

**Робочий документ**

**Вид заходу:** *плановий аудит.*

**Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:** *комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київтранспарксервіс» (далі – КП «Київтранспарксервіс», Підприємство).*

**Код ЄДРПОУ:** *35210739.*

**Юридична адреса:** *01030, м. Київ, вул. Леонтовича, 6.*

**Фактична адреса:** *04073, м. Київ, вул. Копилівська, 67, корпус 10.*

**Підпорядкування:** *Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).*

**Дата початку внутрішнього аудиту:** *21.01.2021.*

**Дата призупинення внутрішнього аудиту:** *26.03.2021.*

**Дата поновлення внутрішнього аудиту:** *21.05.2021.*

**Дата закінчення внутрішнього аудиту:** *23.07.2021.*

**Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту:** *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – Департамент).*

**Підстава 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.*

**Член аудиторської групи (посада):** *Товстенко П.В. (залучений фахівець КП «Київекспертиза» – бухгалтер-ревізор).*

**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, відведення земельних ділянок під облаштування паркувальних майданчиків, 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 «ВП Охорона», 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 складались.

**Аналіз правомірності та дохідності використання спеціально обладнаних майданчиків для паркування, закріплених за Підприємством**

В ході аудиту досліджено ризики непрозорої, неналежної та неефективної експлуатації спеціально обладнаних паркувальних майданчиків, недостатнього вжиття 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 передбаченого Концепцією розвитку паркувального простору м. Києва щорічного збільшення до 20 тис. машиномісць спостерігається 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 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 – 0 од.

Водночас, результати проведених обстежень 268 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 тіншовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,7 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше **60,5 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено 30,2 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 перебуває в такому стані щонайменше з 2016 року з моменту встановлення таких фактів за результатами перевірок структурними підрозділами КМДА та Північного офісу Держаудитслужби.

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 не проведення 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.*

При цьому відмічається, що в ході вибіркового обстеження з 49 автостоянок встановлені випадки безконтрольного з боку Підприємства використання 19 майданчиків на 2489 машиномісць, 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'єкти господарювання для власних цілей, не пов'язаних із паркуванням – розміщення автосалонів, майданчиків для продажу матеріалів, складів (3 майданчики на 111 машиномісць);
- ✓ майданчики, які самовільно використовуються невизначеними Підприємством суб'єкти господарювання для паркувальної діяльності (6 майданчиків на 957 машиномісць);
- ✓ майданчики, які обладнані для паркування, проте діяльність на них не здійснюється (6 майданчиків на 489 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» – на 176 машиномісць) експлуатувались невістановленими сторонніми суб'єктами господарювання без будь-яких договірних відносин з Підприємством;
- ✓ 2 обладнаних майданчики на 279 м/м, використовувались автовласниками самовільно на безоплатній основі (вул. Камшинська, 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 використовувались (просп. Паладіна, 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 від 05.04.2019 №ДНП-2019-04/09.

Також, на просп. Паладіна, 31, перехоплюючий паркінг у напрямку Житомирської, Вишгородської трас не був створений, але поруч функціонував 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 залучення Підприємством охоронної фірми ТОВ «ВІП Охорона» для обслуговування функціонуючих паркувальних майданчиків

Не вживаючи 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 аудитором не вдалось можливим у зв'язку з неоформленням (не

належним оформленням) Підприємством передбачених договором охорони відповідних письмових листів-заявок.

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.

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.

**Оцінка системи контролю Підприємства за експлуатацією спеціально обладнаних майданчиків для паркування**

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

*З метою оцінки фінансових ризиків вибірково досліджено стан організації та впровадження КП «Київтранспарксервіс» превентивних, виявляючих та корегуючих 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 укладених 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 неналежного 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 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 вибірковими 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. 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 YOUNICARS 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 корегуючі заходи контролю, спрямовані на припинення на паркувальних майданчиках інших, не пов'язаних із паркувальною, видів діяльності, зокрема:

- не встановлювались суб'єкти господарювання, які ведуть не паркувальну 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 СТС, 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.

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

Підприємством не використовувався у повному обсязі передбачений договорами механізм впливу на суб'єктів господарювання за допущені ними порушення на паркувальних майданчиках.

Зокрема, за результатами виявлення фактів перевищення передбачених схемами ОДР та умовами договорів фактичної кількості експлуатації фіксованих місць паркування на спеціально обладнаних майданчиках, у близько 83% випадків (222 з 269) Підприємством не застосовувались до суб'єктів господарювання передбачені умовами договорів штрафні санкції, що дає змогу останнім уникати відповідальності, викликає в них відчуття безкарності та призвело до втрати Підприємством потенційних надходжень розрахунково у сумі 439,1 тис. гривень.

**В ході аудиту встановлені наступні знахідки:**

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Київтранспарксервіс»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Використання спеціально обладнаних майданчиків	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Контроль за використанням паркувального простору м. Києва спеціально обладнаних майданчиків.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Впродовж 2019-2020 років, всупереч передбаченого Концепцією розвитку паркувального простору м. Києва щорічного збільшення до 20 тис. машиномісць <b>спостерігається 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%).</b>			

При цьому рішеннями Київської міської ради у 2019-2021 роках 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 – 0 од.

Водночас, результати проведених обстежень 268 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 (16,7 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше 60,5 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено 30,2 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 перебуває в такому стані щонайменше з 2016 року з моменту встановлення таких фактів за результатами перевірок структурними підрозділами КМДА та Північного офісу Держаудитслужби.

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 недовіра вжитих ним та профільним Департаментом організаційно-правових заходів, пов'язаних із внесенням змін до переліку закріплених паркувальних майданчиків.

**ПРИЧИНИ**

Невіршення 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 (ризика, втрати)**

Недоотримання коштів Підприємством в сумі 60,5 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом міста Києва втрачено 30,2 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 «Київтранспортсервіс» доходу розрахунково в сумі 21,0 млн грн**  
(Доповідна записка 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 «Київтранспортсервіс», 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 «Київтранспортсервіс» відповідно до попередньо розроблених графіків проведено обстеження паркувального простору в окремих районах столиці. В цілому було обстежено 567 паркувальних майданчиків.

Згідно з листом КП «Київтранспортсервіс» 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 «Київтранспортсервіс» за період з 01.01.2014 по 01.04.2017 (аудиторський звіт від 19.08.2017 №11-32/763), за результатами якого виявлено наступні порушення в частині експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування:

- «В порушення вимог п. 7.3.2 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 Київської міської ради 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 спільно з Департаментом земельних ресурсів, Департаментом міського благоустрою та збереження природного середовища і районними в місті Києві державними адміністраціями проведено інвентаризацію мість для паркування. Оригінали актів, що складались 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 ревізуемого 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

87

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 Держаудиторської служби 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 виносилось на сесію Київської міської ради, яка відбулася 22.07.2021 року, проте воно не розглядалося.

Таким чином, на момент аудиту **зміни в рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів»** у частині приведення закріпленої в цьому рішенні кількості машиномісць за КП «Київтранспарксервіс» фактичній кількості машиномісць з метою розв'язання даної проблеми **не внесені, 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 вибірових обстежень 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.

Таким чином, вищезазначені факти свідчать про те, що на момент проведення аудиту на 268 закріплених за Підприємством спеціально обладнаних майданчиках для паркування без здійснення відповідної оплати та з перевищенням договірної кількості суб'єктами господарювання використовується 16737 машиномісць внаслідок чого впродовж 2020 року

85

**Підприємством втрачено розрахунково щонайменше 35,8 млн грн, з яких бюджет міста Києва недоотримав 17,9 млн гривень.** *Розрахунок в додатках.*

Крім того, аудиторами проаналізовано стан усунення КП «Київтранспарксервіс» розбіжностей у кількості машиномісць, які встановлювались перевітками органами КМДА у 2016 році на виконання п.9 протоколу доручень №10 Антикорупційної 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 складо 12326 машиномісць або майже в 2 рази (по договорах – 13014, фактично згідно з обстеженнями 2020-2021 років – 25340), 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. Пчілки, 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, 76-9а-9а – 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 аудиторами розрахунково недоотриманий дохід у 2020 році – **35,8 млн грн (35835,6 тис. грн)**, у т. ч. бюджетом м. Києва – **17,9 млн грн (17917,8 тис. грн)**, сукупно у період **2019-2020 років КП «Київтранспарксервіс» недоотримано дохід**

розрахунково щонайменше у сумі 60,5 млн грн (60463,5 тис. грн), у т.ч. бюджетом м. Кисва – 30,2 млн грн (30231,8 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 ні КП «Київтранспарксервіс», ні Департаментом транспортної інфраструктури вищеописана проблема фактично не вирішується, причини відсутності її вирішення протягом довготривалого часу (більше 5 років) також не розглядаються.**

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 просктів 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 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 затверджено рішеннями Київської міської ради у 2019-2021 роках 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 – 0 од.

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 Київського 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**

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 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві».

Відповідно до пояснення начальника відділу фінансово-економічної безпеки Гайчені О.М. (службови 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».

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».

**КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

-

<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>	
<b>Зміст</b>	<p>КП «Київтранспарксервіс»:</p> <p>1. Ініціювати перед Департаментом транспортної інфраструктури створення компетентної комісії із земельних, інженерних, правових питань земельних ділянок паркувальних майданчиків тощо для проведення комплексних інвентаризацій усіх земельних ділянок, визначених додатком 5 та винесення пропозицій по актуалізації додатка 5 за її результатами.</p> <p>2. Надати Департаменту транспортної інфраструктури проект змін у таблицю №1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 з урахуванням матеріалів комплексних інвентаризацій земельних ділянок із висновками землевпорядників, визначенням розмірів земельних ділянок (їх меж), правового статусу, стану інженерних мереж тощо.</p> <p>3. Внести зміни у типові договори в частині збільшення штрафних санкцій за наявність розбіжностей кількості машиномісць на майданчиках та накладання штрафів не одноразово, а щомісячно.</p>
<b>Очікуваний результат</b>	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-наглядних функцій, завдань, визначених актами законодавства	268	х
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	268	60463,6

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДЕПАРТАМЕНТУ (в тисячах гривень)**

	К-ть порушень	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	268						268	60463,6	60463,6
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							Х	х	х
Усунуто, повернуто									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2**

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Київтранспарксервіс»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Паркувальна діяльність	<b>Період скоєння (рік):</b>	2020

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Організація діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів на спеціально обладнаних майданчиках.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

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.**

При цьому відмічається, що в ході вибіркового обстеження з 49 автостоянок встановлені випадки безконтрольного з боку Підприємства використання 19 майданчиків на 2489 машиномісць, 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'єкти господарювання для власних цілей, не пов'язаних із паркуванням – розміщення автосалонів, майданчиків для продажу матеріалів, складів (3 майданчики на 111 машиномісць);
- ✓ майданчики, які самовільно використовуються невизначеними Підприємством суб'єкти господарювання для паркувальної діяльності (6 майданчиків на 957 машиномісць);
- ✓ майданчики, які обладнані для паркування, проте діяльність на них не здійснюється (6 майданчиків на 489 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**

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 майданчики для паркування.

В ході аудиту досліджено питання організації Підприємством паркувальної діяльності за укладеними договорами з експлуатації спеціально обладнаних майданчиків.

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 записка №7) з причин недостатньої підготовки для експлуатації майданчиків, а саме незабезпечення наявності схем організації дорожнього руху та земельно-майнових спорів та інших не визначеностей 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)).

*Відсутність укладання договорів на 2020 році не було укладено договори, та розрахунок щодо недоотримання доходів Підприємством.*

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 2489 машиномісць, які паркувальній діяльності фактично не використовуються.**

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 Maximus;*
- просп. Науки, 119б (вдвозж ГБК «Юпітер») – на 34 м/м (850 кв.м) використовує невстановлений суб'єкт під склад.*

Також виявлено 6 майданчиків на 489 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 тощо.*

Крім того, встановлено 6 спеціально обладнаних майданчиків для паркування на 957 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 Геремки (перехоплюючий) – на 50 м/м;*

на перетині вул. Тираспольської та вул. Щусєва, 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 тощо.

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 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 заступника 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**

<b>Зміст</b>	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.
--------------	--

<b>Очікуваний результат</b>	Надходження доходів Підприємству та поповнення бюджету м. Києва.
-----------------------------	--

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів**

(в тисячах)

		гривень)							
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>						
Функціонування системи внутрішнього контролю		1	х						
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		156	25146,0						
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>		(в тисячах гривень)							
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>в т.ч., потенційні втрати</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>в т.ч., оціночні втрати</b>
З порушеннями	1						156	25146,0	25146,0
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №3</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Київтранспарксервіс»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Використання паркінгів	<b>Період скоєння (рік):</b>	2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Створення та використання перехоплюючих паркінгів.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<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"> <li>✓ 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;</li> <li>✓ 2 обладнаних майданчики на 279 м/м; використовуються автовласниками самовільно на безоплатній основі (вул. Камшинська, ст. метро «Видубичі» - 193 м/м, площа Героїв Бреста, ст. метро «Святошин» - 86 м/м);</li> <li>✓ 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).</li> </ul> <p>Крім того, на одному майданчику (вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №1), який переданий Підприємством в експлуатацію ТОВ «Айлєрс», фактично</p>			

використовується 51 м/м, що на 16 м/м (46%) більше від передбачених договором від 05.04.2019 №ДНП-2019-04/09.

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).

**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**

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.

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.

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 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. Камішинська, 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»**

25

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. Щусева (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, 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 проєктованій ТОВ «Гротто» земельній ділянці комунальної власності для будівництва об'єктів ринкової інфраструктури (не для цілей організації паркування) з розташування 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 з 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 паркувальні 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 рішенням 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 №12/887 (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**

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 майданчиках та щодо проведення невстановленими суб'єктами господарювання діяльності без оформлення договірних відносин на 3 майданчиках пояснень не надано.  
 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».

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «ГРОТТО» (31721725) та 11 контрагентів згідно з переліком, який додається.

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	КП «Київтранспарксервіс»: з метою забезпечення повноти передачі перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування в експлуатацію: 1. Розглянути питання щодо експлуатації перехоплюючих майданчиків безпосередньо Підприємством.
--------------	--

	<p>2. У разі неприйняття рішення щодо експлуатації перехоплюючих паркінгів самим Підприємством:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вжити організаційно-правових заходів (розробити схеми ОДР тощо) для забезпечення можливості укладення договорів про надання майданчиків для паркування;</li> <li>- на майданчики, які не передані в експлуатацію, провести продаж прав на розміщення та облаштування на конкурентних засадах;</li> <li>- за результатами конкурентних продажів укласти відповідні договори про надання майданчиків для експлуатації.</li> </ul> <p>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 «ПРОТТО» умовам договору оренди.</p>
<b>Очікуваний результат</b>	<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>

<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>		(в тисячах гривень)					
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>				
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		9	х				
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>		(в тисячах гривень)					
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>		<b>З втратами</b>	
		<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>
З порушеннями	9						
Неефективно							
Попереджено, заощаджено						х	х
Усунуто, повернуто							х

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №4</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Київтранспарксервіс»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Використання спеціально обладнаних майданчиків для паркування	<b>Період скоєння (рік):</b>	2021
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Моніторинг експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			

Незабезпечення Підприємством належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та невиконання 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 виборковими обстеженнями з **86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщені автогазовправні 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. 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 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 не паркувальну 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 невиконання 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 вибіркоче 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:

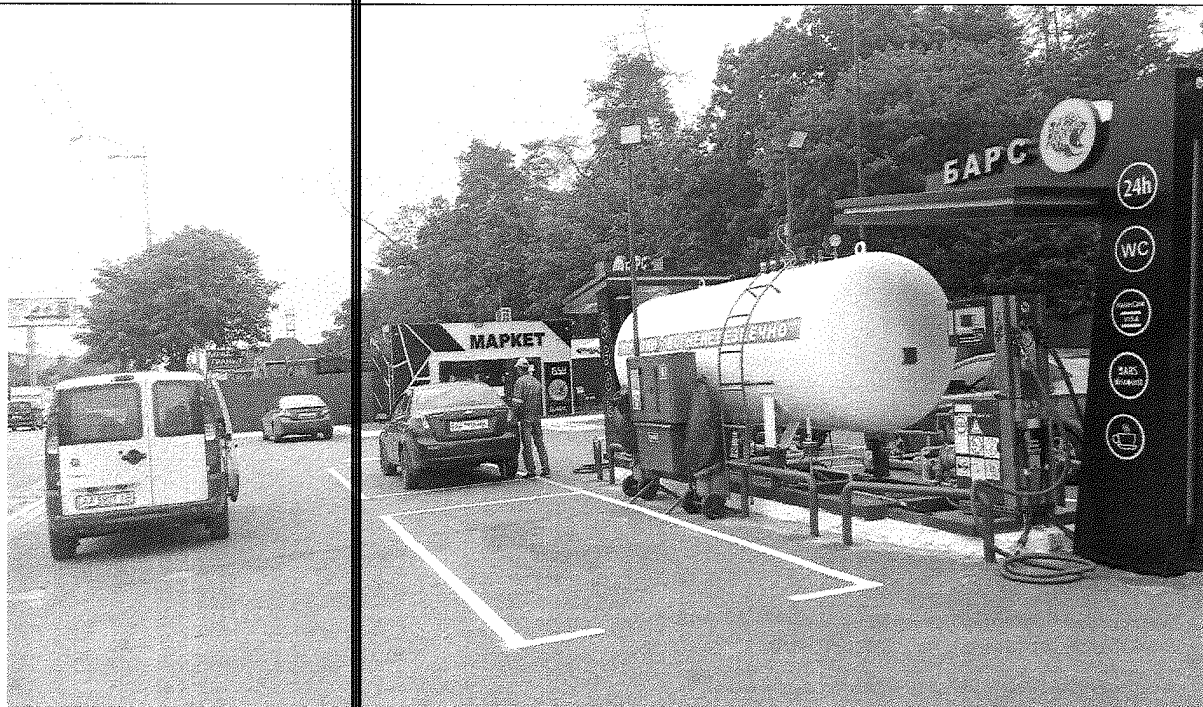
- 1) просп. Перемоги, 14 км автодороги Київ-Житомир – на 20 м/м, без облаштування паркувального простору;
- 2) Кільцева дорога, біля кафе Stop – на 31 м/м, без облаштування паркувального простору;
- 3) вул. Крайня, біля вул. Сабурова (земля відведена КП) – на 33 м/м, без облаштування паркувального простору;
- 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 пальним (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 виявлених 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 вибіркочним 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).



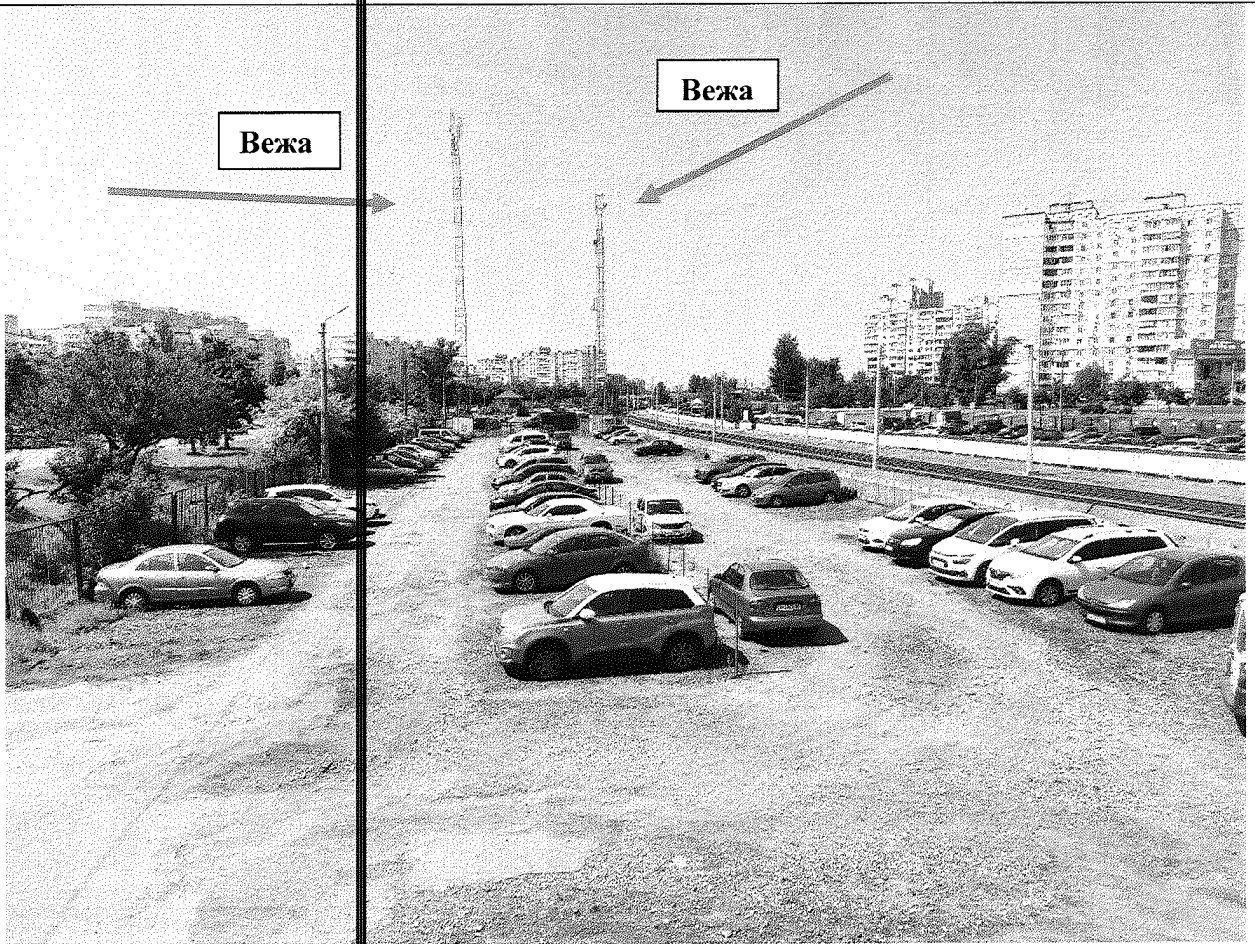
*Станція заправки БАРС (вулиця Радянська, між вулицями Кіле-Жовтківстр. 14 км) має всі необхідні послуги, але немає автопрацюючої насосної станції 24 години на добу відсутній.*



*Шиномонтаж та майданчик для вантажівки на вул. Жмеринська, 2.*



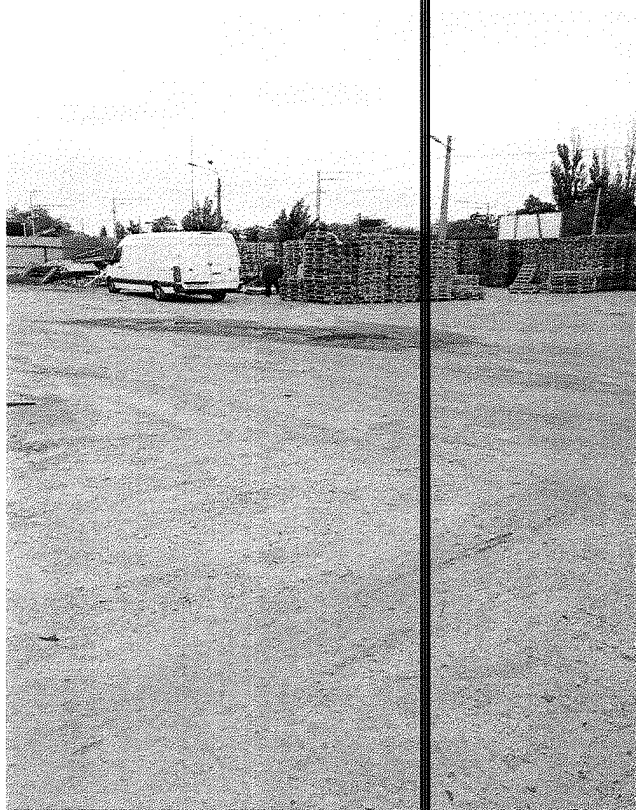




Вежа

Вежа

Зображення для проекту на території в межах вулиці Бальзика, 46а.



Зображення простеженого майданчика під час роботи компанії на майданчику в межах вулиці Коцюбинського, 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, 1196 – 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'язані 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 аудитором в ході аудиту щодо спільного виявлення вищевказаних об'єктів, надання вичерпної інформації та обговорення шляхів вирішення цієї проблеми.

**Таким чином, аудитор не отримав 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 нежиття 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**

<b>Зміст</b>	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.
--------------	---

<b>Очікуваний результат</b>	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 втрагами		
		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							х	х	х
Усунуто, повернуто									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №5**

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Київтранспарксервіс»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Внутрішній контроль	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2021
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			

Моніторинг спеціально обладнаних майданчиків для паркування.
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>
<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 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.</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>
<b>ПРИЧИНИ</b>
Відсутність регламентації.
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>
Невиконання умов договорів на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, недоотримання грошових коштів.
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>
<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 аудиторі встановили відсутність актів</p>

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 майданчик при 537 наявних (49%).

Після 01.02.2021 до аудиту не надано жодного акта обстеження, проведеного Підприємством самостійно в рамках виконання ним функцій контролю експлуатації майданчиків.

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.

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.

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 ризики їх маніпуляцій, знижень, неможливості контролю, форма актів обстежень не затверджена наказом тощо.

#### 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 Гайченя 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

<b>Зміст</b>	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.
--------------	--

<b>Очікуваний результат</b>	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	x

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							
Неефективно								
Попереджено, заощаджено						x	x	x
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №6			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Київтранспарксервіс»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Внутрішній контроль	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2021
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Застосування штрафних санкцій за порушення умов договорів експлуатації спеціально обладнаних майданчиків.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Підприємством не використовувався у повному обсязі передбачений договорами механізм впливу на суб'єктів господарювання за допущені ними порушення на паркувальних майданчиках.</p> <p>Зокрема, за результатами виявлення фактів перевищення передбачених схемами ОДР та умовами договорів фактичної кількості експлуатації фіксованих місць паркування на спеціально обладнаних майданчиках, у близько 83% випадків (222 з 269) Підприємством не застосовувались до суб'єктів господарювання передбачені умовами договорів штрафні санкції, що дає змогу останнім уникати відповідальності, викликає в них відчуття безкарності та призвело до втрати Підприємством потенційних надходжень розрахунково у сумі <b>439,1 тис. гривень</b>.</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Відсутність порядку моніторингу майданчиків та прийняття управлінських рішень за результатами встановлених моніторингом порушень.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
Відповідність діяльності умовам договорів на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В ході аудиту встановлено, що станом на 01.02.2021 завищення кількості машиномісць спостерігалось на 269 спеціально обладнаних майданчиків на 16737 машиномісць.</p> <p>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</p>			

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.

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 1087,9 тис. грн (для 269 контрагентів). *Розрахунки в додатках.*

Таким чином, сума нарахованих штрафів щодо збільшення площі майданчика для паркування або облаштування (експлуатації) місць для паркування в кількості, що перевищує передбачену схемою ОДР та умовами Договору, у майже розрахунково 83% випадків (222 з 269) – **439,1 тис. гривень.**

#### 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		222	439,1						
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	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1						222	439,1	439,1
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №7			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київтранспарксервіс»	Бюджет:	Ні
Процес:	Використання спеціально обладнаних майданчиків для паркування	Період скоєння (рік):	2021
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, 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.</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</p>			



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 «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.

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.

**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**

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.

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».

Відповідно до п.4.6 Договору охорони «закінчення надання послуг відбувається після письмового попередження виконавця замовником».

Згідно з п.3.1 Договору охорони вартість послуги охорони становить 1,44 тис. грн за один день.

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 аудиторами 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 обстежень. Акти обстежень складені самостійно аудиторами без отримання коментарів з боку представників Підприємства, в додатках.

**Такий стан охорони з боку ТОВ «ВП Охорона» свідчив 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 обстежень не складались,

договори, які підтверджують діяльність суб'єктів господарювання на майданчиках, на момент обстежень та в ході аудиту не надавались, при цьому вибірковыми самостійними контрольними оглядами самими аудиторами 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, аудиторами 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 «ВП 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 «ВП 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 (вдвозж 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 аудиторами доказами.

Так, аудитори 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 вищесписане, 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».

#### 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».

54

<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>									
Акти виконаних робіт, довідкова інформація, акти обстежень тощо.									
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>									
В.о. директора КП «Київтранспарксервіс» Свирид А.О., начальник управління закупівель та супроводу клієнтів Донченко В.В.									
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>									
Згідно з пояснень в.о. директора КП «Київтранспарксервіс» Свирид А.О., начальника управління закупівель та супроводу клієнтів Донченко В.В. <i>(в додатках)</i> слідує, що оформлення листів-заявок на послуги охорони ТОВ «ВП Охорона» не було обов'язковим.									
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>									
ТОВ «ВП Охорона» (37405567).									
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>									
<b>Зміст</b>	КП «Київтранспарксервіс»: забезпечити укладання договорів про надання майданчиків для паркування або самостійно їх використовувати без залучення охоронних фірм.								
<b>Очікуваний результат</b>	Надходження доходів Підприємству та поповнення бюджету м. Києва.								
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>								(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>								<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
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
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>								(в тисячах гривень)	
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без втрат</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		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			1	43,2	28,4	4	14,4	14,4
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

### ВИСНОВОК

#### за результатами планового аудиту комунального підприємства «Київтранспарксервіс»

За наслідками аудиту підтвердились ризики щодо неналежного внутрішнього контролю КП «Київтранспарксервіс», які призвели до неправомірного, неефективного використання паркувальних майданчиків, проблем в організації перехоплюючих паркінгів, неналежної фінансової дисципліни щодо максимально повного поповнення бюджету

м. Києва, недоліків у веденні бухгалтерського обліку тощо.

В ході аудиту встановлено порушень на загальну суму 86,08 млн грн, у т.ч.:

- втрат Підприємства у сумі 86,05 млн грн;

- ризику втрат – 28,8 тис. гривень.

Зокрема, у сфері управління закріпленими спеціально обладнаними майданчиками для паркування:

*розбіжності на майданчиках у кількості машиномісць*

Результати проведених обстежень 268 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 тіншовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,7 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше 60,5 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено 30,2 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 перебуває в такому стані щонайменше з 2016 року з моменту встановлення таких фактів за результатами перевірок структурними підрозділами КМДА та Північного офісу Держаудитслужби.

Основними факторами, що спричинили та/або спонукали до виникнення такої ситуації, яка складалася речами, на думку аудиторів, є невирішення питання здійснення заходів із землеустрою територій під паркування, відсутність з боку Підприємства контролю за використанням паркувальних майданчиків та недовість 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, не проведення 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.

При цьому відмічається, що в ході вибіркового обстеження з 49 автостоянок встановлені випадки безконтрольного з боку Підприємства використання 19 майданчиків на 2489 машиномісць, 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'єкти господарювання для власних цілей, не пов'язаних із паркуванням – розміщення автосалонів, майданчиків для продажу матеріалів, складів (3 майданчики на 111 машиномісць);

✓ майданчики, які самовільно використовуються невизначеними Підприємством

52

суб'єкти господарювання для паркувальної діяльності (6 майданчиків на 957 машиномісць);  
✓ майданчики, які обладнані для паркування, проте діяльність на них не здійснюється (6 майданчиків на 489 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» – на 176 машиномісць) експлуатуються нествановленими сторонніми суб'єктами господарювання без будь-яких договірних відносин з Підприємством;

✓ 2 обладнаних майданчиків на 279 м/м, використовуються автовласниками самовільно на безоплатній основі (вул. Камішинська, ст. метро «Видубичі» - на 193 м/м, площа Героїв Бреста, ст. метро «Святошин» - на 86 м/м);

✓ 4 майданчики на 762 м/м необладнані та взагалі не використовуються (просп. Палладіна, 31, ст. метро «Академмістечко» - на 440 м/м, просп. Броварський, ст. метро «Лісова» - на 163 м/м, на перетині просп. Курбаса та Кільцевої дороги, кінцева швидкісного трамваю №3 – на 100 м/м, вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №2 – на 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 від 05.04.2019 №ДНП-2019-04/09.

Також, на просп. Палладіна, 31, перехоплюючий паркінг у напрямку Житомирської та 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).

*непрозоре та недоцільне залучення охоронних послуг*

Не вживаючи 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 введено 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

51

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.**

*недієвість контролю за розміщенням та використанням закріпленого паркувального простору*

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 вибірковими 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 використовувався 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 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 не паркувальну діяльність на паркувальних майданчиках;
- не фіксувались випадки суборенди (фактично підприємці об'єктів, не пов'язаних із паркуванням, не мають договорів із КП «Київтранспарксервіс»).

*непалежена 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 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 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 не системно, акти обстежень не фіксуються в автоматизованих реєстрах (створює ризики маніпуляцій), форма актів обстежень не затверджена тощо.

*недостатнє вжиття заходів впливу за недотримання умов договорів шляхом накладання штрафів*

Підприємством не використовувався у повному обсязі передбачений договорами механізм впливу на суб'єктів господарювання за допущені ними порушення на паркувальних майданчиках.



49

Зокрема, за результатами виявлення фактів перевищення передбачених схемами ОДР та умовами договорів фактичної кількості експлуатації фіксованих місць паркування на спеціально обладнаних майданчиках, у близько 83% випадків (222 з 269) Підприємством не застосовувались до суб'єктів господарювання передбачені умовами договорів штрафні санкції, що дає змогу останнім уникати відповідальності, викликає в них відчуття безкарності та призвело до втрати Підприємством потенційних надходжень розрахунково у сумі **439,1 тис. гривень**.

Робочий документ складений в одному примірнику на 49 аркушах.

Бухгалтер-ревізор КП «Київекспертиза»



П.В. Товстенко