обстеження об'єкта, договір не розірвано.

22 липня 2019 року підписана тристороння угода про зміну сторони в договорі. ПП «Креміннафтацентр» передав усі права та обов'язки по договору від 28.02.2014 №ДНП-2014-02-08 іншому підприємству – ТОВ «Простозем». Відповідно до п.1.1 рішення Київської міської ради від 5 березня 2019 року №184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» доручено КП «Київтранспарксервіс» здійснювати продаж прав на розміщення паркувальних майданчиків виключно через систему ProZorro.Продажі, а згідно з п.1.3 цього ж рішення такий договір взагалі мав би бути розірваний.

«1.1. Після 3 (трьох) місяців з дня прийняття цього рішення розпочати продаж прав на розміщення та/або облаштування паркувальних майданчиків у місті Києві, що відносяться до сфери управління КП «Київтранспарксервіс», відповідно до рішень Київської міської ради, виключно у системі електронних продажів ProZorro.Продажі (<https://prozorro.sale>), крім тих, що визначені для безпосереднього облаштування та/або експлуатації комунальним підприємством «Київтранспарксервіс», без передачі будь-яких прав на них третім особам.».

Отже, тристороння угода 22 липня 2019 року про зміну сторони в договорі з ПП «Креміннафтацентр» на ТОВ «Простозем» складена не у відповідності до рішення Київської міської ради від 5 березня 2019 року №184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» та фактичне використання земельної ділянки не відповідає умовам договору.

Таким чином, КП «Київтранспарксервіс» не вживались жодних заходів до та в ході аудиту (навіть після встановлення факту порушення за участі аудиторів) щодо виявлення шляхом обстежень та перевірок й документальної фіксації нецільового використання цієї ділянки, призначеної для організації паркувального майданчика, під газову заправку й магазин, а також щодо усунення цих невідповідностей розірванням договору паркування із ПП «Креміннафтацентр» з використанням правових (претензійно-позовних) інструментів впливу.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст. 628 Цивільного кодексу України.

ст. 193 Господарського кодексу України.

п.17.3.2 Правила благоустрою м. Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051.

Рішення Київської міської ради від 5 березня 2019 року №184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Витяги з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, договір від 28.02.2014 №ДНП-2014-02-08 з ПП «Креміннафтацентр», тристороння угода від 22 липня 2019 року до договору від 28.02.2014 №ДНП-2014-02-08, акт обстеження земельних ділянок від 09 березня 2021 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О., колишній начальник відділу фінансово-економічної безпеки Опришко В.А., колишній начальник відділу моніторингу Олійник І.І., начальник відділу безпеки начальник відділу моніторингу Калиновський І.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

ПП «Креміннафтацентр» (32078984), ТОВ «Простозем» (42931300).

РЕКОМЕНДАЦІЇ



Зміст:	КП «Київтранспарксервіс»: 1. Діяльність на земельній ділянці за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова привести у відповідність умовам укладеного договору. 2. Розпочати ефективне впровадження інвестиційного проєкту на земельній ділянці за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова.								
Очікуваний результат:	Цільове використання території майданчика за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень			К-сть						
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства			1						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №20			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Інвестиційна діяльність	Період скоєння (рік):	2019–2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Компенсація земельного податку та орендної плати за земельні ділянки інвесторами.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю за розрахунками по двох інвестиційних договорах всупереч їх умовам КП «Київтранспарксервіс» не виставлялися рахунки по компенсації земельного податку та орендної плати, що призвело до втрат Підприємства у 2019-2020 роках у сумі 312,8 тис. гривень .			
ПРИЧИНИ			
Неналежний внутрішній контроль за розрахунками компенсації земельного податку та орендної плати за земельні ділянки за інвестиційними договорами і договорами на експлуатацію майданчиків для паркування.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)			
Втрати в сумі 312,8 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
За результатами проведених інвестиційних конкурсів по залученню інвесторів для будівництва паркінгів з переможцями укладені наступні інвестиційні договори, положення яких містять умови про компенсацію інвестором земельного податку: ТОВ «Київ-Арт», договір від 07.02.2014 № 050-13/i/134, пункт 4.2.9: компенсувати Замовнику витрати, пов'язані з утриманням земельних ділянок;			



ТОВ «Київ-Арт», договір від 10.06.2014 №050/13/i/139, пункт 4.2.8: компенсувати Замовнику витрати на утримання земельних ділянок;

ТОВ «СВП-груп», договір від 06.06.2014 №050-13/i/137, пункт 4.2.8: компенсувати додаткові витрати Замовнику на оформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки, необхідні для реалізації інвестиційного проєкту, та їх утримання (з дня набрання чинності даним договором), витрати, пов'язані з проєктуванням, перекладанням інженерних мереж, будівництвом та введенням об'єкта інвестування в експлуатацію, будуть відшкодовуватись інвестором до припинення взаємних зобов'язань між інвестором та замовником відповідно до представлених кошторисів, але не пізніше 10 (десяти) робочих днів з дати надання інвестору відповідних документів(кошторисів);

ТОВ «Трансшлях Сервіс», договір від 19.07.2019 №050-13/i/202, пункт 3.6: Інвестор фінансує всі витрати, в т. ч. замовника, понесені ним з дати оголошення інвестиційного конкурсу (на оформлення прав користування земельними ділянками), з дня набрання чинності договором (витрати, пов'язані з утриманням земельних ділянок), пов'язані з проєктуванням об'єкта інвестування, перекладанням інженерних мереж, влаштуванням об'єкта інвестування, введенням об'єкта інвестування в експлуатацію та експлуатацією об'єкта інвестування.

Згідно з даними податкових декларацій з плати за землю за 2019 та 2020 роки підприємство зобов'язане сплатити земельний податок та орендну плату за користування земельними ділянками, по яких складені інвестиційні договори, в сумі 3083,7 тис. грн разом за 2019-2020 роки. За даними бухгалтерського обліку з чотирьох інвесторів не компенсували земельний податок та орендну плату в 2019-2020 роках два інвестори (ТОВ «Київ-Арт», просп. Оболонський, 6, ТОВ «СВП-груп», просп. Оболонський, проти буд. 20).

Загалом, всупереч умов договорів, не компенсовано земельного податку на загальну суму **312,8 тис. грн**, в т.ч. за 2019 рік - 288,7 тис. грн, за 2020 рік - 24,1 тис. грн. Розрахунки несплати земельного податку наведені в *додатках*.

В ході аудиту встановлено, що Підприємство розрахунки компенсації земельного податку не формувало і не надавало інвесторам, внаслідок чого не було здійснене нарахування компенсації земельного податку в бухгалтерському обліку та сплата земельного податку.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів для будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 24 травня 2007 р. №528/1189.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інвестиційні договори, договори експлуатації майданчиків для паркування, податкові декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності), дані оборотно-сальдових відомостей по рахунках 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» та 3617 «Розрахунки з податку на землю».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в. о. директора Свирид А.О., головний бухгалтер Гузовська А.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	КП «Київтранспарксервіс»: вжити заходів щодо відшкодування компенсації земельного податку та орендної плати за земельні ділянки по інвестиційних договорах на будівництво паркінгів.
Очікуваний результат:	Отримання компенсації земельного податку та орендної плати за земельні ділянки та уникнення втрат підприємства.



СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів <i>(в тисячах гривень)</i>									
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів							2	312,8	
Функціонування системи внутрішнього контролю							1	x	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА <i>(в тисячах гривень)</i>									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1						2	312,8	312,8
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 21			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Інвестиційна діяльність	Період скоєння (рік):	2019–2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання нежитлової будівлі за адресою вулиця Пушкінська 34 літ. Б, В.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Тривале невирішення КП «Київтранспарксервіс» питань будівництва паркінгу на земельній ділянці за адресою: вулиця Пушкінська 34 літ. Б, В та/або раціонального використання розташованої на цій земельній ділянці нежитлової будівлі спричинило неефективні витрати Підприємства у вигляді сплати земельного податку протягом 2019-2020 років у сумі 241,5 тис. гривень .			
ПРИЧИНИ			
Неналежна виконавська дисципліна, неефективне управління комунальним майном.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)			
Неефективні витрати підприємства у сумі 241,5 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Згідно з розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.03.2011 №287 (далі – Розпорядження КМДА №287) за КП «Київтранспарксервіс» закріплено право господарського відання одноповерховим нежилим будинком з підвалом загальною площею 265,8 кв. м за адресою: вулиця Пушкінська 34 літ. Б, В, з метою його знесення для будівництва паркінгу.			
КП «Київтранспарксервіс» не виконав вищевказане розпорядження, будівлю не було знесено, в господарській діяльності будівля не використовувалася.			
Згідно з поясненнями начальника відділу земельних відносин та інвестицій Бебко К.В. (у додатках) у зв'язку з негативними висновками, отриманими під час розроблення проекту землеустрою, та супротивом мешканців рішення про знесення не прийнято, проєкт землеустрою не розробляли. Будівля не використовується КП «Київтранспарксервіс».			
На виконання наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 19.06.2019 №320 «Про закріплення за Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської			



міської ради (КМДА) нежилого будинку на вул. Пушкінській, 34 літ. Б, В», відповідно до акта приймання-передачі основних засобів від 28.02.2020 КП «Київтранспарксервіс» передало, а Департамент транспортної інфраструктури прийняв одноповерховий нежитловий будинок з підвалом загальною площею 265,8 кв. м на вул. Пушкінській, 34 літ. Б, В. У лютому 2020 року будівля знята з обліку КП «Київтранспарксервіс».

Згідно з податковими деклараціями з плати за землю за 2019 та 2020 роки підприємство було зобов'язане сплатити земельний податок за користування земельною ділянкою, на якій знаходиться будівля за адресою: вулиця Пушкінська 34 літ. Б, В, за 2019 рік у сумі 207,0 тис. грн, за 2020 рік – 34,5 тис. грн, разом за період – 241,5 тис. гривень.

За даними бухгалтерського обліку КП «Київтранспарксервіс» перерахувало до бюджету суму 241,5 тис. грн у погашення зобов'язань з податку на землю.

Таким чином, паркінг всупереч розпорядженню КМДА від 02.03.2011 №287 на земельній ділянці не був побудований. Будівлю в оренду іншим підприємствам не здавали, для ведення власної діяльності будівлю не використовували, при цьому підприємством сплачувався земельний податок, понесені зайві та неефективні витрати у період 2019-2020 у сумі **241,5 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження КМДА від 02.03.2011 №287.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Податкові декларації з плати за землю, дані оборотно-сальдових відомостей по рахунках 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» та 3617 «Розрахунки з податку на землю».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

1. З пояснення начальника відділу земельних відносин та інвестицій Бебко К.В. *(в додатках)* щодо надання інформації щодо використання підприємством у 2019-2020 роках будинку на вул. Пушкінська, 34 літ Б, В, зокрема вказати для якого виду діяльності (п. 28 запиту від 04.02.2021 №2) слідує, що розпорядженням КМДА від 02.03.2011 № 287 за КП «Київтранспарксервіс» закріплено право господарського відання будинку з метою його знесення для будівництва паркінгу.

У квітні 2011 року актом приймання-передачі основних засобів КП «Київжитлоспецекасплуатація» передано нежилий будинок до КП «Київтранспарксервіс». 08.07.2011 КП «Київський інститут земельних відносин» внесені зміни в Технічний звіт по встановленню зовнішніх меж землекористування розроблений ПП «Топос» для КП «Київжитлоспецекасплуатація» та вписано землекористувачем КП «Київтранспарксервіс».

У зв'язку з негативними висновками, отриманими під час розроблення проекту землеустрою, та супротивом мешканців рішення про знесення не прийнято, проект землеустрою не розробляли. Будівля не використовується КП «Київтранспарксервіс».

2. З пояснення начальника відділу земельних відносин та інвестицій Бебко К.В від 24.03.2021 *(в додатках)* слідує, що КП «Київтранспарксервіс» будівлю в оренду не здавало та ніякої господарської діяльності не здійснювало, оскільки відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.03.2011 №287 закріплювалось за КП «Київтранспарксервіс» для знесення будинку та будівництва паркінгу.

Враховуючи суспільний інтерес 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) нежилого будинку на вул. Пушкінській, 34 літ. Б, В», відповідно до акта приймання-передачі основних засобів від 28.02.2020, Підприємство передало, а Департамент транспортної інфраструктури прийняло одноповерховий нежитловий будинок з підвалом загальною площею 265,8 кв. м на вул. Пушкінській, 34 літ. Б, В.



За період 2019-2020 року будівлю по вул. Пушкінській, 34 літ. Б, В підприємство не використовувало.

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

3. На п. 20 запиту від 19.02.2021 №3: надати інформацію щодо використання підприємством у 2019-2020 роках будинку на вул. Пушкінська, 34 літ. Б, В, зокрема вказати для якого виду діяльності - змістовної відповіді не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст: Враховуючи, що на теперішній час будівля за адресою вул. Пушкінська, 34 Б, В на балансі Підприємства не обліковується, рекомендації до даної знахідки не розроблялись.

Очікуваний результат: Зменшення витрат КП «Київтранспарксервіс».

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-сть	Сума

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	241,5	241,5
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №22

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Організація діяльності з евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів	Період скоєння (рік):	2019–2020

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Аналіз договірної роботи та ефективності діяльності з евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Відсутність Положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та невизначеність дій у договорах з евакуації призводить до **недостатньої завантаженості евакуаторів** та, як наслідок, до **збиткової діяльності евакуації** тимчасово затриманих транспортних засобів впродовж 2019-2020 років у сумі **3064,7 тис. гривень**.



При цьому завантаженість одного евакуатора в день у 2020 році складає розрахунково в середньому близько 2-х машин, у 2019 році – 0,6. В середньому за 2019-2020 роки – 1,2 машини. Тобто фактично один евакуатор Підприємства евакуує до 2 машин в день, що є низьким показником, і як наслідок діяльність КП «Київтранспарксервіс» у цьому напрямку є нерентабельною.

Слід додати, що частка перевезень КП «Київтранспарксервіс» на замовлення Департаменту транспортної інфраструктури у 2019 році становила 13% усіх перевезень на замовлення цього Департаменту, у 2020 році – 5%, тобто є відносно незначною.

Відсутність спеціалізованого обладнання для завантаження автомобілів з правої або з лівої сторони борту звужує можливість отримання більших доходів від евакуації.

Загалом, діяльність КП «Київтранспарксервіс» у сфері евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів є неефективною та потребує зміни підходу до управління, а саме активізації роботи на ринку цих послуг, оновлення парку евакуаторів, укладання договорів на такі послуги з використанням максимальних можливостей завантаження.

ПРИЧИНИ

Неналежний внутрішній контроль.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)

Збиток від діяльності з евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів у сумі 3064,7 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

27.09.2018 в Україні набув чинності Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування сфери паркування транспортних засобів» №2262-VIII, прийнятий 21.12.2017, що ввів нові правила паркування автомобілів. Законом внесено зміни до низки законодавчих актів, зокрема Кодексу України про адміністративні правопорушення, законів «Про дорожній рух», «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про страхування» і «Про національну поліцію». Разом із посиленням адміністративної відповідальності за вчинення правопорушень під час паркування транспортних засобів закон передбачає розширення повноважень органів місцевого самоврядування та Національної поліції України в цій сфері.

Співробітники Національної поліції або інспектор з паркування можуть евакуувати машину, якщо вона перешкоджає дорожньому руху або загрожує безпеці руху. Відповідно до ст. 265-4 Кодексу України про адміністративні правопорушення встановлено, коли можуть застосувати заходи тимчасового затримання та евакуації.

Тимчасове затримання ТЗ інспектором з паркування здійснюється шляхом доставки його для зберігання на спеціальний майданчик чи стоянку за допомогою спеціального автомобіля – евакуатора. Це дозволяється виключно у випадках, встановлених статтею 265-4 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Повернення транспортного засобу відповідальній особі відбувається невідкладно за зверненням такої особи після сплати штрафу за вчинене правопорушення й оплати вартості послуг з транспортування та / або зберігання транспортного засобу.

КП «Київтранспарксервіс» уклало договори на надання послуг із транспортування тимчасово затриманих транспортних засобів у випадках, передбачених законодавством України.

У 2019 році підприємством укладені договори та отримані доходи з наступними замовниками:

- Головне управління Національної поліції у місті Києві від 17.09.2019 № 524ВПЗ, отриманий дохід 562,0 тис. грн;
- Державне підприємство Міністерства внутрішніх справ України «Інформ-ресурс» від 28.02.2019 № 1-28-02/2019, отриманий дохід 149,7 тис. грн;
- Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.11.2019 № 41/11-2019, отриманий дохід 213,4 тис. гривень.

У 2020 році підприємством укладений договір з Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.11.2019 № 41/11-2019



та отриманий дохід у сумі 3641,6 тис. гривень.

Слід додати, що кількість евакуацій Підприємством у 2019 році на замовлення Департаменту транспортної інфраструктури склало 168, при тому, що загалом по м. Києву на замовлення Департаменту здійснено 1266 евакуацій, тобто частка КП «Київтранспарксервіс» – 13%, відповідно, у 2020 році – 2867, всього замовлення Департаменту по м. Києву – 52164, частка Підприємства – 5%.

Аналіз вищевказаних договорів транспортування тимчасово затриманих транспортних засобів, укладених з Департаментом транспортної інфраструктури, виявив, що вони складені без визначення конкретного порядку взаємодії сторін: не визначено як часто (щоденно, раз у тиждень, раз у місяць) замовник буде телефонувати виконавцю щодо необхідності евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів, не визначені відповідальні особи зі сторони замовника по співпраці з КП «Київтранспарксервіс». З пояснень відповідальних працівників, евакуація здійснюється за усною заявкою (по телефону) інспектора з паркування Управління (Інспекції) з паркування Департаменту транспортної інфраструктури. Невизначеність дій у договорах по евакуації спричиняє до впливу на діяльність підприємства особистісного фактору та, як наслідок, недоотримання доходу підприємства від діяльності з евакуації транспортних засобів.

Евакуацію тимчасово затриманих транспортних засобів підприємство здійснює за допомогою 6 евакуаторів, які обліковуються на балансі підприємства.

На підставі наданої Підприємством довідкової інформації аудиторомі проведений аналіз ефективності роботи евакуаторів, за результатами якого встановлена збитковість діяльності з евакуації за 2019 та 2020 роки. Дані наведені в таблиці, грн:

Показник	2019	2020	Разом
Дохід	1 094 951	3 658 933	4 753 884
Дохід без ПДВ	912 460	3 049 110	3 961 570
Прямі витрати	2 759 544	4 266 734	7 026 278
в т. ч. ПММ	360 753	455 789	816 542
заробітна плата водіїв	1 284 405	2 367 983	3 652 388
нарахування на заробітну плату	282 569	520 956	803 525
запасні частини	53 853	56 338	110 191
амортизація	381 147	381 147	762 294
ремонт і ТО	86 833	158 536	245 369
страхування	17 905	19 044	36 949
оренда боксу	288 390	295 521	583 911
обладнання	3 689		3 689
інструмент		11 420	11 420
Валовий прибуток «+», Валовий збиток «-»	-1 847 084	-1 217 624	-3 064 708

Як видно з таблиці, діяльність з евакуації транспортних засобів у 2019-2020 роках була збитковою для підприємства. Отримані доходи не перекривали прямих матеріальних витрат на утримання підрозділу з евакуації, тим більше не перекривали адміністративні витрати на їх обслуговування.

Аудиторомі вираховано завантаження евакуаторів виходячи з вартості послуг з переміщення тимчасово затриманих транспортних засобів у сумі 1270 грн, затвердженої наказом КП «Київтранспарксервіс» від 20.11.2019 №104:

Показник, грн	2019	2020	Разом
Дохід за рік	1 094 951	3 658 933	4 753 884
Вартість 1 евакуації	1270	1270	1270
Кількість робочих днів за рік	250	251	501
Кількість поїздок у день на 6 евакуаторів	3,4	11,5	7,5
Кількість евакуаторів	6	6	6
Кількість поїздок у день на 1 евакуатор	0,6	1,9	1,2



Таким чином, незначна завантаженість евакуаторів призводить до того, що доходи від евакуації не покривають витрати на їх утримання.

Аудиторами вирахована точка беззбитковості в діяльності евакуаторів:

сталі витрати (за базу взяті витрати 2020 року) – 4 300 000 грн,

наявні евакуатори – 6 штук,

стала вартість евакуації – 1270 грн,

кількість поїздок у день – 2 рази,

кількість поїздок за рік – 1270 грн x 6 евакуаторів x 2 поїздки в день x 282 дні = 4 300 000 гривень.

Отже, для того, щоб вийти на беззбиткову діяльність з евакуації слід:

- евакуйовувати автомобілі 282 дні в рік порівняно з 250 робочими днями по робочому календарю, тобто відпрацювати 32 вихідні дні;
- знайти резерви по зменшенню прямих витрат;
- здійснювати більше ніж 2 поїздки в день по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів.

Зовнішній огляд евакуаторів, проведений під час інвентаризації, виявив, що в них відсутнє спеціалізоване обладнання для завантаження автомобілів з правої або з лівої сторони борту. Недостатня комплектація евакуаторів зужує можливість отримання більших доходів від евакуації.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір з Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.11.2019 № 41/11-2019, оборотно-сальдові відомості по рахунку 3612.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

1. З пояснення начальника юридичного управління Пономаренко А. Є. (*в додатках*) щодо не визначеності порядку взаємодії по договору КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури щодо послуг евакуаторів, чому не зафіксовано в договорах як часто замовники будуть звертатися до підприємства за викликом евакуаторів, що спричиняє до впливу на діяльність підприємства особистісного фактору та, як наслідок, недоотримання доходу підприємства від діяльності з евакуації транспортних засобів (*п. 28 запиту від 23.03.2021 №10*), слідує, що кількість викликів евакуаторів не може бути заздалегідь визначена, оскільки неможливо спрогнозувати дії водіїв та конкретну необхідну кількість евакуації. Крім того, договір з Департаментом транспортної інфраструктури на 2021 рік є договором приєднання. Текст договору був розміщений на офіційному сайті КМДА. Умови таких договорів взагалі не підлягають зміні.

2. На запит яким чином, згідно з яким порядком (у разі наявності надати копію) підприємство отримує виклики від інспекції Департаменту транспортної інфраструктури на евакуацію транспортних засобів, як може вплинути підприємство на збільшення таких замовлень (викликів) (*п. 3 запиту від 22.02.2021 №5*) підприємство (начальник управління інвестицій Ткачова Н.Я.) надало відповідь (*в додатках*), що евакуація здійснюється за усною (по телефону) заявкою Замовника (інспектора Департаменту транспортної інфраструктури Управління (Інспекції з паркування)).

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	КП «Київтранспарксервіс»: 1. Вжити заходів щодо максимальної завантаженості евакуаторів та досягнення їх рентабельної роботи.
---------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



	2. Розробити Положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та затвердити його в установленому порядку. 3. Вжити заходів для забезпечення наявності евакуаторів із спеціальним обладнанням для завантаження автомобілів з правої або з лівої сторони борту.								
Очікуваний результат:	Ефективне та прибуткове використання парку евакуаторів КП «Київтранспарксервіс».								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень	К-сть Сума								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							2	3064,7	3064,7
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №23			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Розвиток велопаркувального простору в місті Києві	Період скоєння (рік):	2019–2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання завдань та заходів, покладених на підприємство, щодо розвитку велопаркувального простору в місті Києві.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Відсутність у КП «Київтранспарксервіс» стратегії (концепції, програми) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві і відсутність на підприємстві особи / осіб, відповідальних за напрям велопаркування, можуть спричинити нераціональне розміщення велопарковок у місті та, відповідно, неефективне витрачання бюджетних коштів у майбутньому. Як наслідок, – ризик недосягнення цільових індикаторів Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року (досягнення 5% частки велотранспорту від загальної кількості щоденних переміщень всіма видами транспорту) внаслідок непродуманого встановлення / невстановлення велопарковок, стійок.			
Також недостатньо узгоджені дії Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» призвели до порушення на 3,5 місяці термінів встановлення велосипедних стійок у 2020 році. При цьому передбачені договором, укладеним із ТОВ «Антекс-Мет 2011», заходи впливу за несвоєчасність поставки велостійок Підприємству контрагентом не вживались, у зв'язку з чим втрачена можливість отримати додаткові надходження у вигляді штрафу у сумі 104,9 тис. гривень .			



ПРИЧИНИ
<p>Відсутність у КП «Київтранспарксервіс» осіб, відповідальних за напрям велопаркування.</p> <p>Недостатня координація та взаємодія Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» з питань велопаркування.</p>
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)
<p>Ризик необґрунтованих бюджетних витрат у майбутньому, неекономне використання бюджетних коштів при відсутності стратегії зі встановлення велопарковок.</p> <p>Невиконання показників, індикаторів, передбачених у стратегіях, програмах та інших документах, затверджених у нормативно-правових актах.</p> <p>Нераціональне (хаотичне) розміщення велопарковок у місті.</p>
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>Однією зі стратегічних цілей відповідно до Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року, затвердженої рішенням Київської міської ради від 15.12.2011 №824/7060 (у редакції рішення Київради від 06.07.2017 №724/2886), є розвиток велопаркувального простору шляхом будівництва перехоплюючих велопарковок біля станцій швидкісного рейкового транспорту, у складі транспортно-пересадкових вузлів, велопарковок тимчасового зберігання перед входними групами підприємств, установ та навчальних закладів тощо (п. 3.2 стратегічної цілі 2.2 «Транспорт та міська мобільність»).</p> <p>Така ціль є також одним із пріоритетних завдань Міської цільової програми розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019-2023 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 14.11.2019 №222/7795, виконавцями якого визначено Департамент транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс».</p> <p>Крім цього, головним очікуваним результатом реалізації Концепції розвитку велосипедної інфраструктури в місті Києві, затвердженої рішенням Київської міської ради від 08.02.2018 №7/4071, є виконання показника Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року – досягнення 5 % частки велотранспорту від загальної кількості щоденних переміщень всіма видами транспорту (п.1.1.3).</p> <p>КП «Київтранспарксервіс» відповідно до рішення Київської міської ради від 15.03.2007 №261/922 «Про створення комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтранспарксервіс» створене з метою впорядкування існуючої в місті Києві <u>організації робіт з паркування, розвитку мережі паркінгів</u> тощо.</p> <p>П. 3 рішення Київської міської ради від 26.06.2007 №930/1591 «Про вдосконалення паркування автотранспорту в м. Києві» КП «Київтранспарксервіс» визначено <u>єдиним оператором з паркування транспортних засобів</u>. Крім цього, п. 1 цього рішення підприємству доручено <u>визначати місця для паркування</u>, в тому числі і <u>велосипедів</u>.</p> <p>Проте, у КП «Київтранспарксервіс» відсутні програми, стратегії чи інші документи з розвитку велопаркувального простору в м. Києві. До того ж, у посадових інструкціях працівників підприємства відсутній напрям велопаркувань.</p> <p>Відсутність у КП «Київтранспарксервіс» програми, стратегії з розвитку велопаркувального простору в місті Києві може спричинити нераціональне розміщення велопарковок у місті. Крім цього, існує ризик невиконання показників, недосягнення індикаторів, передбачених у стратегіях, програмах та інших документах, затверджених у нормативно-правових актах, у тому числі і в Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року.</p> <p>З урахуванням п. 5.1 Статуту КП «Київтранспарксервіс» в межах компетенції має право самостійно планувати основні напрямки свого розвитку і визначати стратегію відповідно до галузевих, науково-технічних прогнозів та пріоритетів, кон'юнктури ринку продукції, товарів, робіт, послуг та економічної ситуації.</p> <p>Також, враховуючи Концепцію розвитку велосипедної інфраструктури, затверджену рішенням КМР від 08.02.2018 №7/4071, та актуальність популяризації велосипедного руху, незатвердження стратегії може призвести до неефективного витрачання бюджетних коштів у майбутньому внаслідок непродуманих, нераціональних рішень зі встановлення велопарковок, стійок.</p>



В ході аудиту 11.03.2021 було здійснено вибіркове обстеження встановлених велостійок, розміщених відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) 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» (далі – Розпорядження №79). Також було здійснено огляд велоперехоплюючих паркінгів, встановлених біля 6 станцій метро відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 29.10.2018 №1940 «Про встановлення велоперехоплюючих паркінгів поруч зі станціями Київського метрополітену». *Акт обстеження велоперехоплюючих паркінгів та велосипедних стійок додається.*

Так, Розпорядженням №79 встановлено, що КП «Київтранспарксервіс»:

- ✓ визначено замовником робіт зі встановлення у 2020 році паркувальних велосипедних стійок (п. 2);
- ✓ повинно погодити з департаментами КМДА, РДА та балансоутримувачами територій схеми розміщення паркувальних велосипедних стійок біля об'єктів, зазначених у додатку до розпорядження (п. 3.2);
- ✓ несе відповідальність за виконання робіт у встановлені терміни згідно із затвердженим графіком (п. 4.2).

Відповідно до договору з КП «Київтранспарксервіс» від **01.07.2020** № Т.15.20 ТОВ «Антекс-Мет 2011» зобов'язано виготовити та виконати роботи з монтажу і встановлення 678 паркувальних велосипедних стійок на суму 1572,9 тис. грн (з урахуванням додаткової угоди до договору від 10.08.2020). У п. 1.4 та п. 6.1 вказано, що строк поставки товару і виконання робіт визначені графіком, визначеним у додатку до договору, а саме з 25 липня до **31 серпня 2020 року**. Пунктом 10.3 визначено, що «У разі невиконання або несвоєчасного виконання зобов'язань Виконавець сплачує штраф у розмірі 0,1 % від вартості непоставленого Товару / невиконаних Робіт за кожен день затримки, а за прострочення понад п'ятнадцять днів додатково стягується штраф у розмірі 7 % від вартості непоставленого товару / невиконаних Робіт».

Аналізом здійсненої оплати за паркувальні велосипедні стійки та їх монтаж / встановлення виявлено, що відповідно до видаткових накладних та актів виконаних робіт від 31.08.2020 поставлено товар і виконано роботи на суму 719,2 тис. гривень. Решта оплати у сумі 853,7 тис. грн здійснена відповідно до видаткових накладних та актів від 09.10.2020, 26.11.2020 та 15.12.2020. Таким чином, враховуючи затверджений договором графік встановлення стійок та п. 10.3 договору, внаслідок ненарахування штрафу за несвоєчасне виконання зобов'язань КП «Київтранспарксервіс» недоотримано коштів у сумі 104,9 тис. грн (*розрахунок додається*). Згідно з поясненням в.о. директора КП «Київтранспарксервіс» Свирида А.О., 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 до п. 10.3 договору № Т.15.20.

Разом із тим, листом від **17.07.2020** №053/05-2641 КП «Київтранспарксервіс» звернулося до Департаменту транспортної інфраструктури з ініціюванням внесення змін до адресного переліку Розпорядження №79, оскільки з 204 адрес, на яких планувалося встановлення велосипедних стійок, лише на 173 адресах погоджено місце встановлення велостійок, на інших не погоджено або відмовлено від встановлення у зв'язку з недоцільністю на саме таких адресах.

Зміни в адресному переліку до додатка Розпорядження №79 внесені розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від **10.12.2020** №1935.

Зазначене свідчить, що договір на встановлення велосипедних стійок укладений без повного погодження схем розміщення стійок з усіма необхідними органами. Також це може свідчити про відсутність скоординованих дій Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» на стадії обґрунтування адрес розміщення велосипедних стійок при розробці Розпорядження №79. Крім цього, є ризик неналежної координації та погодження встановлення таких стійок у майбутньому при відсутності чіткої стратегії.



Відмічається, що змін до адресного переліку встановлення стійок, а також змін до графіка їх встановлення до договору не внесено.

Таким чином, відсутність у КП «Київтранспарксервіс» стратегії (програми, концепції) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві, а також відсутність на підприємстві особи / осіб, відповідальних за напрям велопаркування, можуть спричинити нераціональне розміщення велопарковок у місті, а відповідно неефективне витрачання бюджетних коштів у майбутньому, недосягнення індикаторів, заявлених у стратегіях, програмах та інших документах, затверджених у нормативно-правових актах.

Для уникнення проблем, труднощів, які виникли в процесі виконання Розпорядження №79, у процесі підготовки стратегії доцільно погодити схеми розміщення з керівниками закладів, балансоутримувачами, на території яких будуть встановлюватися велопаркінги, стійки.

Оскільки однією з основних перешкод розвитку велосипедного руху в місті є крадіжки велосипедів і вандалізм, то питання велопаркування необхідно вирішувати системно і комплексно. Для цього важлива спільна взаємодія з Департаментом транспортної інфраструктури, з урахуванням уже затверджених стратегій, програм по велосипедному руху, проектами благоустрою територій, а також з урахуванням таких факторів як доступність, зручність, видимість, безпека тощо. Так, наприклад, вищий рівень безпеки додатково забезпечить розташування велопаркування в зоні спостереження існуючої відеокамери.

Крім того, однією з цілей Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року та Міської цільової програми розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019-2023 роки є розвиток велопаркувального простору шляхом будівництва перехоплюючих велопарковок. Оскільки станом на 01.05.2021 встановлено лише 6 таких велоперехоплюючих паркінгів, то для виконання цього завдання необхідно передбачити в стратегії такі встановлення.

Також КП «Київтранспарксервіс» доцільно звернутися до Департаменту транспортної інфраструктури для вирішення питання бюджетного фінансування витрат підприємства з розвитку велопаркувального простору м. Києва (компенсації понесених витрат на розвиток велопаркування, у тому числі обслуговування та утримання велопарковок, стійок).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 15.12.2011 №824/7060 «Про затвердження Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року».

Рішення Київської міської ради від 08.02.2018 №7/4071 «Про затвердження Концепції розвитку велосипедної інфраструктури в місті Києві».

Рішення Київської міської ради від 14.11.2019 №222/7795 «Про затвердження Міської цільової програми розвитку транспортної інфраструктури міста Києва на 2019-2023 роки».

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 29.10.2018 №1940 «Про встановлення велоперехоплюючих паркінгів поруч зі станціями Київського метрополітену».

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) 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».

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 10.12.2020 №1935 «Про внесення змін до додатка до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 23.01.2020 №79».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір КП «Київтранспарксервіс» і ТОВ «Антекс-Мет 2011» від 01.07.2020 №Т.15.20.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

У листі від 26.01.2021 №053/05-248 за підписом першого заступника директора КП «Київтранспарксервіс» Опришка В.А. (в додатках) вказано, що відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 23.01.2020 № 79 та Концепції розвитку велосипедної інфраструктури в місті Києві, затвердженої



рішенням Київської міської ради від 08.02.2018 № 7/4071, КП «Київтранспарксервіс» виконував функції замовника. Документів (програм, стратегій) підприємства з розвитку велопаркувального простору в м. Києві у КП «Київтранспарксервіс» відсутні.

У листі КП «Київтранспарксервіс» від 24.03.2021 за підписом в.о. директора КП «Київтранспарксервіс» Свирида А.О. (в додатках) зазначено, що 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 до п. 10.3 договору №Т.15.20. Також повідомляємо, що відповідно до Розпорядження встановлення велостійок необхідно здійснити протягом 2020 року та згідно з дорученням 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 з договором.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / РНОКПП)

ТОВ «Антекс-Мет 2011» (37838013).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	<p>КП «Київтранспарксервіс»:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Розглянути можливість внесення зміни до статуту (викладення в новій редакції), актуалізувавши предмет діяльності підприємства, зокрема в частині велопаркування. 2. Призначити відповідальну особу/осіб, які будуть відповідати за координацію всіх дій із розвитку та впровадження велопаркувань (включення до посадових інструкцій таких осіб функцій та завдань у даному напрямку); 3. Вирішити спільно з Департаментом транспортної інфраструктури питання передачі велосипедних стійок балансоутримувачам, на території яких вони встановлені; 4. Розробити стратегії (програми, концепції) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві.
Очікуваний результат:	<p>Виконання показників, індикаторів, передбачених у стратегіях, програмах та інших документах, затверджених у нормативно-правових актах. Рациональне розміщення велопарковок у місті. Обґрунтоване планування бюджетних витрат.</p>

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	104,9

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-сть	Сума операцій	К-сть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-сть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1						1	1572,9	104,9
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 24			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Внесення змін до установчих документів	Період скоєння (рік):	2019-2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Формування положень предмету діяльності Підприємства в Статуті.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Підприємством не вносились зміни та доповнення до Статуту з 2007 року в частині завдань, визначених розпорядчими документами КМДА, - підприємства як єдиного оператора з паркування та платника паркувального збору, діяльності з евакуації транспортних засобів, розвитку велопаркувального простору тощо. При цьому також у предметі діяльності містяться нормативно-правові акти та положення, які втратили чинність.			
ПРИЧИНИ			
Недостатній контроль за своєчасністю та правильністю формулювання положень Статуту підприємства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Статут підприємства містить нечинні, застарілі положення.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «Київтранспарксервіс» створено відповідно до рішення Київської міської ради від 15.03.2007 № 261/922 «Про створення комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтранспарксервіс».</p> <p>КП «Київтранспарксервіс» діє на підставі Статуту підприємства, який затверджено вищевказаним рішенням Київської міської ради.</p> <p>Згідно з п.3.1 Статуту підприємство створено з метою покращення організації дорожнього руху в частині впорядкування робіт з паркування, застосування інформаційних технологій, сучасних технічних засобів організації дорожнього руху, розвитку мережі паркінгів, механізованих автомобільних стоянок, платних місць паркування та інших об'єктів дорожнього сервісу в місті Києві.</p> <p>Відповідно до п. 3.2 Статуту предметом діяльності підприємства є:</p> <ul style="list-style-type: none"> виконання функцій замовника будівництва та експлуатації паркінгів, автостоянок, механізованих автостоянок, місць для паркування; визначення на конкурсних засадах інвестора для будівництва автотерміналів, паркінгів, механізованих автостоянок, експлуатація, утримання мережі паркінгів, автостоянок; визначення операторів надання послуг з платного паркування; виконання функцій операторів відповідно до Правил благоустрою території, паркування транспортних засобів, тиші в громадських місцях, торгівлі на ринках у м. Києві, затверджених рішенням Київської міської ради від 26.09.2002 №47/207; освоєння паркувального простору в місті Києві; координація та сприяння діяльності районних у м. Києві комунальних підприємств по паркуванню та зберіганню транспортних засобів; розробка, впровадження та експлуатація нових технологій та обладнання в системі паркування транспортних засобів, в тому числі автоматизованих систем управління транспортом, оплати проїзду, відеомоніторингу; розробка (замовлення розробки) проектів схем розміщення місць для паркінгів, автостоянок, механізованих автостоянок, місць для паркування, гаражів та інших об'єктів дорожнього сервісу в м. Києві; здійснення маркетингових досліджень; проведення в установленому порядку тендерних процедур із закупівлі товарів, робіт і послуг. <p>Згідно з п.3.3 Статуту підприємство може здійснювати також іншу, не заборонену</p>			



законодавством України, діяльність, спрямовану на досягнення мети, зазначеної в Статуті.

Відповідно до п.4 ст. 57 ГКУ статут суб'єкта господарювання має містити відомості про, зокрема, предмет діяльності, однак положення п.3.2 Статуту містять частково неактуальні, положення, які втратили чинність, а саме:

виконання функцій операторів відповідно до Правил благоустрою території, паркування транспортних засобів, тиші в громадських місцях, торгівлі на ринках у м. Києві, затверджених рішенням Київської міської ради від 26.09.2002 №47/207, основні положення якого втратили чинність, а самі Правила благоустрою м. Києва актуалізовані та затверджені згідно з рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051;

координація та сприяння діяльності районних у м. Києві комунальних підприємств по паркуванню та зберіганню транспортних засобів.

Крім того, в предметі діяльності відсутні сучасні вимоги до діяльності підприємства, а саме діяльності підприємства як єдиного оператора з паркування та платника паркувального збору, діяльності з евакуації транспортних засобів, розвитку велопаркувального простору тощо.

Таким чином, Підприємству необхідно внести зміни в предмет діяльності Статуту для актуалізації його положень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст. 57 Господарського кодексу України.

п.3.2 Статуту підприємства, затвердженого рішенням Київської міської ради від 15.03.2007 №261/922.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Статут підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Німас О.Я., в.о. директора Свирид А.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно з поясненням першого заступника директора Опришка В.А. (в додатках) слідує, що КП «Київтранспарксервіс» розроблено проект нової редакції Статуту, який листом від 13.08.2020 №053/05-2938 надісланий до Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Внести зміни в предмет діяльності Статуту для актуалізації його положень.
Очікуваний результат	Актуалізований Статут підприємства.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	1	х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч. по тенційні	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати



							втр ати			
З порушеннями	1									
Неефективно										
Попереджено, заощаджено								x	x	x
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №25			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Бухгалтерський облік і складання фінансової звітності	Період скоснення (рік):	2019–2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Аналіз впливу відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій на фінансову звітність.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю на Підприємстві бухгалтерською службою КП «Київтранспарксервіс» допущені помилки і неточності у веденні бухгалтерського обліку, які вплинули на показники фінансової звітності, у т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> ✓ помилка бухгалтерії у визнанні дати доходу за посередницькими операціями призвела до зменшення фінансового результату підприємства, відображеного у фінансовій звітності за 2019 рік, на суму 980,9 тис. грн та збільшення фінансового результату за 2020 рік на 165,1 тис. грн; ✓ невідображення в бухгалтерському обліку зобов'язань інвесторів зі сплати земельного податку призводить до викривлення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства (її заниження станом на 01.01.2021 у сумі 812,1 тис. грн). 			
ПРИЧИНИ			
Неналежний внутрішній контроль.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)			
Викривлення фінансової звітності в частині фінансового результату, дебіторської заборгованості, первісної вартості основних засобів та суми накопиченої амортизації.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту порядку ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності встановлені наступні невідповідності: 1. КП «Київтранспарксервіс» здійснює продаж талонів на паркування за договорами консигнації. Дохід у бухгалтерському обліку підприємство формує з вартості талонів, переданих на реалізацію, та зменшує на вартість повернутих (нереалізованих) талонів. Такий облік є порушенням Інструкції про застосування плану рахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. Облік товарів, переданих на комісію за договорами комісії та іншими цивільно-правовими договорами, які не передбачають перехід права власності на ці товари до їх продажу, ведеться у комітента на рахунку 283 «Товари на комісії». Комітент, який передав комісіонеру товари, призначені для продажу, зберігає за собою право власності на ці товари (до моменту продажу їх покупцям). Після продажу комісіонером товарів, що належать комітенту, на підставі звіту, наданого комісіонером, такий комітент, зокрема, повинен відобразити дохід по кредиту рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів», списати вартість реалізованих товарів з кредиту субрахунку 283 «Товари на комісії» в дебет субрахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів», нарахувати комісійну винагороду і відобразити її за дебетом рахунку 93 «Витрати на збут».			



2. Невідповідність у відображенні посередницьких операцій у бухгалтерського обліку призводить до викривлення даних фінансової звітності. Співставлення даних підприємства та даних аудиту наведене в таблиці:

	2019	2020
<i>Відображено в обліку підприємства</i>		
703 Дохід від реалізації переданих на реалізацію талонів	1 890 134	1 720 166
704 Вирахування з доходу вартості повернутих (нереалізованих) талонів	-2 051 261	-1 204 082
Разом дохід від реалізації талонів за договорами консигнації	-161 127	+516 084
<i>Відображення в обліку за даними аудиту</i>		
702 Дохід від реалізації талонів за отриманими на розрахунковий рахунок коштами від консигнаторів	701 725	304 435
Винагорода консигнаторів за звітами консигнаторів	118 001	46 593
Разом дохід від реалізації талонів за договорами консигнації	819 726	351 028
Викривлення фінансової звітності в частині доходів від реалізації талонів за договорами консигнації	980 853	-165 056

Таким чином, помилка у визнанні дати доходу за посередницькими операціями призвела до зменшення фінансового результату підприємства, відображеного у фінансовій звітності, за 2019 рік на суму 980,9 тис. грн та збільшення фінансового результату за 2020 рік на 165,0 тис. гривень.

3. В ході аудиту розрахунків з інвесторами за компенсацією земельного податку встановлено, що підприємство не відображає в обліку нарахування за зобов'язаннями інвесторів по компенсації земельного податку. Відповідно до інвестиційних договорів, інвестори зобов'язані компенсувати замовнику (КП «Київтранспарксервіс») всі витрати, пов'язані з утриманням земельних ділянок, у тому числі компенсувати земельний податок до закінчення інвестиційного проєкту та оформлення документів на право власності на об'єкт інвестиції та земельну ділянку.

Співставлення сум земельного податку, які повинні бути нараховані, та фактичне нарахування земельного податку, яке відображене в бухгалтерському обліку, наведено в *додатках*. Так, за 2 роки (2019 та 2020 роки) відхилення по нарахуванню земельного податку склали суму надміру нарахованої компенсації – 608,0 тис. грн та суми недонарахованої компенсації – 1420,1 тис. гривень.

Сума надміру нарахованої компенсації 608,0 тис. грн включає погашення заборгованості за попередні періоди, сума недонарахованої компенсації 1420,1 тис. грн включає не виставлені рахунки інвесторам по компенсації земельного податку.

Таким чином, невідображення в бухгалтерському обліку зобов'язань інвесторів зі сплати земельного податку призводить до викривлення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства (її заниження станом на 01.01.2021 у сумі 812,1 тис. грн).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості по рахунку 6851, аналіз рахунку 6851, оборотно-сальдові відомості по рахунку 3617.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ



Головний бухгалтер Гузовська А.І.										
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ										
<p>З пояснення головного бухгалтера Підприємства Гузовської А. від 25.03.2021 <i>(в додатках)</i> щодо відображення розрахунків з консигнаторами в звітності за поставкою, а не за звітами консигнаторів, що призводить до викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності (п. 4 запиту від 23.03.2021), слідує, що у зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства з даного питання та відповідно до пп. 14.1.191 ПКУ постачання товарів – передача товарів згідно з договором, за яким сплачується комісія (винагорода) за продаж чи купівлю. Об'єктом 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 України 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. Отже, у світлі оподаткування ПДВ до поняття «постачання товарів» прирівняно передачу товарів згідно з договором, за яким сплачується винагорода (комісія, доручення). Факт передачі товарів за таким договором зобов'язує власника товару визнати податкове зобов'язання. Перевіркою ДФС у м. Києві цього питання порушень не встановлено.</p> <p>З пояснення головного бухгалтера Підприємства від 25.03.2021 на запит щодо відсутності обліку розрахунків з інвесторами за компенсацією земельного податку <i>(п.6 запиту від 23.03.2021 №10)</i> обґрунтованих пояснень не надано.</p>										
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст:	КП «Київтранспарксервіс»: 1. Здійснити коригування фінансового результату у фінансовій звітності за 2019 та 2020 роки шляхом відображення доходів за посередницькими договорами за актами консигнаторів. 2. Відобразити в бухгалтерському обліку зобов'язання інвесторів за компенсацією земельного податку.									
Очікуваний результат:	Своєчасне та в повному обсязі відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності.									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів <i>(в тисячах гривень)</i>										
Категорія порушень								К-сть	Сума	
Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності								3	х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА <i>(в тисячах гривень)</i>										
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями	3	1958,1								
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										



Усунуто, повернуто									
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--



А.В.М.

Зведені картки порушень та недоліків

Зведена картка порушень Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень				К-ть			Сума		
Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:				366			х		
Функціонування системи внутрішнього контролю				7			х		
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах							х		
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами							х		
Якості надання адміністративних послуг							х		
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства				353			х		
Використання і збереження активів							х		
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій							х		
Управління державним (комунальним) майном							х		
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності				6			х		
Відомості про виявлені порушення (всього), з них:				629			237118,3		
Нефінансові порушення							х		
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів				625			171814,3		
Порушення, що не призвели до втрат				4			65304,0		
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДЕПАРТАМЕНТУ									
<i>(в тисячах гривень)</i>									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням	360	8	65294,6	2	13801,2	2633,5	625	181965,0	171814,3
Неефективно							111	3691,6	3691,6
Разом	360	8	65294,6	2	13801,2	2633,5	736	185656,6	175505,9
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику									
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик	1						15	3118,6	1568,9



Висновок

За наслідками аудиту підтвердились ризики щодо неналежного внутрішнього контролю КП «Київтранспарксервіс», які призвели до неправомірного, неефективного використання паркувальних майданчиків, проблем в організації перехоплюючих паркінгів та інвестиційній діяльності щодо побудови паркінгів, неналежної фінансової дисципліни з максимально повного поповнення бюджету м. Києва, проблем впровадження системи автоматизації щодо контролю за сплатою на відведених майданчиках, розвитку велопаркувального простору, використання евакуаторів та іншого комунального майна, недоліків у веденні бухгалтерського обліку тощо.

В ході аудиту встановлено:

- порушень на загальну суму **239,7 млн грн.**, у т.ч.:
 - втрат Підприємства у сумі **171,8 млн грн.**;
 - ризику втрат – **2,6 млн грн.**;
 - порушень без ризику втрат – **65,3 млн грн.**;
- **неефективного використання коштів – 3,7 млн гривень.**

Зокрема:

у сфері управління закріпленими спеціально обладнаними майданчиками

розбіжності на майданчиках у кількості машиномісць

Результати проведених обстежень 264 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (50% від їх загальної кількості в місті Києві) засвідчили наявність суттєвого, до 15 разового, перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю. Тобто встановлено, що на зазначених майданчиках у тіньовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше **59,8 млн грн.**, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено **29,7 млн гривень.**

Для прикладу, договірна кількість машиномісць на спеціально обладнаному майданчику для паркування на вул. Електротехнічній (біля ГБК «Алмаз») визначена в кількості 50 м/м, фактично використовується в 14,4 рази (на 670 м/м) більше - 720 м/м; на вул. Закревського, 95-97 (майданчик №2) договором визначено 20 м/м, фактично – 230 м/м або в 11,5 разів більше і т.д.

При цьому ситуація з безконтрольного розміщення завищеної кількості машиномісць перебувала до 31.08.2021 в такому стані щонайменше з 2016 року з моменту встановлення таких фактів за результатами перевірок структурними підрозділами КМДА та Північного офісу Держаудитслужби.

Лише тільки в ході аудиту згідно з рішенням КМР від 31.08.2021 № 2185/2226 були внесені суттєві зміни на діючих майданчиках щодо розширення кількості машиномісць – на 222 майданчиках збільшена кількість машиномісць на 7,5 тис. од.

Основними факторами, що спричинили та/або спонукали до виникнення такої ситуації, яка складалася роками, на думку аудиторів, є невіршення питання здійснення заходів із землеустрою територій під паркування, відсутність з боку Підприємства контролю за використанням паркувальних майданчиків та недовірність вжитих ним та профільним Департаментом організаційно-правових заходів, пов'язаних із внесенням змін до переліку закріплених паркувальних майданчиків.

незабезпечення експлуатації всього закріпленого паркувального простору



Внаслідок недостатньої та неякісної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків (відсутність схем ОДР, невирішення спірних земельно-майнових питань, непроведення аукціонів тощо) майже 30% закріплених за Підприємством паркувальних майданчиків (**128-156 автостоянок на близько 10570 машиномісць**) протягом 2019-2021 років не використовувалось, в результаті чого **втрачено Підприємством орієнтовно 98,6 млн грн та, відповідно, бюджетом міста Києва – 49,3 млн гривень.**

При цьому відмічається, що в ході вибіркового обстежень з 49 автостоянок встановлені 19 майданчиків на 2319 машиномісць, які на час проведення обстеження використовувались з порушеннями або взагалі не використовувались, у т.ч.:

✓ майданчики, які навіть не обладнані та не готові для експлуатації (4 майданчики на 762 машиномісця);

✓ майданчики, які самовільно використовуються невизначеними Підприємством суб'єктами господарювання для власних цілей, не пов'язаних із паркуванням – розміщення автосалону, майданчику для продажу матеріалів та склад (3 майданчики на 111 машиномісць);

✓ майданчики, які самовільно використовуються невизначеними Підприємством суб'єктами господарювання для паркувальної діяльності (6 майданчиків на 959 машиномісць);

✓ майданчики, які обладнані для паркування, проте діяльність на них не здійснюється (6 майданчиків на 487 машиномісць).

неналежна організація створення перехоплюючих паркінгів у м. Києві

Внаслідок недостатніх підготовчих заходів КП «Київтранспарксервіс» та неналежного контролю станом на 01.01.2021 діяльність 9 з 11 закріплених за Підприємством перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 1428 машиномісць ним не контролювалась, що призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі **щонайменше 3,4 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва - у сумі 1,7 млн гривень**, зокрема:

✓ 3 майданчики на 426 м/м (просп. Бажана, станція м. Славутич – на 200 машиномісць, просп. Глушкова, станція м. Теремки – на 50 машиномісць, перетин вул. Тираспольської та вул. Щусева (вул. Тираспільська, 12) ст. метро «Сирець» – 176 машиномісць) експлуатуються невстановленими сторонніми суб'єктами господарювання без будь-яких договірних відносин з Підприємством;

✓ 2 обладнаних майданчики на 279 м/м, використовуються автовласниками самовільно на безоплатній основі (вул. Камішинська, ст. метро «Видубичі» - 193 м/м, площа Героїв Бреста, ст. метро «Святошин» - 86 м/м);

✓ 4 майданчики на 762 м/м необладнані та взагалі не використовуються (просп. Палладіна, 31, ст. метро «Академмістечко» - 440 м/м, просп. Броварський, ст. метро «Лісова» - 163 м/м, на перетині просп. Курбаса та Кільцевої дороги, кінцева швидкісного трамваю №3 – 100 м/м, вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №2 – 59 м/м).

Крім того, на одному майданчику (вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №1), який переданий Підприємством в експлуатацію ТОВ «Айлєрс», фактично використовується 51 м/м, що на 16 м/м (46%) більше від передбачених договором.

Також, на просп. Палладіна, 31, перехоплюючий паркінг у напрямку Житомирської, Вишгородської трас не був створений, але поруч функціонує нелегальний приватний паркінг (з гербом м. Києва, який асоціюється з діяльністю КМДА) на 250 машиномісць (ТОВ «ГРОТТО»), земельна ділянка якого має інше цільове призначення (для будівництва та обслуговування будівель ринкової інфраструктури).



незабезпечення ефективної та конкурентної реалізації прав експлуатації майданчиків

Механізм застосування аукціонів по майданчиках для паркування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», є достатньо ефективним, оскільки допомагає визначити середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, а відповідно й отримання додаткових коштів від надання таких майданчиків в експлуатацію.

Так, для прикладу, завдяки укладанню договорів із суб'єктами господарювання за проведеними 158 аукціонами по 152 майданчиках для паркування у 2019-2021 рр. КП «Київтранспарксервіс» отримало доходів розрахунково на **34,7 млн грн більше (127%), ніж отримало би при укладанні договорів по мінімальній ціні (мали місце торги, за результатами яких ціна зростала у 9 разів).**

Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю учасників аукціонів та недостатньою роботою КП «Київтранспарксервіс», що в т.ч. надавало можливість суб'єктам господарювання численні рази зривати аукціони, внаслідок чого втрачаються значні надходження Підприємством і бюджетом м. Києва, зокрема:

1. Протягом 2019-2021 рр. мали місце **численні випадки штучного перешкодження з боку суб'єктів господарювання** в результативному проведенні аукціонів шляхом встановлення ними надмірно високих цін із подальшою відмовою у підписанні протоколу торгів або укладенні договору (зрив аукціонів). Як наслідок, аукціони вважалися такими, що не відбулися.

Зокрема, внаслідок дискваліфікації переможців 68 аукціонів по 38 спеціально обладнаних паркувальних майданчиках (11% від усіх проведених аукціонів по спеціально обладнаних майданчиках, майданчики вільні) КП «Київтранспарксервіс» протягом 2019-2021 рр. недоотримано доходів розрахунково в сумі **4,0 млн грн**, бюджетом м. Києва – 2,0 млн грн (60%).

2. Відсутність чітко встановлених термінів оголошення аукціонів, в т.ч. повторних, призводить до значних недоотримань коштів підприємством та бюджетом м. Києва, зокрема:

- аукціони на окремі майданчики виставлялися через 1-3 місяці після закінчення термінів дії договорів або зовсім не виставлялись з кінця 2020 року. При цьому вони продовжують експлуатуватись суб'єктами господарювання безоплатно. Як приклад, майданчики на вул. Бальзака, 55-а (вздовж лінії швидкісного трамваю) на 151 м/м та на вул. Кіото, 5-9 на 104 м/м, термін дії договорів по яких закінчився 31.12.2020, були виставлені на аукціон 26.03.2021 та 22.03.2021 відповідно, тобто через 2,5 місяці після закінчення дії договорів, **внаслідок чого по цих майданчиках Підприємством недоотримано доходу розрахунково в сумі 380,3 тис. гривень.** Майданчики на вул. Лятошинського, 2-а, вул. Курчатова, 5, просп. Лісовий, 43-а не були виставлені на аукціон після закінчення дії договору по них, проте вони не були звільнені контрагентами:

- після зриву аукціонів суб'єктами господарювання повторні аукціони оголошувались у різні терміни: від 1 дня до 240 днів (майданчик по вул. Закревського, 42);

- при численних зривах аукціонів не завжди застосовувався максимальний розмір гарантійного внеску.

3. Внаслідок майнових, судових спорів щодо виставлених на аукціон 16 майданчиків, закріплених за КП «Київтранспарксервіс», та неможливістю підприємством проводити на таких ділянках паркувальну діяльність, протягом 2019-2021 рр. ним недоотримано коштів розрахунково в сумі **4,8 млн грн**, бюджетом м. Києва – 2,4 млн гривень.

4. В КП «Київтранспарксервіс» відсутній порядок (регламент), згідно з яким підприємство визначає які спеціально обладнані майданчики можливо використовувати самостійно, а які підлягають передачі для продажу прав на аукціоні (конкурентних засадах). Економічні розрахунки і обґрунтування доцільності самостійного використання, маркетингові дослідження попиту на конкретні майданчики не проводяться, актуалізовані затверджені розпорядженням КМДА тарифи надання послуг паркування для кінцевого споживача відсутні.

Окремо зазначається, що відповідно до Постанови Верховного суду від 11.02.2021 у справі № 640/13838/19 рішення Київської міської ради від 05.03.2019 № 184/6840 «Про вдосконалення системи організації паркувального простору в місті Києві» визнано протиправним та нечинним, наразі КП «Київтранспарксервіс» вільне в виборі способу реалізації права на експлуатацію



майданчиків для паркування, які за ним закріплені, в тому числі і через систему електронних продажів ProZorro.Продажі.

У період дії вищевказаного рішення Київської міської ради усі договори уклалися за успішно проведеними аукціонами. З моменту прийняття Постанови Верховного суду від 11.02.2021 до аудиту надано 25 договорів, укладених КП «Київтранспарксервіс» без проведення аукціонів по мінімально встановленій ціні (6,5 грн та 7,5 грн залежно від територіальної зони). Однак, при проведенні аукціонів по таких майданчиках та укладенні договорів по них, враховуючи середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, підприємство могло б отримати коштів розрахунково у **2,5 разів** (або на 2,6 млн грн) більше ніж по укладених по договорах цінах.

непрозоре та недоцільне залучення охоронних послуг

Невживаючи організаційно-правові заходи з подальшого оформлення договірних прав на облаштування та експлуатацію фіксованих місць паркування на спеціально обладнаних майданчиках, щодо використання яких завершився термін дії договорів, Підприємством, під виглядом надання охоронних послуг, у 2021 році **впроваджено непрозору схему залучення на такі автостоянки охоронної фірми ТОВ «ВІП Охорона» з одночасною організацією на них платного цілодобового паркування автомобілів без фіксування таких фактів в господарській діяльності Підприємства.**

Зокрема, обстежуючи в березні 2021 року спеціально обладнані майданчики за адресами: вул. Кіото, 5-9 - 104 м/м, просп. Шухевича, 26 - 286 м/м, просп. Шухевича, 30 - 270 м/м, для охорони яких залучено ТОВ «ВІП Охорона», з подальшим розміщенням на них власних автомобілів, аудиторами підтверджено **факти надання на таких автостоянках платних послуг з паркування за відсутності (ненадання) укладених договорів про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування та без зазначення в платіжних документах отримувача коштів.**

Загалом, згідно з отриманою в ході аудиту інформацією, охоронні послуги ТОВ «ВІП Охорона» надавались щонайменше на 20 паркувальних майданчиках із загальною кількістю 3039 машиномісць, однак, встановити фактичну кількість надання зазначених послуг аудиторами не надається можливим у зв'язку з неоформленням (неналежним оформленням) Підприємством передбачених договором охорони відповідних письмових листів-заявок.

При цьому, досліджуючи первинні документи, складені на виконання договору з ТОВ «ВІП Охорона», встановлені непоодинокі випадки прийняття до оплати Підприємством послуг охорони спеціально обладнаних майданчиків, щодо яких з суб'єктами господарювання укладено договори про надання права на їх експлуатацію.

Всього, на момент проведення аудиту, на виконання договору, укладеного з ТОВ «ВІП Охорона», Підприємством понесено **зайві витрати на оплату охоронних послуг у сумі 14,4 тис. грн та створено ризик втрат коштів у вигляді прийнятих та не оплачених послуг у сумі 28,8 тис. гривень.**

В ході аудиту (у серпні 2021 року) Підприємством по рекомендації аудиторів припинено договірні відносини з ТОВ «ВІП Охорона».

недієвість контролю за розміщенням та використанням закріпленого паркувального простору

Незабезпечення Підприємством належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та нежиття відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) в окремих випадках призводить до розміщення на майданчиках об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності, всупереч вимог Правил благоустрою м. Києва, затверджених рішенням КМР від 25.12.2008 №1051/1051 (на земельних ділянках, на яких розташовані спеціально обладнані та відведені місця оператор не має права здійснювати будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів).



Зокрема, аудиторами вибірковыми обстеженнями з **86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщені автогазозаправні станції (АГЗП «БАРС»), магазини, салони з продажу автомобілів, шиномонтажі, станції технічного обслуговування, склади, телекомунікаційні вежі тощо**, в тому числі:

- розміщено АГЗП «БАРС» з магазином - на 7 майданчиках;
- салони з продажу автомобілів - на 3 майданчиках;
- шиномонтажі - на 13 майданчиках;
- станції технічного обслуговування - на 5 майданчиках;
- інші об'єкти (будівлі, склади, МАФи, телекомунікаційні вежі, пункти страхування тощо) – на 8 майданчиках.

При цьому, **паркувальний простір 8 майданчиків на 265 машиномісць взагалі не використовується за функціональним призначенням**, зокрема:

- просп. Перемоги, 14 км автодороги Київ-Житомир на 20 м/м - розміщено АГЗП «БАРС»;
- Кільцева дорога, біля кафе Stop на 31 м/м - розміщено АГЗП «БАРС»;
- вул. Крайня, біля вул. Сабурова (земля відведена Підприємству) на 33 м/м - розміщено АГЗП «БАРС»;
- вул. Велика кільцева, напроти буд. 52-58/2 на вул. Зодчих на 50 м/м – розміщено автосалон YOUCARS та автосалон з продажу електромобілів;
- вул. Лятошинського, 2а на 27 м/м – розміщено автосалон автоцентру Range Rover World;
- вул. Набережно-Лугова, 6 (напроти буд.29) на 20 м/м – розміщено автосалон FAIR CARS;
- вул. Заболотного, 152 на 50 м/м – розміщено склад-магазин фірми Teriso;
- просп. Науки, 119 б на 34 м/м – розміщено склад-площадку.

Слід зазначити, що **самостійними перевірками Підприємства в кінці 2020 - на початку 2021 років встановлено лише 6 майданчиків**, на яких розміщено об'єкти, які не відносяться до паркувальної діяльності, коригуючі заходи контролю щодо яких Підприємством не вживалися, що може свідчити про фактичне ігнорування ним цієї проблеми.

Крім того, встановлено, що в 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 із паркувальною, видів діяльності, зокрема:

- не встановлювались суб'єкти господарювання, які ведуть непаркувальну діяльність на паркувальних майданчиках;
- не фіксувались випадки суборенди (фактично підприємці об'єктів, не пов'язаних із паркуванням, не мають договорів із КП «Київтранспарксервіс»).

неналежна організація моніторингу стану використання майданчиків

В ході аудиту встановлено, що Підприємством не використовується у повному обсязі моніторинг спеціально обладнаних майданчиків як інструмент встановлення та усунення порушень, як наслідок, на майданчиках мають місце численні факти суттєвих розбіжностей у кількості машиномісць, на паркувальних майданчиках довготривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.

При тому що на Підприємстві функціонують відділи моніторингу та фінансово-економічної безпеки, діяльність яких пов'язана із забезпеченням перевірок та контролю паркувальної діяльності, **за період аудиту 2019-2021 років аудиторів встановили відсутність актів обстежень спеціально обладнаних майданчиків за 2019 рік, а у 2020 році акти почали складатись лише з вересня, тобто за 2019-2020 роки впродовж майже 20 місяців КП «Київтранспарксервіс» не проводились перевірки спеціально обладнаних майданчиків.**

У 2021 році ситуація з обстеженнями кардинально не змінилась, **лише 261 майданчика при 537 наявних (49%) були перевірені до 01.02.2021 року. Після 01.02.2021 до аудиту не надано**



жодного акта обстеження, проведеного Підприємством самостійно в рамках виконання ним функцій контролю експлуатації майданчиків.

Результати проведення обстежень спеціально обладнаних майданчиків на підставі наказу КП «Київтранспарксервіс» від 23.11.2020 №154 на момент завершення аудиту так і не оформлені протоколом, наказом.

Вищевказане є результатом того, що в КП «Київтранспарксервіс» не налагоджений прозорий, системний та упорядкований моніторинг та внутрішній контроль за експлуатацією паркувальних майданчиків, про що свідчать наступні суттєві недоліки: відсутність плану та порядку проведення перевірок, обстеження здійснюються несистемно, акти обстежень не фіксуються в автоматизованих реєстрах (створює ризики маніпуляцій), форма актів обстежень не затверджена тощо.

недостатнє вжиття заходів впливу за недоотримання умов договорів шляхом накладання штрафів

Підприємством не використовувався у повному обсязі механізм впливу у вигляді штрафів на суб'єктів господарювання за допущені ними порушення на паркувальних майданчиках у вигляді перевищення кількості фактичного використання машиномісць, що дає змогу останнім уникати відповідальності, викликає в них відчуття безкарності.

Внаслідок відсутності єдиного підходу щодо суцільного включення у всі договори на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків умов щодо накладення штрафів за перевищення фактичної кількості використання машиномісць та фактичного застосування таких штрафів **Підприємством недоотримано потенційних надходжень розрахунково в сумі 418,0 тис. грн, зокрема: по договорах, в яких передбачені такі умови – 204,0 тис. грн, в яких не передбачені – 214,0 тис. гривень.**

за розрахунками з бюджетом м. Києва

Всупереч рішенням 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» КП «Київтранспарксервіс» не в повному обсязі (з причини погашення боргів попередніх періодів) перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів. Як наслідок, цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва **недоотримав доходів у періодах, до яких відноситься перерахування коштів, у сумі 31,6 млн грн за 2020 рік та 31,1 млн грн за 2019 рік.**

Водночас, при обчисленні належних до сплати у бюджет міста Києва відрахувань у розмірі 60% доходів від паркування КП «Київтранспарксервіс» не враховано включені до договірної вартості експлуатації майданчиків одноразові 10%-ві платежі переможців аукціонів, внаслідок чого бюджетом м. Києва протягом 2019-2020 років недоотримано **6,77 млн грн**, а систематично допущена арифметична помилка при здійсненні розрахунків відрахувань до цільового фонду бюджету міста Києва в 2019 році призвела до зменшення нарахувань та відповідно надходжень до бюджету в сумі **1,49 млн гривень.**

Слід зазначити, що Антимонопольним комітетом України 15.07.2021 визнано застосування вищевказаного платіжу в розмірі 10% порушенням законодавства про захист економічної конкуренції з накладенням на Підприємство **штрафу у розмірі 2,6 млн гривень.**

Також укладанням із суб'єктами господарювання договорів консигнації на продаж талонів на паркування транспортних засобів на умовах утримання останніми належної їм винагороди в розмірі 15% від вартості реалізованих талонів, а не перерахуванням всієї суми з подальшим проведенням взаєморозрахунків, фактично зменшено суму зарахованих на рахунки Підприємства коштів у вигляді плати за паркування та, відповідно, занижено зобов'язання перед бюджетом зі сплати 60%-ї частки від плати за паркування, чим завдано йому втрат у сумі **82,3 тис. гривень.**



у сфері інвестиційної діяльності

Неналежне виконання покладених на Підприємство функцій замовника та неефективне (в тому числі іншими учасниками) управління інвестиційними процесами **практично зупинили розвиток інвестиційної діяльності міста у сфері паркування транспортних засобів.**

Зокрема, впродовж 7 років не реалізовано 90% (27 із 30) інвестиційних проєктів, а саме не побудовано жоден з 7 багаторівневих паркінгів та влаштовано лише 1 з 23 відкритих автостоянок.

Натомість, під виглядом здійснення інвестиційної діяльності, затверджені об'єкти інвестування **фактично використовуються суб'єктами господарювання не за функціональним призначенням (наприклад для розміщення газової заправки АГЗП «БАРС» по вул. Крайній)** та в якості мінімально облаштованих платних паркувальних майданчиків, організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій.

Так, із загальної кількості затверджених інвестиційних проєктів проведено 20 інвестиційних конкурсів (67%), за результати яких у 60% випадків переможець не затверджено та/або договір не укладено, а з 8 укладених інвестиційних договорів, через відсутність містобудівних умов та обмежень, закінчення терміну дії та розірвання, на теперішній час в стадії виконання перебувають тільки 2 договори та повністю реалізовано 1 інвестиційний договір.

Крім того, встановлено систематичні **випадки неналежного виконання умов інвестиційних конкурсів та укладання інвестиційних договорів** (непрозорість організації інвестиційних конкурсів, незабезпечення оформлення правостановлюючих документів на право користування земельною ділянкою, необхідною для влаштування об'єкту інвестування, та неотримання містобудівних умов та обмежень, незатвердження переможців інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестиційних договорах терміну їх дії тощо).

Також **піддається сумніву ефективність та доцільність впровадження інвестиційних проєктів із влаштування 23 відкритих автостоянок**, соціальний ефект щодо яких нівелюється відносно невеликою середньорозрадуною сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок обігових коштів Підприємства, а економічний ефект – **незначними та економічно необґрунтованими (5-7% або 12,0 – 200,0 тис. грн) одноразовими від суми інвестицій внесками до бюджету міста Києва.**

Тобто, при існуючій практиці ведення паркувальної діяльності на зазначених об'єктах інвестування за договорами про надання права на експлуатацію суб'єктами господарювання фіксованих місць паркування, окрім додаткового доходу Підприємства, в чотири-, восьмикратному розмірі відносно одноразового внеску інвестора збільшилися б і щорічні надходження до бюджету міста Києва.

Наприклад, **одноразовий внесок інвестора** до бюджету міста Києва від реалізації одного із найбільших інвестиційних проєктів із влаштування відкритої автостоянки за адресою: просп. Петра Григоренка від вул. Ахматової до вул. Тальнівської (968 м/м) **становить 128,3 тис. грн**, тоді як за договором про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування Підприємством щорічно отримувалось близько **2,1 млн грн**, з яких надходження до бюджету міста Києва - **1,0 млн грн** – і це ще без застосування аукціонів.

Крім того, встановлено, що в більшості випадків автостоянки, які визначено як об'єкт інвестування, **вже тривалий час функціонують і організація інвестиційного процесу щодо них, на думку аудиторів, є або механізмом легалізації їх діяльності, або способом уникнення платних договірних відносин з Підприємством, як єдиним оператором паркувальної діяльності у місті Києві.**

Для прикладу, всупереч умов інвестиційного договору на влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва, незважаючи на відсутність робіт із влаштування об'єкту інвестування, ТОВ «Трансшлях Сервіс» здійснюється підприємницька діяльність у вигляді організації паркувального майданчика **на 968 машиномісць без укладання договору на експлуатацію з КП «Київтранспарксервіс», що призвело до недоотримання протягом 2 років доходів Підприємством у сумі 4,2 млн грн та бюджетом м. Києва – 2,1 млн гривень.**



Також внаслідок недостатнього внутрішнього контролю за розрахунками по двох інвестиційних договорах всупереч їх умовам КП «Київтранспарксервіс» не виставлялися рахунки по компенсації земельного податку та орендної плати, що призвело до втрат Підприємства у 2019-2020 роках у сумі **312,8 тис. гривень**.

інші напрями діяльності

управління дебіторською заборгованістю

У 2020 році за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість КП «Київтранспарксервіс» по розрахунках за експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків зростає з 3,0 млн грн на початок року до 5,0 млн грн на кінець року, загалом на 2,0 млн грн або 68,2%.

При цьому відмічається, що суттєвий приріст дебіторської заборгованості є наслідком, насамперед, недостатніх заходів впливу Підприємства на боржників: неналежної претензійно-позовної роботи (**впродовж до двох років у більшості випадків не здійснювалась претензійно-позовна робота**), відсутності своєчасного розірвання договорів, **незастосування штрафних санкцій у вигляді пені (розрахунково 153,5 тис. грн)**, а також відсутності регламентації процесу взаємодії бухгалтерської і правової служб Підприємства щодо своєчасного і повного реагування на неплатежі контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, достовірності бухгалтерського обліку тощо.

Відмічається, що оскільки відрахування в бюджет м. Києва у вигляді 60% доходів від паркувальної діяльності здійснюється після проведених сплат контрагентами наявність простроченої дебіторської заборгованості станом на 01.01.2020 у сумі 4985,2 тис. грн створила ризики недоотримання бюджетом м. Києва платежів (60% відрахувань від плати за паркування) – 2492,6 тис. гривень.

виконання дохідної частини від використання відведених майданчиків

Відведені майданчики використовувались неефективно, плани доходів суттєво не виконувались, при цьому підприємством не здійснювався дієвий контроль за повнотою сплати за паркування.

Через відсутність автоматизованого контролю за сплатою на відведених паркувальних майданчиках плани доходів річних фінансових звітів суттєво не виконувались (у 2019 році виконання лише 13%, не виконано на 147,1 млн грн, у 2020 році – лише 24%, не виконано на 74,3 млн грн), що спричинило і загальне погіршення виконання фінансових показників підприємства (доходів, прибутку, погашення заборгованості перед бюджетом м. Києва тощо).

впровадження автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування у м. Києві (АСКОП)

Діяльність КП «Київтранспарксервіс» не спрямована на виконання поставлених завдань зі створення та впровадження автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в м. Києві (АСКОП).

Так, впровадженню АСКОП передують необхідність річного перерахування Підприємством до бюджету міста Києва 100 млн грн, проте КП «Київтранспарксервіс» у 2020 році **не виконало завдання щодо перерахування таких коштів на 55 %**, при цьому, на думку аудиторів, сформованою за результатами аудиторського дослідження, у Підприємства наявний та невикористаний потенціал з формування бюджетного цільового фонду щонайменше на суму



88,9 млн гривень.

Крім того, проаналізувавши міжнародний досвід оплати використання машиномісць у відведених паркувальних майданчиках, зокрема досвід Грузії, де передбачені піврічні та річні абонементні талони по вигідних цінах у м. Тбілісі (вартість тижневого абонементу 1,25 \$, піврічного – 7,85 \$, річного – 15,7 \$), з'ясовано, що досягнути зазначеного показника цілком реально встановивши оптимально вигідну ціну річного абонементу, наприклад, 1 000 грн, та реалізувавши такий абонемент лише серед 20% автомобілістів (відповідно до інформації, взятої з відкритих джерел, станом на 2018 рік у Києві зареєстровано 1,06 млн автомобілів, а власники автомобілів здійснюють ними поїздки у 88 % випадків).

Слід зазначити, що в м. Києві місячний талон в залежності від зони – від 315 грн до 630 грн (11,7 \$ - 23,3 \$), квартал – 1465 грн (54,3 \$) та не користуються масовим попитом населення.

Враховуючи постійне використання транспортних засобів власниками, штрафи за несплату паркування, можливу евакуацію транспортних засобів тощо, а також вигідну ціну піврічних та річних абонементів, кількість потенційних покупців таких абонементів була б досить значна, що, в свою чергу, дало б змогу підприємству отримати дохід, перераховувати кошти до бюджету та своєчасно здійснити всі заходи із впровадження АСКОП.

управління майном

Тривале невирішення КП «Київтранспарксервіс» питань будівництва паркінгу на земельній ділянці за адресою: вулиця Пушкінська 34 літ. Б, В та/або раціонального використання розташованої на цій земельній ділянці нежитлової будівлі спричинило **неефективні витрати** Підприємства у вигляді сплати земельного податку протягом 2019-2020 років у сумі **241,5 тис гривень**.

ведення бухгалтерського обліку

Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю на Підприємстві бухгалтерською службою допущені **помилки і неточності у веденні бухгалтерського обліку, які вплинули на показники фінансової звітності**, у т.ч.:

- ✓ помилка бухгалтерії у визнанні дати доходу за посередницькими операціями призвела до зменшення доходу підприємства, відображеного у фінансовій звітності за 2019 рік, на суму 980,9 тис. грн та збільшення доходу за 2020 рік на 165,0 тис. грн;
- ✓ невідображення в бухгалтерському обліку зобов'язань інвесторів зі сплати земельного податку призводить до викривлення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства (її заниження станом на 01.01.2021 у сумі 812,1 тис. грн).

розвиток велопаркувального простору м. Києва

Відсутність у КП «Київтранспарксервіс» стратегії (концепції, програми) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві і відсутність на підприємстві особи/осіб, відповідальних за напрям велопаркування, можуть спричинити нераціональне розміщення велопарковок у місті та, відповідно, неефективне витрачання бюджетних коштів у майбутньому. Як наслідок, – ризик недосягнення цільових індикаторів Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року (досягнення 5% частки велотранспорту від загальної кількості щоденних переміщень всіма видами транспорту) внаслідок непродуманого встановлення / невстановлення велопарковок, стійок.

Також недостатньо узгоджені дії Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» призвели до порушення на 3,5 місяці термінів встановлення велосипедних стійок у 2020 році. При цьому передбачені договором, укладеним із ТОВ «Антекс-Мет 2011», заходи впливу за несвоєчасність поставки велостійок Підприємству контрагентом не вживались, у зв'язку з чим втрачена можливість отримати додаткові надходження у вигляді штрафу у сумі **104,9 тис. гривень**.



організація евакуаційної діяльності

Відсутність Положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та невизначеність дій у договорах з евакуації призводить до **недостатньої завантаженості евакуаторів** та, як наслідок, до **збиткової діяльності евакуації** тимчасово затриманих транспортних засобів впродовж 2019-2020 років у сумі **3064,7 тис. гривень**.

При цьому завантаженість одного евакуатора в день у 2020 році складає розрахунково в середньому близько 2-х машин, у 2019 році – 0,6. В середньому за 2019-2020 роки – 1,2 машини. Тобто фактично один **один евакуатор Підприємства евакуує до 2 машин в день, що є низьким показником, і, як наслідок, діяльність КП «Київтранспарксервіс» у цьому напрямку є нерентабельною.**

Слід додати, що частка перевезень КП «Київтранспарксервіс» на замовлення Департаменту транспортної інфраструктури у 2019 році становила 13% усіх перевезень на замовлення цього Департаменту, у 2020 році – 5%, тобто є відносно **незначною**.

Відсутність спеціалізованого обладнання для завантаження автомобілів з правої або з лівої сторони борту звужує можливість отримання більших доходів від евакуації.

Загалом, діяльність КП «Київтранспарксервіс» у сфері евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів є неефективною та потребує зміни підходу до управління, а саме активізації роботи на ринку цих послуг, оновлення парку евакуаторів, укладання договорів на такі послуги з використанням максимальних можливостей завантаження.

актуалізація статуту

Положення статуту підприємства щодо завдань є **частково неактуалізованими**: Підприємством з 2007 року не вносились зміни та доповнення до статуту в частині завдань, визначених розпорядчими документами КМДА – підприємства як єдиного оператора з паркування та платника паркувального збору, діяльності з евакуації транспортних засобів, розвитку велопаркувального простору тощо.

Встановлені в ході аудиту проблеми, порушення та недоліки, на думку аудиторів, є основними причинами невиконання планових бюджетних надходжень (36-45% до плану), збиткової діяльності Підприємства (наприклад, 2019 рік – 14,3 млн грн при плані чистого прибутку - 29,6 млн грн) та суттєвого невиконання в 2019-2021 роках доведених планових фінансово-економічних показників.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 145 аркушах.

Заступник начальника відділу
Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу
Київської міської ради (КМДА)



О.Будник

«Ознайомлений»
В.о.директора КП «Київтранспарксервіс»



А. Свирід

В коментарі до проекту звіту ознайомлений, кадані листом від 05.09.2021р. N 053/05-4116.