



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

14.04.2017 року

№070-5-13/19

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*планового аудиту фінансового та відповідності: «Оцінка діяльності
комунального підприємства «Київблагоустрій» щодо дотримання
законодавства при проведенні процедур закупівель та укладання договорів»*

Київ 2017

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
Загальна інформація.....	5
 I. ПРОЦЕС ОРГАНІЗАЦІЇ КОНТРОЛЮ ЗА РОЗМІЩЕННЯМ ОБ'ЄКТІВ БЛАГОУСТРОЮ МІСТА КИЄВА ТА ПРОВЕДЕННЯ ДЕМОНТАЖУ НЕЗАКОННО РОЗМІЩЕНИХ ОБ'ЄКТІВ.....	7
1.1. Аналіз процесу виявлення та проведення демонтажу незаконно розміщених об'єктів благоустрою.....	7
1.2. Оцінка контролю за законністю розміщення об'єктів благоустрою.....	10
1.3. Оцінка ефективності здійснення демонтажних робіт КП «Київблагоустрій».....	15
 II. ОЦІНКА ВІДПОВІДНОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ЗАКУПІВЕЛЬ ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.....	19
 Висновки.....	35

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: Плановий аудит фінансовий та відповідності.

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

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент благоустрою).

Дата початку внутрішнього аудиту: 07.12.2016.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 21.02.2017.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: Аудит фінансовий та відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: п. 4 Плану роботи Департаменту на II півріччя 2016 року, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 № 1042.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2014-2016 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: питання дотримання КП «Київблагоустрій» законодавства під час здійснення закупівель товарів, робіт та послуг у рамках аудиту фінансового та відповідності.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладання договорів.

Склад аудиторської групи: заступник начальника відділу операційного аудиту – Перевертана Валентина Василівна, головний спеціаліст Департаменту – Іванчук Вадим Миколайович.

Резюме (основні висновки та рекомендації): на підставі виконання п. 4 Плану роботи Департаменту на II півріччя 2016 року було проведено аудит фінансовий та відповідності щодо оцінки діяльності Підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладання договорів КП «Київблагоустрій».

При здійсненні аудиту процесу організації контролю за розміщенням об'єктів благоустрою м. Києва не здійснено належного контролю за розміщенням інформаційних талонів на вітрині фронтальної частини об'єктів благоустрою та відпрацьованого часу демонтажу об'єктів благоустрою, що може створити підґрунтя для зловживань та ризику втрат бюджетних коштів.

Виявлено недостатність заходів інформування власників (орендарів) незаконно розміщених об'єктів благоустрою про час та графік демонтажу та не забезпечено присутність комісії у повному складі передбаченому Правилами 1051 при проведенні демонтажних робіт.

Установлено недостатній контроль за законністю розміщення об'єктів благоустрою зокрема внаслідок відсутності нормативно-розпорядчих документів щодо розподілу інспекторів КП «Київблагоустрій» за територіями, їх ротації та відповідальності; термінів внесення аналітичним відділом КП «Київблагоустрій» інформації про виявлені інспекторами незаконно розміщені об'єкти благоустрою до електронної бази даних та термінів протягом, яких із моменту надання доручень на демонтаж має бути здійснено демонтаж незаконно розміщених об'єктів.

У ході аудиту ефективності демонтажних робіт встановлено, що на проведення демонтажних робіт за період 2014-2016 років використано 42317,35 тис. грн, а відшкодовано власниками незаконно розміщених об'єктів 3451,74 тис. грн (8,2 %), що може свідчити про низьку ефективність роботи по відшкодуванням.

На проведення демонтажних робіт у 2016 році витрачено коштів 19105,52 тис. грн, що на 50 % більше у порівнянні з 2015 роком (12716,68 тис. грн), однак по площі демонтованих об'єктів приріст складає лише 17,7 % (2015 – 44379 кв. м, 2016 – 52245 кв. м), а демонтовано незаконно розміщених об'єктів у 2016 році на 35 % менше (2015 – 2195 од., 2016 – 1418 од.), що може свідчити про зниження ефективності роботи КП «Київблагоустрій» та відсутність ефективного контролю за складання актів виконаних робіт.

Під час проведення аудиту здійснення закупівель виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час укладання та виконання договорів за цінами, які перевищують середньоринкові (при здійсненні закупівель паливно-мастильних матеріалів до 16,87 % – ТОВ «Торговий Дім «СКФ»), що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами на загальну суму 166,87 тис. грн;*
- допущено безпідставне збільшення ціни в договорах на 40% під час закупівель паливно-мастильних матеріалів (ТОВ «Торговий Дім «СКФ»), що призвело до ризику безпідставного витрачання коштів, розрахунково, у розмірі 82,39 тис. грн;*
- порушено принципи здійснення закупівель, а саме добросовісної конкуренції, недискримінації учасників, максимальної економії та ефективності, запобігання корупційним діям та зловживанням із ознаками спотворення торгів та узгоджених дій Переможця і Замовника при здійсненні закупівель мастильних матеріалів у ТОВ «Торговий Дім «СКФ»;*
- здійснено допорогові закупівлі без застосування системи електронних торгів «Prozorro» на загальну суму 1162,75 тис. грн;*
- не визначені кількісні та вартісні показники у договорі від 01.07.2015 № 49 та надано і сплачено послуг більш ніж передбачено договором;*
- допущено подвійну сплату за демонтажні роботи, що призвело до зайвого витрачання коштів у розмірі 81,18 тис. грн (ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП») (усунуто в ході аудиту);*
- встановлено відсутність системи контролю під час складання, підписання та сплати актів виконаних робіт (ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП»);*
- допущено постачання палива у невідповідності з нормами чинного законодавства (ТОВ «Торговий Дім «СКФ»);*
- не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель (знесення будівель та споруд (демонтаж (розбирання, знесення)), паливно-мастильних матеріалів) в інформаційно-аналітичній системі «Київаудит».*

Таким чином, у результаті аудиту закупівель здійснених КП «Київблагоустрій» на загальну суму 10624,89 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 163,57 тис. грн (81,18 тис. грн усунуто в ході аудиту), що не призвели до втрат на загальну суму 3923,35 тис. гривень.

Крім того, допущено неефективних закупівель з оціночними втратами у розмірі 166,87 тис. гривень.

Рекомендації КП «Київблагоустрій»:

З метою поліпшення ситуації, аудиторська група рекомендує керівництву КП «Київблагоустрій»:

- призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати контроль за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів;*
- тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненням закупівель;*
- нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення допорогових процедур закупівель, без застосування системи електронних торгів «Prozorro»;*
- посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при укладанні та виконанні договорів;*
- розробити нормативний документ щодо визначення типів тимчасових споруд та граничних норм часу по знесенню того чи іншого об'єкту благоустрою;*
- розробити нормативний документ щодо закріплення інспекторів по районах (секторах) за станом обстеження благоустрою міста та порядок їх періодичної ротації;*
- вжити заходів щодо посилення контролю за діяльністю інспекторів, обліку часу демонтажних робіт та правильності складання відповідних актів виконаних робіт;*
- розглянути питання щодо ініціювання змін у відповідні нормативно-розпорядчі документи щодо обґрунтованого збільшення терміну дії дозволів, термінів для самовільного усунення порушень*

благоустрою власниками незаконно розміщених об'єктів, збільшення розміру штрафів за порушення правил благоустрою;

- розробити порядок інформування власників (орендарів) об'єктів благоустрою, в якому передбачити чітке визначення термінів демонтажу та альтернативні методи інформування (про здійснення демонтажних робіт);

- розробити порядок внесення аналітиками інформації (приписів, доручень тощо) до електронної бази даних із чітким визначенням відповідних термінів внесення;

- відповідним нормативно-розпорядчим документом посилити контроль та визначити план дій щодо підвищення ефективності демонтажних робіт незаконно розміщених об'єктів благоустрою та заходів відшкодування порушниками правил благоустрою відповідних витрат;

- розробити порядок здійснення процесу демонтажу незаконно розміщених об'єктів із визначенням відповідальних осіб та чітких термінів протягом яких, з моменту надання доручень на демонтаж має бути здійснено демонтажні роботи;

- визначити відповідальну особу за вчасне внесення відповідної інформації до ІАС «Київаудит»;

- за результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнути до відповідальності винних осіб.

Загальна інформація

Аудит проведено з відома директора КП «Київблагоустрій» Кліпи Івана Анатолійовича та головного бухгалтера Бердник Наталія Валентинівна.

Код ЄДРПОУ – 26199708.

Організаційно-правова форма за КОПФГ – комунальне підприємство.

На сьогоднішній день Підприємство діє на підставі Статуту, яке затверджене розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 21.02.2007 № 167 (зі змінами внесеними від 27.05.2015 № 509). Відповідно до Статуту, Підприємство підпорядковане Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з питань, визначених чинним законодавством та цим Статутом. Засновано на власності територіальної громади м. Києва.

Підприємство створено з метою:

- ведення господарської діяльності і надання послуг юридичним, фізичним особам у сфері організації та підтримання благоустрою;

- здійснення заходів, які забезпечують дотримання юридичними та фізичними особами правил благоустрою у м. Києві, у тому числі, шляхом внесення приписів та складання протоколів про адміністративні правопорушення;

- утримання у належному санітарно-технічному стані закріплених підземних пішохідних переходів;

- здійснення комерційної діяльності для отримання прибутків та поповнення міського бюджету.

Підприємство є юридичною особою, здійснює свою господарську діяльність на засадах повної самостійності, діє на принципах повного господарського розрахунку, веде бухгалтерський облік, статистичну звітність у порядку, встановленому законодавством України, набуває майнових та особистих немайнових прав, несе відповідні обов'язки, укладає угоди (договори, контракти) з юридичними та фізичними особами, як в Україні, так і за її межами у встановленому законодавством порядку, виступає позивачем та відповідачем у суді, господарському та третейському суді від свого імені, має закріплене майно, поточний та інші рахунки в установах банків, казначейства, печатки з власним найменуванням, штампи, затверджені в установленому порядку, фірмовий знак чи знак обслуговування, бланки з власними реквізитами та інші атрибути.

Предметом діяльності є:

- підготовка на договірних засадах пакета документів, необхідних для оформлення ордерів та їх продовження, на виконання будь-яких земляних та монтажних робіт, в т. ч. з розміщення малих архітектурних форм (далі – МАФ), тимчасових споруд (далі – ТС) торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності,

благоустрою територій та окремих ділянок, прокладання, ремонту інженерних мереж, ремонту будівель і споруд, тимчасове порушення існуючого благоустрою та його відновлення;

- супровід ордерів за заявками для надання консультацій щодо дотримання умов дії цих ордерів;
- визначення якості вихідних матеріалів, виготовлених сумішей та виробів для дорожніх робіт та покриттів, щільності зворотних засипок розриттів, а також якості виконання дорожніх та інших робіт;
- демонтаж, перевезення та зберігання безхазяйного майна (кіосків, павільйонів, гаражів, рекламоносіїв, залишків будівельних матеріалів, автомобілів та ін.) та самовільно розміщених об'єктів, що порушують правила благоустрою міста;
- надання автотранспортних послуг легковим і вантажним автотранспортом та спеціальними механізмами;
- систематизація, автоматизація, комп'ютерна обробка, зберігання інформації з питань благоустрою;
- реалізація безхазяйного майна відповідно до порядку, встановленого чинним законодавством;
- надання методичної, консультативної та іншої допомоги підприємствам, установам, організаціям з питань утримання територій, будівель, споруд, інженерних мереж, транспортних магістралей, забезпечення благоустрою;
- виконання ремонтних та будівельних робіт, знесення аварійних та інших об'єктів;
- надання послуг з ксерокопіювання документів;
- проектування та виконання робіт з благоустрою;
- вивіз та переробка сміття і твердих побутових відходів;
- виготовлення та продаж столярних виробів та елементів благоустрою;
- інші види діяльності, які не заборонені чинним законодавством України;
- якщо здійснення будь-якої вищезазначеної діяльності потребує спеціального дозволу (ліцензії, патенту), підприємство здійснює таку діяльність лише за умови отримання необхідного дозволу (ліцензії, патенту);
- виконання необхідного комплексу робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту підземних пішохідних переходів.
- надання послуг по виконанню робіт по ремонту та утриманню пішохідних підземних переходів, шляхів та інших споруд на них на договірних засадах.
- надання платних послуг фізичним та юридичним особам.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Київблагоустрій» у періоді, що перевірявся, були:

• **з правом першого підпису:**

директор – Солошенко В.В. (з 29.09.2010 по 31.07.2014),

директор – Кліпа І.А. (з 09.11.2015 по теперішній час),

заступник директора-начальник юридичного відділу – Іванченко І.К. (з 17.12.2012 по теперішній час);

• **з правом другого підпису:**

головний бухгалтер – Бердник Н. В. (з 06.09.2010 по теперішній час).

Згідно довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 08.08.2014 виданої Головним управлінням статистики у м. Києві.

Види діяльності за КВЕД:

84.11 – державне управління загального характеру;

43.11 – знесення;

43.12 – підготовчі роботи на будівельному майданчику;

71.12 – діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

71.20 – технічні випробування та дослідження.

Головою комітету з конкурсних торгів (далі – ККТ) протягом жовтня 2014 року по серпень 2016 року, що підлягав аудиту були: директор – Кліпа І.А. (з 14.10.2014 по 08.08.2016).

Склад ККТ:

заступник голови комітету – заступник директора-начальник юридичного відділу – Іванченко І.К. (з 14.10.2014 по 08.08.2016);

секретар комітету – заступник директора – Козулін Є.Ю. (з 14.10.2014 по 08.08.2016);

члени комітету:

старший юрисконсульт юридичного відділу – Татарчук Л.В. (з 14.10.2014 по 08.08.2016);

головний бухгалтер відділу бухгалтерського відділу – Бердник Н.В. (з 14.10.2014 по 08.08.2016);

начальник відділу інформаційно-технічної підтримки – Юшко С.В. (з 14.10.2014 по 08.08.2016).

До складу комітету з конкурсних торгів входить Голова, заступник, секретар та 3 члена комітету з конкурсних торгів (шість осіб), до моменту завершення процедур закупівель, які були розпочаті відповідно до Закону України «Про здійснення державних закупівель».

Положення про ККТ КП «Київблагоустрій», затверджено 14.10.2014 директором КП «Київблагоустрій» Кліпою І.А.

Головою тендерного комітету (далі – ТК) протягом серпня 2016 року по теперішній час, що підлягав аудиту є: директор – Кліпа І.А. (з 09.08.2016 по теперішній час).

Склад ТК:

заступник голови ТК – заступник директора-начальник юридичного відділу – Іванченко І.К. (з 09.08.2016 по теперішній час);

секретар ТК – заступник директора – Козулін Є.Ю. (з 09.08.2016 по теперішній час);

члени тендерного комітету:

головний бухгалтер відділу бухгалтерського відділу – Бердник Н.В. (з 09.08.2016 по теперішній час);

старший юрисконсульт юридичного відділу – Репецька К.Є. (з 09.08.2016 по теперішній час);

начальник відділу інформаційно-технічної підтримки – Юшко С.В. (з 09.08.2016 по теперішній час);

уповноважений з антикорупційної діяльності – Филиппов І.О. (з 09.08.2016 по теперішній час).

Станом на 09.08.2016 до складу тендерного комітету входить Голова, заступник, секретар та 4 члени комітету з тендерних торгів (сім осіб).

Положення про тендерний комітет КП «Київблагоустрій», затверджено 09.08.2016 директором КП «Київблагоустрій» Кліпою І.А.

Фактична та юридична адреси: 03057, м. Київ, вул. Дегтярівська, 31, корп. 2.

Тел./факс: 489-32-99 (директор КП «Київблагоустрій»), 489-35-65 (головний бухгалтер).

Розділ I

ПРОЦЕС ОРГАНІЗАЦІЇ КОНТРОЛЮ ЗА РОЗМІЩЕННЯМ ОБ'ЄКТІВ БЛАГОУСТРОЮМІСТА КИЄВА

ТА ПРОВЕДЕННЯ ДЕМОНТАЖУ НЕЗАКОННО РОЗМІЩЕНИХ ОБ'ЄКТІВ

1.1 Аналіз процесу виявлення та проведення демонтажу незаконно розміщених об'єктів благоустрою

У ході аудиту досліджено наступні ризики:

➤ не дотримання інспекторами КП «Київблагоустрій» Рішення Київської міської ради від 23.10.2013 № 246/9734 «Про міський благоустрій»;

➤ не дотримання абз.3п.2.10 Рішення Київської міської ради від 04.09.2014 № 62/62 щодо розміщення інформаційних талонів на вітрині фронтальної частини об'єктів благоустрою;

➤ порушень при проведенні демонтажних робіт.

КП «Київблагоустрій» створено з метою ведення господарської діяльності і надання послуг юридичним, фізичним особам у сфері організації та підтримання благоустрою; здійснення заходів, які забезпечують дотримання юридичними та фізичними особами правил благоустрою у м. Києві, у тому числі, шляхом внесення приписів та складання протоколів про адміністративні правопорушення; утримання у належному санітарно-технічному стані закріплених підземних пішохідних переходів, а також вживати відповідних заходів, які передбачені законодавством України до суб'єктів, які порушують порядок розміщення тимчасових споруд на території м. Києва.

Основним завданням КП «Київблагоустрій» є здійснення контролю за належним станом благоустрою міста Києва та вжиття заходів, згідно норм чинного законодавства (оформлення припису), щодо належного та своєчасного відновлення порушеного благоустрою.

Аудитом встановлено, що в порушення Рішення Київської міської ради від 23.10.2013 № 246/9734 «Про міський благоустрій», інспектори під час здійснення перевірок території міста Києва одягнені у довільній формі без жодних розпізнавальних знаків, а не у формений одяг (затверджений у Додатках 3,4,5 даного Рішення), який би відрізняв їх від пересічних громадян.

Під час огляду території, працівники КП «Київблагоустрій» (інспектори) користуються Єдиною цифровою топографічною основою території міста Києва (6,5 тис. об'єктів), яка є складовою частиною карти місто-будівного кадастру Києва на сайті КМДА. Варто зазначити, що згідно Рішення КМР від 04.09.2014 № 62/62 Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради КМДА (далі – Департамент архітектури) дозволено продовжувати договори пайової участі в утримання об'єкту благоустрою з власниками, що були укладені до 31.12.2014, тільки за умови їх наявності в матеріалах Єдиної цифрової топографічної основи території міста Києва.

Крім того, під час спільного огляду території міста Києва аудиторською групою разом із співробітником КП «Київблагоустрій» (інспектор – Мушта О.О.) встановлено, що в порушення абз.3 п.2.10 Рішення Київської міської ради від 04.09.2014 № 62/62 у 37 (82 %) із 45 оглянутих об'єктів благоустрою інформаційні талони прострочені, однак при зчитуванні QR-коду отримана інформація свідчила, що талон був продовжений та дійсний. Також встановлені випадки, коли інформаційні талони не були розміщені на вітрині фронтальної частини об'єкту благоустрою, або на фронтальному склі (фасаді) засобу пересувної дрібнороздільної торговельної мережі чи на вході до закладу ресторанного господарства з забезпеченням зчитування спеціального коду інформаційного талона про сплату пайової участі.

У ході аудиту встановлено, що дозволи на продовження дії інформаційних талонів видаються Департаментом архітектури максимально на 6 місяців, що може створювати необґрунтовані додаткові бюрократичні перепони ведення бізнесу та ризик зловживань посадовими особами при видачі дозволів. На думку аудиторів, доцільно ініціювати розгляд питання, щодо обґрунтованого збільшення термінів дії дозволів з чіткими правилами їх видачі та анулювання.

У ході аудиту з'ясовано, що розміщення об'єктів благоустрою жодним чином не сплановано. Не ведеться робота по розробленню типових форм (колір, геометричні параметри, підключення електро-, водопостачання). На сьогоднішній день розроблена Єдина цифрова топографічна основа території міста Києва, на якій лише чітко визначені місце де не можна розташовувати об'єкти благоустрою (урядовий квартал, посольства тощо). На думку аудиторів, із метою швидкого покращення благоустрою у окремих місцях інфраструктури міста, доцільно було б працівникам КП «Київблагоустрій» самостійно ініціювати місця для встановлення об'єктів благоустрою, навіть із підведенням необхідних комунікацій, які з часом можна було б виставляти на аукціон, по визначенню права оренди із готовими документами, що в перспективі може дати додаткову можливість «витиснути» шляхом конкуренції незаконні тимчасові споруди та додатково наповнити бюджет.

Варто зазначити, що Конституцією України передбачено захист державою права власності і господарювання, яке є непорушним¹. Конфіскація майна можлива виключно за рішенням суду. Проте, згідно Рішення КМР від 25.12.2008 №1051/1051 «Про правила благоустрою міста Києва» (далі – Правила 1051) у разі не здійснення власником самовільного демонтажу незаконно встановлених об'єктів благоустрою протягом 3-ох днів після отримання припису, Департаментом благоустрою створюється доручення на проведення демонтажних робіт об'єктів благоустрою силами КП «Київблагоустрій», або підрядними організаціями. Зазначене може створити ризик порушення права власності власників об'єктів благоустрою та їх звернень до суду. Рішення яких можуть бути не на користь КМДА.

¹ ч. 4 ст. 13 та ч. 4, 6 ст. 41 Конституції України

Аудитом встановлено, що на сьогоднішній день, КП «Київблагоустрій» до наказу від 20.10.2010 № 580-к² не внесені зміни, в частині зміни назви Головного управління контролю за благоустроєм міста Києва на Департамент благоустрою, що призводить до не врегулювання взаємовідносин у вищезазначеному контексті.

Порядок проведення демонтажних робіт проводиться за наступним алгоритмом дій: вручення припису власнику (користувачу) об'єктів благоустрою працівниками (інспектор) КП «Київблагоустрій» щодо необхідності надання документів на підтвердження законності встановлення об'єктів благоустрою, із попередженням, що у випадку ненадання відповідних документів, буде складено протокол про адміністративне правопорушення, з наданням строку на демонтаж у кількості 1 день (для тимчасових споруд, які відсутні в матеріалах Єдиної цифрової топографічної основи території міста Києва) та 3 дні (для самовільно встановлених об'єктів благоустрою, паспорти прив'язки яких анульовані або строк дії яких закінчився).

Слід відзначити, що за численними скаргами власників (користувачів) об'єктів благоустрою терміни встановлені у Правилах 1051 не достатні для проведення самовільного демонтажу та створюють різні прецеденти. Беручи до уваги вищезазначене, посадовим особам КП «Київблагоустрій» та Департаменту благоустрою доцільно ініціювати зміни до Правил 1051, на предмет збільшення кількості днів на самовільний демонтаж, так як не значна кількість днів (1 день, для тимчасових споруд, які відсутні в матеріалах Єдиної цифрової топографічної основи території міста Києва та 3 дні для самовільно встановлених об'єктів благоустрою, паспорти прив'язки яких анульовані або строк дії яких закінчився) обмежує права власників (орендарів) у часі щодо відповідного реагування та може створювати підґрунтя для певних зловживань посадовими особами КП «Київблагоустрій» та Департаменту благоустрою. Збільшення часу реагування може зняти напругу у відношенні КМДА з власниками об'єктів благоустрою.

У разі невиконання припису уповноважена особа, яка внесла припис, складає протокол про адміністративне правопорушення згідно ст. 152 Кодексу України про адміністративні правопорушення. Передбачений нормативними актами розмір адміністративного штрафу – 1700 гривень. Зазначений розмір штрафу, на думку аудиторів, є не суттєвим для бізнесу, та в достатній мірі не є стимулятором для недопущення порушень. Було б за доцільно ініціювати зміни до Кодексу України про адміністративні правопорушення з приводу збільшення штрафів за порушення благоустрою, які хоча б покривали витрати на демонтаж, та на відновлення благоустрою земельної ділянки.

Після притягнення власника (користувача) об'єктів благоустрою до адміністративної відповідальності, відповідні об'єкти благоустрою повинні вноситись у відповідний перелік об'єктів, що підлягають демонтажу. Слід зазначити, що на сьогоднішній день не налагоджене відповідне інформування власників об'єктів благоустрою про час та дату проведення демонтажних робіт. Така інформація, у разі не вручення особисто власнику (користувач) незаконно розміщеної споруди, прикріплюється до фасаду споруди, що не дає впевненості ознайомлення з нею відповідного власника (орендаря) в певний досить стислий термін. Якимось іншим чином (висвітлення на загальному доступному сайті КП «Київблагоустрій» тощо) інформування не відбувається. Порядок повідомлення детально не регламентований. Вважаємо за доцільне, розробити порядок інформування власників з приводу термінів (графіків) демонтажу. Зазначене може дати додаткову можливість власникам (орендарям) незаконно розміщених об'єктів власними силами демонтувати свої об'єкти, чим заощадити витрати комунальних коштів.

Також зазначаємо, що при демонтажі, відповідно до Правил 1051 повинна бути присутня комісія у складі представника Департаменту благоустрою, представника міліції (за згодою), особи, яка здійснила самовільне встановлення малих архітектурних форм та тимчасових споруд (у разі її присутності), яка складає акт зовнішнього вигляду, огляду та демонтажу МАФів та ТС. Однак, фактично встановлено, що під час демонтажу вищезазначені представники відсутні. Для зняття соціальної напруги при демонтажі об'єктів благоустрою та для не допуску зловживань було б доцільно розробити нормативно-розпорядчий документ, який буде публічним та яким будуть регламентовані дії, які зазначені вище.

Крім того, доручення Департаменту благоустрою мають містити: чіткі терміни проведення демонтажних робіт силами КП «Київблагоустрій», або підрядними організаціями; надання звітності щодо проведення або не проведення демонтажних робіт у розрізі кожного об'єкту.

Слід зазначити, що до цього часу КП «Київблагоустрій», Департаментом благоустрою не розроблено нормативний документ щодо визначення типів тимчасових споруд в залежності від їх геометричних параметрів (матеріалу, підключення до водо-, електропостачання) та граничних норм часу по знесенню того чи іншого об'єкту благоустрою. Також зазначені граничні норми не відображаються і в тендерній документації та у договорах. Не розроблено дієвий механізм контролю відпрацьованого часу підрядними організаціями при демонтажі об'єктів благоустрою. Час виконання робіт фіксується зі сторони Замовника лише інспектором, що може створювати підґрунтя для зловживань. Зазначене створює ситуацію, коли наприклад на демонтаж об'єкту благоустрою площею 6 кв. м витрачено 10 год. (вартість 1 год. склала 2200 грн), а на демонтаж об'єкту благоустрою 20 кв. витрачено 2 години. Затвердженні типи об'єктів благоустрою з граничними нормами часу на демонтаж дадуть можливість ефективно розраховувати орієнтовну вартість закупівлі демонтажу та в майбутньому раціонально використовувати комунальні кошти.

Висновки по розділу:

- не ведеться належний контроль за розміщенням інформаційних талонів на вітрині фронтальної частини об'єктів благоустрою;
- виявлено недостатність заходів інформування власників (орендарів) незаконно розміщених об'єктів благоустрою про час та графік демонтажу;
- не забезпечено присутність комісії у повному складі передбаченому Правилами 1051 при проведенні демонтажних робіт;
- відсутній належний контроль відпрацьованого часу демонтажу об'єктів благоустрою, що може створити підґрунтя для зловживань та ризику втрат бюджетних коштів.

1.2. Оцінка контролю за законністю розміщення об'єктів благоустрою

У ході аудиту досліджено ризики:

- неналежно організованої роботи з виявлення встановлених об'єктів благоустрою, із порушеннями Порядку 1051;
- порушення термінів опрацювання інформації по виявленим незаконно розміщеним об'єктам благоустрою;
- порушення термінів щодо здійснення демонтажу.

З метою дослідження даних ризиків проведено документальний аналіз витягу із електронної бази даних КП «Київблагоустрій», зокрема приписів, доручень на демонтаж, внесених до електронної бази даних. Здійснено аналіз інформації по виявленим та демонтованим об'єктах благоустрою, розміщеним із порушенням Порядку 1051, та вибірково проведено фактичні обстеження місць розміщення об'єктів благоустрою тощо.

Відповідно до Правил 1051, Комплексним благоустроєм міста вважається проведення на визначеній території міста (мікрорайон, квартал, парк, бульвар, вулиця, провулок, узвіз тощо) робіт з улаштування (відновлення) твердого покриття доріг і тротуарів, обладнання пристроями безпеки руху, озеленення, забезпечення зовнішнього освітлення та зовнішньої реклами, розміщення тимчасових споруд та малих архітектурних форм, садово-паркових меблів, здійснення інших заходів, спрямованих на поліпшення технічного і санітарного стану території, покращення комфортності мешкання жителів та гостей міста Києва.

У разі, якщо під час перевірки виявлені причини та умови, які можуть спричинити порушення благоустрою, інспектор КП «Київблагоустрій» зобов'язаний скласти та видати офіційний документ – припис, щодо приведення об'єктів та елементів благоустрою у відповідний стан. Припис – є обов'язковим для виконання в термін до трьох діб особами, які є відповідальними за утримання об'єктів благоустрою.

У свою чергу, КП «Київблагоустрій», відповідно до Правил 1051, у разі порушень благоустрою організовує або проводить власними силами демонтаж, перевезення, зберігання самовільно встановлених об'єктів благоустрою та здійснює обстеження місць їх розміщення

відповідно до виданих у встановленому порядку дозволів та надає Департаменту благоустрою матеріали щодо порушників Правил 1051.

Відповідно до вищенаведених нормативних документів, процес здійснення демонтажних робіт незаконно встановлених об'єктів благоустрою схематично виглядає наступним чином (див. рис. 1.2.1):

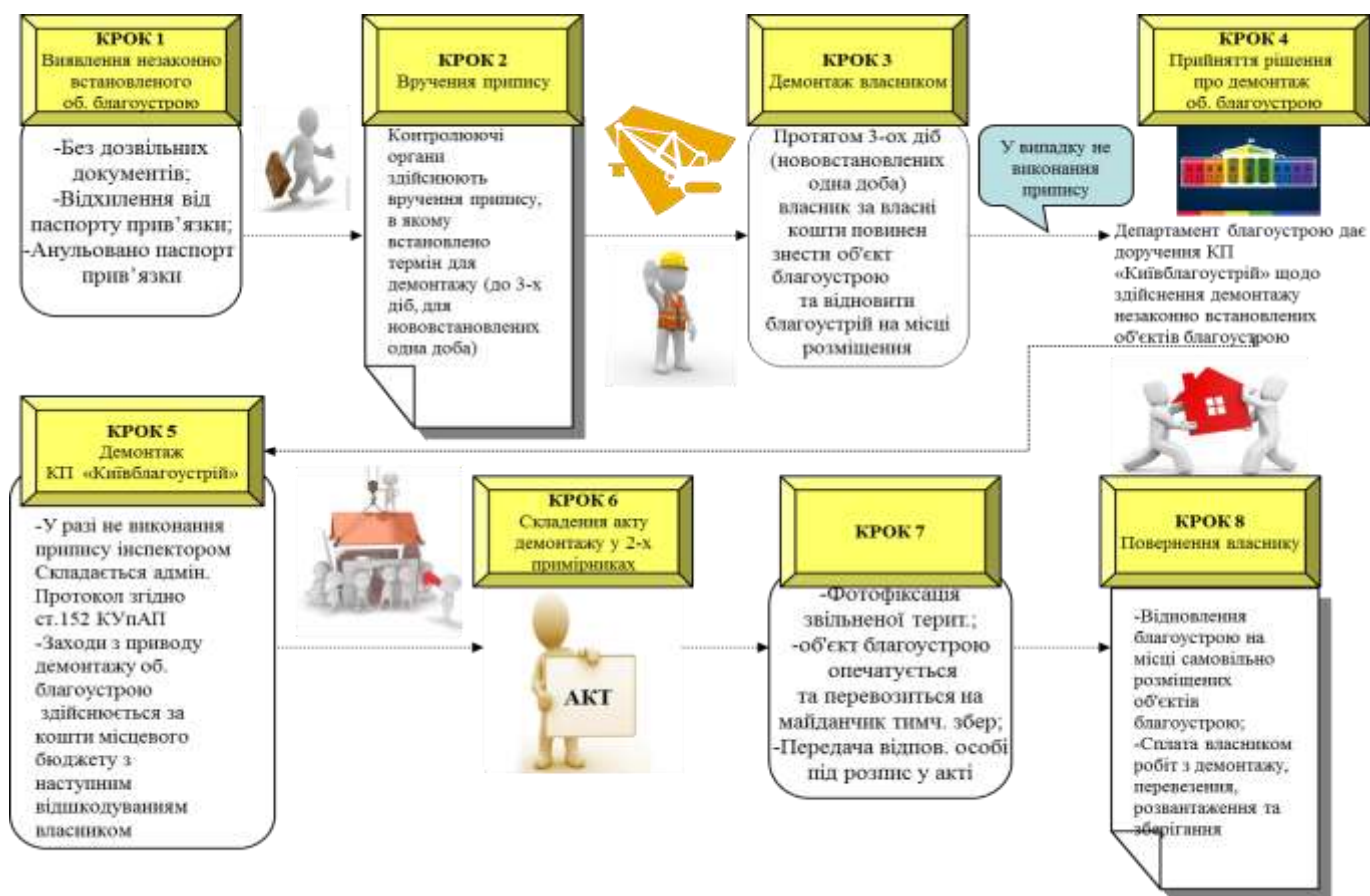


Рис. 1.2.1

Контроль за дотриманням належного стану благоустрою здійснюють інспектори КП «Київблагоустрій» (станом на момент перевірки 59 осіб), а саме управління обстеження стану благоустрою територій (3 відділи), відділ супроводу ордерів/документації у сфері благоустрою, відділ обстеження підземних пішохідних переходів (згідно розпорядження Київради від 21.04.2015 № 381 на сьогоднішній день передали на баланс лише Дарницький та Святошинський райони).

Варто зазначити, що за інформацією наданою КП «Київблагоустрій» місто поділено на 45 секторів, однак жодним нормативним документом не передбачено розподіл інспекторів щодо обстеження стану благоустрою територій за секторами (районами). Розподіл інспекторів відбувається в усному порядку згідно виробничої необхідності. Документально не передбачено будь-які ротації інспекторів для мінімізації ризику зловживань (наприклад «домовленості» інспекторів із власниками незаконно встановлених об'єктів благоустрою, тощо).

Робота інспекторського складу пов'язана із відпрацюванням отриманих щоденно доручень, а саме: аварійні та планові заявки на порушення благоустрою, звернення громадян, скарги, листи, депутатські звернення та поточні доручення керівництва, які надходять в телефонному режимі. Інформація про проведену діяльність вноситься протягом поточного дня (інколи, протягом наступного робочого дня) до електронної бази даних підприємства (приписи, адміністративні протоколи, акти обстеження, фотозвіти).

У разі не усунення власником протягом 3-х днів, виявлених порушень, зокрема самовільне здійснення демонтажних робіт, Департамент благоустрою видає доручення на їх демонтаж (згідно інформації внутрішньої бази, яка є доступною і для працівників Департаменту благоустрою). Після отримання доручення, КП «Київблагоустрій» власними силами, або силами підрядних організацій проводить демонтажні роботи. Демонтажні роботи здійснюються працівниками КП «Київблагоустрій» (на момент перевірки 50 осіб), а саме: відділом організації та контролю

проведення демонтажних робіт, відділом забезпечення демонтажних робіт, працівниками автогосподарства згідно даних табл. 1.2.1.

Таблиця 1.2.1

Інформація щодо працівників КП "Київблагоустрій", які виконують інспекторську та демонтажну діяльність протягом 2014-2016 років

Кількість працівників	Станом на 01.01.2014		Станом на 01.01.2015		Станом на 01.01.2016		Станом на 01.01.2017	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
здійснюють інспекторську діяльність:	51	51	55	54	60	58	60	59
Управління обстеження стану благоустрою територій (інспектори)	46	46	50	49	51	51	51	51
Відділ супроводу ордерів/документації у сфері благоустрою	5	5	5	5	4	4	4	4
Відділ обстеження підземних пішохідних переходів	-	-	-	-	5	3	5	4
здійснюють демонтажні роботи	51	49	49	48	49	47	55	50
Відділ організації та контролю проведення демонтажних робіт	3	3	3	3	3	3	3	3
Відділ забезпечення демонтажних робіт	29	27	28	27	28	26	34	30
Автогосподарство (зокрема, участь у демонтажних роботах)	19	19	18	18	18	18	18	17
ВСЬОГО по КП «Київблагоустрій»	188	186	189	186	216	200	225	212

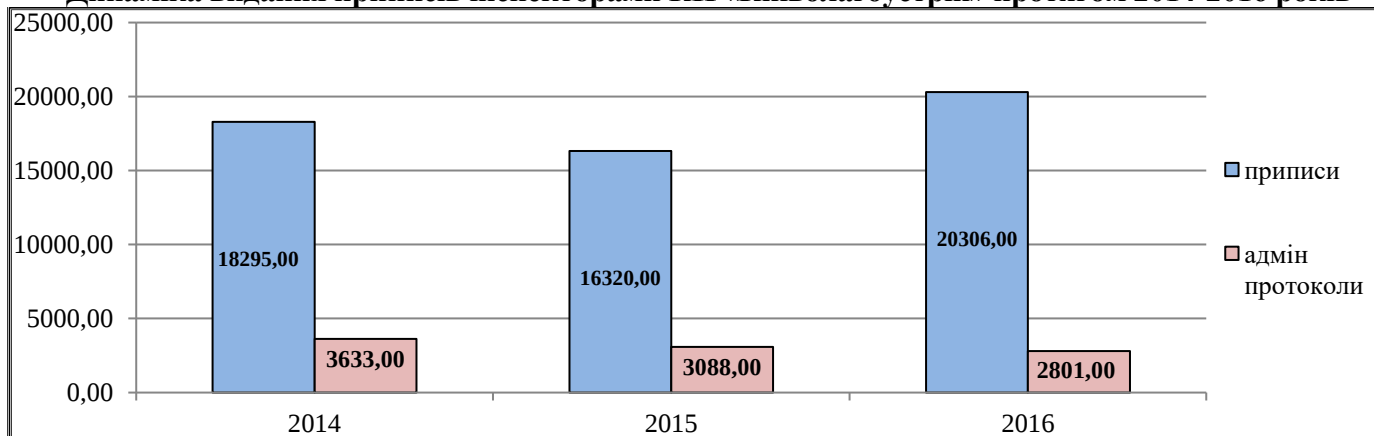
Аудитом встановлено, що КП «Київблагоустрій» протягом 2014-2016 років оформлено приписів у загальній кількості 53157 од., з яких: у 2014 році – 17065 од., у 2015 році – 16036 од. та у 2016 році – 20056 од. (діаграма 1.2.1). Оформлені приписи інспектор передає до аналітичного відділу. Інформацію про наявні приписи вносять до електронної бази даних, зокрема протягом дня (60 % випадків), від 2 до 5 днів (31 %) та від 6 до 274 днів (9 %).

Нормативно-розпорядчих документів, які б регламентували внесення зазначеної інформації до бази даних до аудиту не надано. Зазначена неврегульованість може призвести до затягування процесу оформлення доручень на демонтаж та може створювати ризики зловживання відповідальними особами по відношенню до окремих власників (орендарів) об'єктів благоустрою.

У ході аудиту встановлено відсутність відповідних розпорядчих документів щодо чітких термінів, внесення даних до електронної бази даних та відповідальності у разі не внесення інформації, або прострочення термінів внесення. Відсутній контроль за вчасним внесенням аналітиками інформації до електронної бази даних, що створює підґрунтя для зловживання службовими особами із ознаками корупційного характеру.

Діаграма 1.2.1

Динаміка виданих приписів інспекторами КП «Київблагоустрій» протягом 2014-2016 років



При аналізі виданих приписів встановлено, що вагома частина серед наданих приписів працівниками КП «Київблагоустрій» припадає на тимчасові споруди – 28681 приписів(близько 54%), а саме: АЗС (719 од.), автомийки (58 од.), гаражі (501 од.), МАФи (23259 од.), контейнери(140 од.), літні майданчики (2976 од.), огорожі (752 од.), ТС мобільного зв'язку (2 од.) та ялинкові базари (274 од.), водночас, лише на 5099 од. (17 %) складено адміністративних протоколів (табл. 1.2.2).

Таблиця 1.2.2

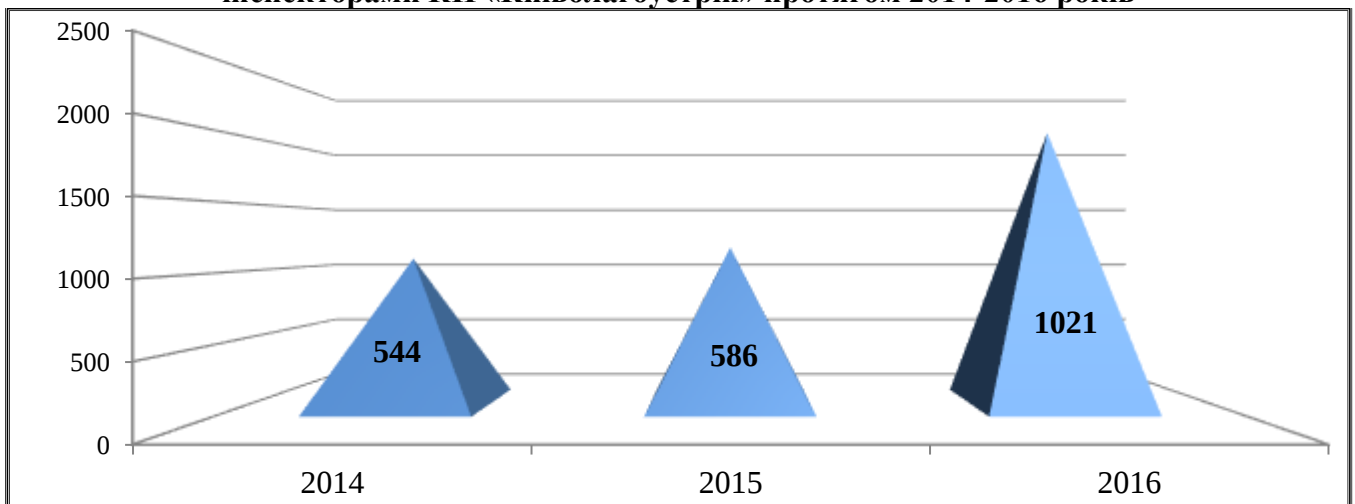
**Інформація щодо вжитих заходів працівниками КП «Київблагоустрій»
протягом 2014-2016 років**

Тема припису	Тип документу							
	Приписи				Протоколи			
	2014	2015	2016	Всього	2014	2015	2016	Всього
Автомийки	43	10	5	58	1	1		2
АЗС	23	229	467	719	13	15	6	34
Гаражі	45	116	340	501	2	8	9	19
Контейнери	9	36	95	140	3	4	4	11
Літній майданчик	857	969	1150	2976	382	400	250	1032
МАФ	12324	4992	5943	23259	1670	1094	972	3736
Огорожа	83	278	391	752	40	80	72	192
ТС мобільного зв'язку	-	1	1	2	-	-	-	-
Ялинкові базари	58	148	68	274	18	29	26	73
РАЗОМ	13442	6779	8460	28681	2129	1631	1339	5099

Інспекторами КП «Київблагоустрій» протягом 2014-2016 років виявлено засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі в загальній кількості 2151 од. (діаграма 1.2.2).

Діаграма 1.2.2

**Динаміка виявлених засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі
інспекторами КП «Київблагоустрій» протягом 2014-2016 років**

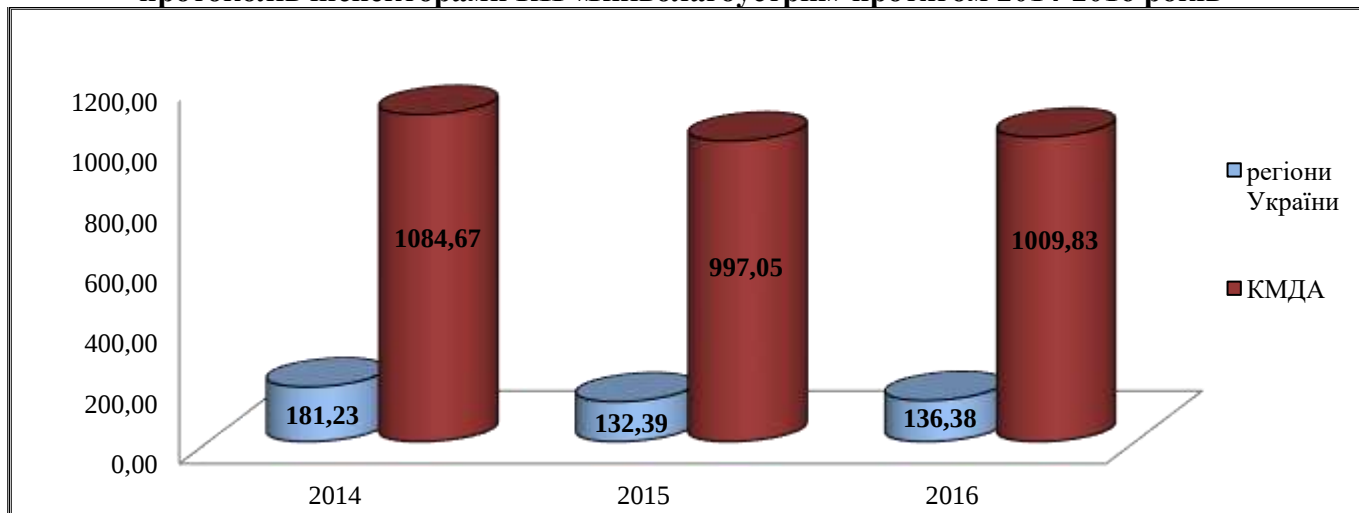


За результатами протоколів про адміністративні правопорушення, які оформлюють інспектори КП «Київблагоустрій», адміністративні комісії при КМДА та інших міських адміністрацій країни (залежно від прописки власників об'єктів благоустрою), розглядають, встановлюють та стягують штрафні санкції згідно законодавства із власників. Згідно інформації наданої КП «Київблагоустрій» протягом 2014-2016 років до місцевих бюджетів (м. Києва та регіонів України) перераховано 3541,55 тис. грн штрафних санкцій за результатами розгляду

адміністративних комісій, а саме протягом: 2014 року – 1265,90 тис. грн, 2015 року – 1129,44 тис. грн, 2016 року – 1146,22 тис. грн (діаграма 1.2.3).

Діаграма 1.2.3

Динаміка сплачених штрафних санкцій за результатами складених адміністративних протоколів інспекторами КП «Київблагоустрій» протягом 2014-2016 років



Слід відзначити, що аудитом було проведено вибіркове обстеження 40 об'єктів благоустрою (МАФів, павільйонів, ТС та інше) та встановлено, що 2 об'єкти, були виявлені КП «Київблагоустрій» та внесені до їх електронної бази даних до моменту проведення обстежень, як незаконно розміщені об'єкти благоустрою. Зазначене, може свідчити, про те, що КП «Київблагоустрій» вживаються необхідні заходи щодо об'єктів благоустрою розміщених із порушенням законодавства, зокрема, проводиться постійна та системна робота щодо їх виявлення.

Відповідно до пп.13.3.3 Правил 1051 демонтаж незаконно встановлених об'єктів благоустрою здійснює КП «Київблагоустрій» на підставі доручення Департаменту благоустрою.

Аудитом встановлено, що протягом 2014-2016 рік Департаментом благоустрою видано 1532 доручення щодо здійснення демонтажних робіт, зокрема протягом 2014 року – 322 доручення (1415 од.), 2015 – 519 доручень (5483 од.), 2016 – 679 доручень (4277 од.), січень 2017 – 12 доручень (124 од., на які складено приписи в кінці 2016 року). Однак, протягом 2014 – 2016 років недемонтовано 4626 од. (41% від включених до доручень)(див. табл. 1.2.3).

Варто зазначити, що доручення Департаменту благоустрою на здійснення демонтажних робіт не містять термінів, протягом яких КП «Київблагоустрій» має забезпечити проведення демонтажу, не передбачено складання/погодження плану-графіку щодо щоденного демонтажу та надання звітності щодо демонтованих об'єктів благоустрою, а в разі не можливості здійснення демонтажу – пояснення із зазначенням причин.

Вказане дає можливість КП «Київблагоустрій» у ручному режимі вирішувати, які саме об'єкти та в які терміни проводити демонтаж. Зазначене може давати підґрунтя для зловживань службовими особами.

Таблиця 1.2.3

Інформація щодо виконання КП «Київблагоустрій» доручень Департаменту благоустрою на здійснення демонтажу незаконно встановлених об'єктів благоустрою

Рік	К-сть доручень	К-сть об'єктів включених до доручень	К-сть демонтованих об'єктів	% не демонтованих об'єктів
2014	322	1415	1098	22,40
2015	519	5483	3442	37,22
2016	679	4277	2114	50,57
Січень 2017	12	124	19	84,68
РАЗОМ	1532	11299	6673*	40,94

*За поясненням КП «Київблагоустрій» похибка у 2338 од. (21 %), можлива у зв'язку із тим, що інспекторами вноситься по декілька приписів на 1 об'єкт, а відповідно і складається доручення Департаментом благоустрою на кожен складений припис.

Слід відмітити, доручення Департаменту благоустрою не виконувались у разі: надання документів власниками об'єктів благоустрою (в тому числі інформаційного талону), рішення судів, самовільного демонтажу власниками.

КП «Київблагоустрій» до проведення демонтажних робіт залучає власних працівників (50 ос.), або працівників підрядних організацій (за результатами конкурсних/тендерних процедур). Для виконання цих завдань у власності підприємства на балансі знаходиться 15 од. легкових автомобілів та 22 од. спецтехніки.

У КП «Київблагоустрій» відсутня інформація щодо план-схеми проведення демонтажних робіт. Крім того, КП «Київблагоустрій» не надає жодної звітної інформації Департаменту благоустрою за результатами здійснення демонтажних робіт, що свідчить про відсутність контролю з боку Департаменту благоустрою.

Висновок

Установлено недостатній контроль за законністю розміщення об'єктів благоустрою зокрема внаслідок відсутності нормативно-розпорядчих документів щодо:

- розподілу інспекторів КП «Київблагоустрій» за територіями, їх ротації та відповідальності;
- термінів внесення аналітичним відділом КП «Київблагоустрій» інформації про виявлені інспекторами незаконно розміщені об'єкти благоустрою до електронної бази даних;
- термінів протягом яких, із моменту надання доручень на демонтаж, має бути здійснено демонтаж незаконно розміщених об'єктів.

1.3. Оцінка ефективності проведення демонтажних робіт

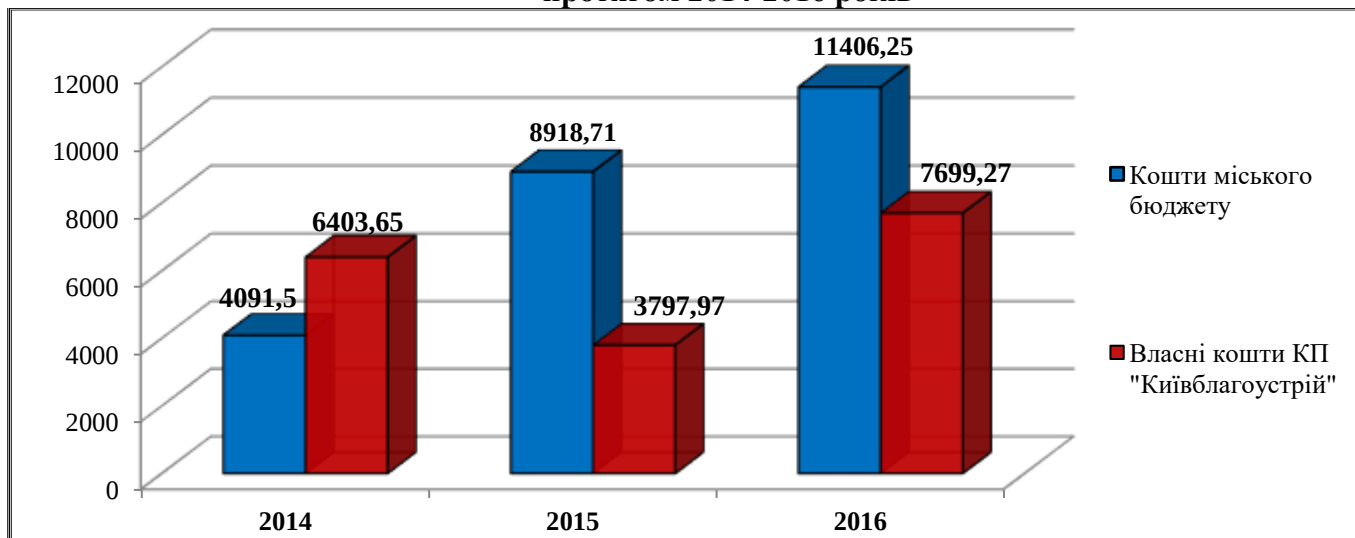
У ході аудиту досліджено ризики:

- неефективного використання коштів при здійсненні робіт по демонтажу;
- нераціонального керування комунальними ресурсами;
- неналежне проведення роботи КП «Київблагоустрій» щодо відшкодування витрат демонтажних робіт.

Згідно інформації наданої КП «Київблагоустрій» всього на проведення демонтажних робіт протягом 2014-2016 років використано комунальних коштів на загальну суму 42317,35 тис. грн (у 2014 – 10495,15 тис. грн, у 2015 – 12716,68 тис. грн, у 2016 – 19105,52 тис. гривень).

Діаграма 1.3.1

**Динаміка використання комунальних коштів КП «Київблагоустрій»
протягом 2014-2016 років**



Варто зазначити, що КП «Київблагоустрій» із виділеної суми коштів придбавали: *послуги сторонніх організацій* по здійсненню демонтажних робіт у 2014 році – 0 грн, у 2015 році на суму 6620,6 тис. грн, у 2016 році – 8330,90 тис. грн та *техніки* протягом 2016 року на загальну суму

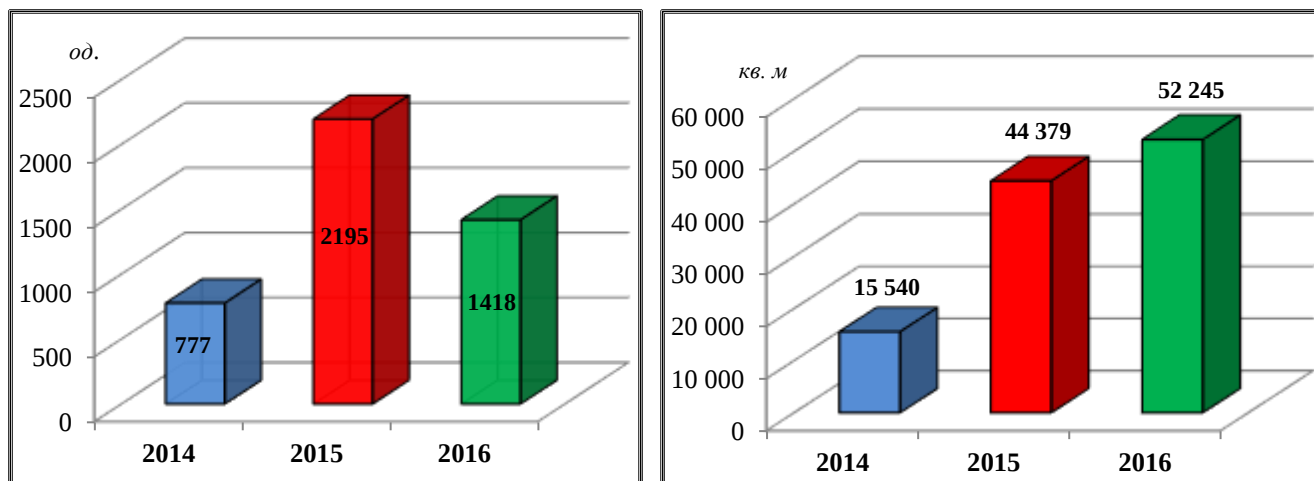
5302,82 тис. грн (автомобіль вантажний вартістю 399,97 тис. грн, автомобіль вантажний із крановою установкою – 2599,00 тис. грн, автомобіль вантажний із краном-маніпулятором – 2303,85 тис. гривень).

Слід відмітити, що в 2015 році демонтовано ТС на 1418 од. більше або на 183%, ніж в 2014 році (показник 2014 року – 777 од.) та за 2016 рік на 35 % (777 од.) менше ніж у 2015 році (див. діаграму 1.3.2).

З інформації щодо орієнтовної площі демонтованих елементів благоустрою в 2014 році – 15540 кв. м, в 2015 році – 44379 кв. м (на 185 % більше ніж у 2014 році), а в 2016 році – 52245 кв. м (на 17,7 % більше ніж у 2015 році).

Діаграма 1.3.2

Показники демонтажу ТС протягом 2014-2016 років



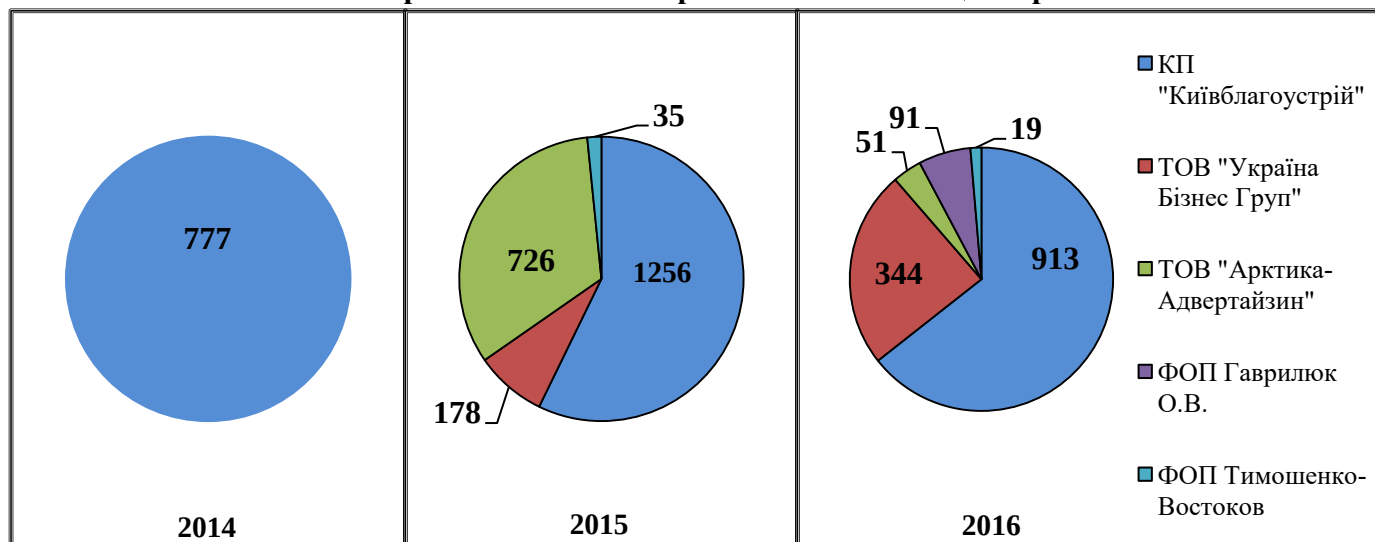
Із аналізу діаграм 1.3.1 та 1.3.2 вбачається, що витрачання коштів у 2016 році на демонтаж у порівнянні із 2015 роком значно зросло на 6388,84 тис. грн (50 %), однак по площі демонтованих об'єктів приріст складає лише 17,7 %, а кількість знесених об'єктів благоустрою навпаки зменшилась на 777 од. (35 %).

Зазначене може свідчити, про зниження ефективності роботи КП «Київблагоустрій», відсутність ефективного контролю за витрачанням коштів та за складанням актів виконаних робіт.

Протягом 2014-2016 років за дорученнями Департаменту благоустрою (в тому числі за попередні роки) було демонтовано незаконно встановлених об'єктів власними силами та підрядними організаціями (див. діаграма 1.3.3) у загальній кількості 4335 од. (8 % від загальної кількості оформлених приписів), а саме: протягом 2014 року – 777 од. (18 % від загальної кількості демонтованих об'єктів), 2015 року – 2195 од. (50 %), 2016 року – 1418 од. (32 %).

Діаграма 1.3.3

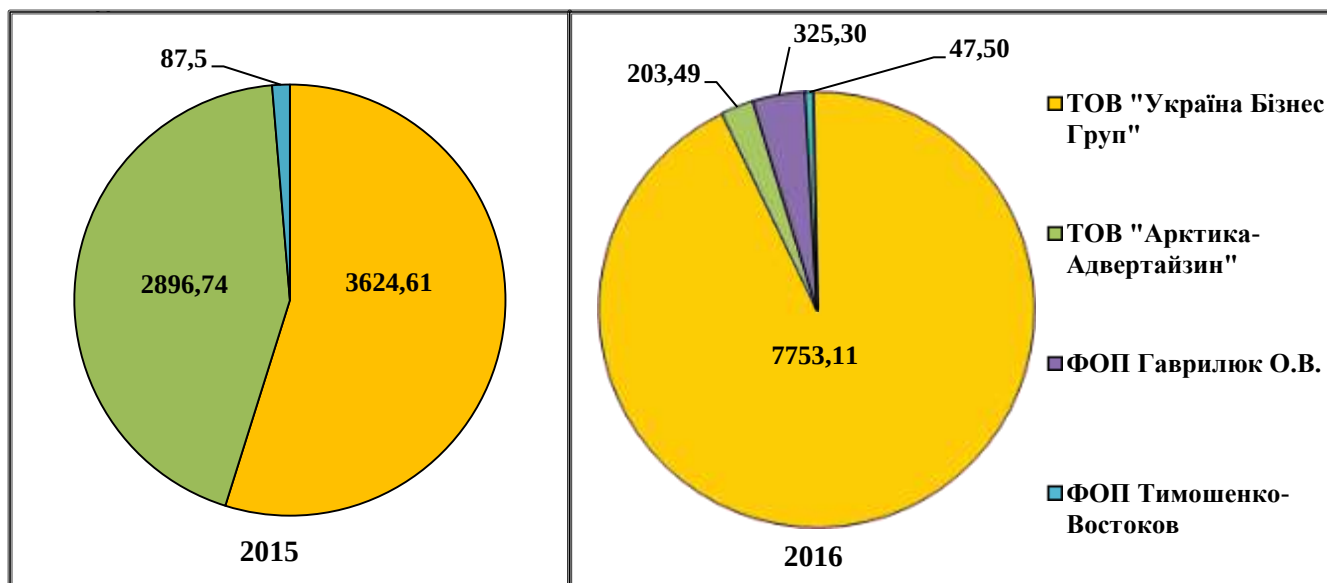
Розподіл демонтованих об'єктів благоустрою протягом 2014-2016 років між виконавцями робіт



КП «Київблагоустрій» протягом 2014-2016 років на проведення демонтажних робіт сплачено підрядним організаціям коштів на загальну суму 11178,64 грн (у 2014 році – 0 грн, у 2015 році – 6608,85 тис. грн, у 2016 році – 8329,40 тис. грн), що відображено у діаграмі 1.3.4.

Діаграма 1.3.4

**Сплачено коштів за демонтаж підрядним організаціям
КП «Київблагоустрій», тис. грн**



Типи ТС, які були демонтовані протягом 2014-2016 років наведено у табл. 1.3.2. Загальна кількість демонтованих об'єктів вказаних у табл. 1.3.1 склала 4211 од. (97 %). Об'єкти, які не відносяться до ТС та не вказані в зазначеній таблиці – 179 од. (7 од. у 2014 році, 80 од. у 2015 році, 92 од. у 2016 році), а саме: рекламні засоби, входні групи, покинуті авто, будівельні майданчики, холодильники, шлагбауми та інше.

Таблиця 1.3.1

Інформація щодо демонтованих об'єктів протягом 2014-2016 років

Тип об'єкту	Демонтовано протягом 2014 року	Демонтовано протягом 2015 року	Демонтовано протягом 2016 року
Автомійки	-	22	7
АЗС	-	18	12
Гаражі	-	30	41
Контейнери	2	1	7
Літній майданчик	234	185	140
МАФ*	247	873	460
Огорожа	8	27	48
Павільйон	189	626	346
Ялинкові базари	-	13	5
Інше	90	320	260
Разом	770	2115	1326

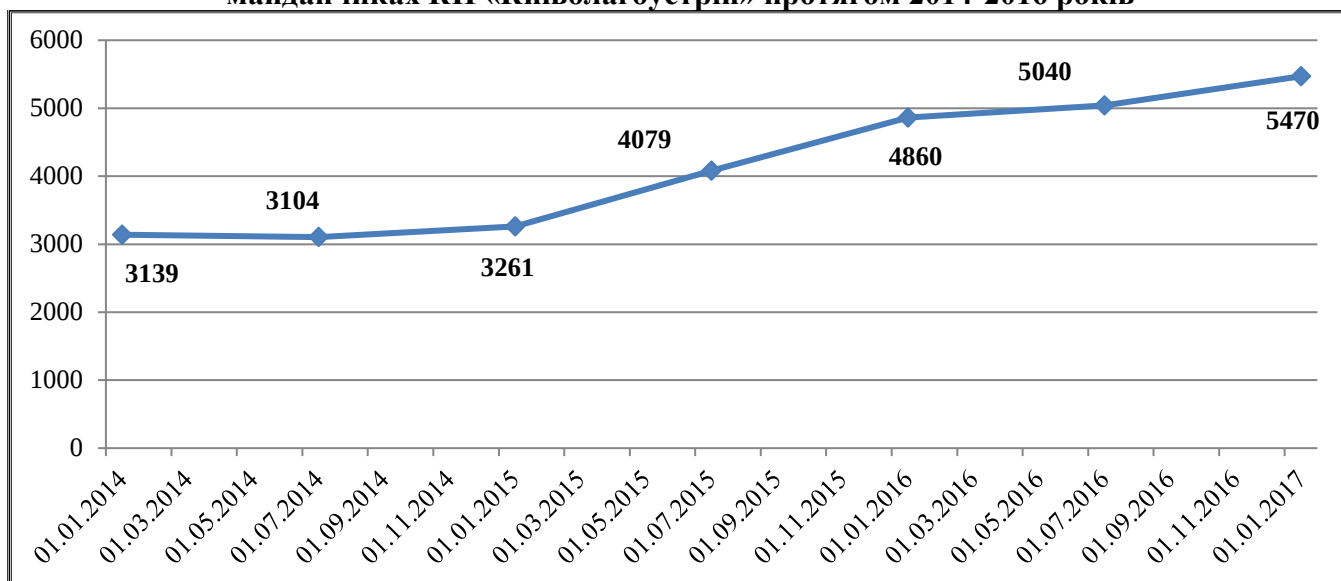
* В тому числі зупинкові комплекси з торгівлею, які демонтуються за заявкою КП «Київпастрансу».

Під час здійснення демонтажних робіт, виконроб самовільно визначає технічний стан об'єкту, зокрема цілісність та комплектність. Розбирання об'єкту на окремі елементи здійснюється у випадках: габаритних розмірів; аварійного (незадовільного) стану; відсутності або зцементованості підлоги; особливості конструкції та відсутності під'їзду спеціалізованої техніки.

Після завершення демонтажних робіт демонтовані елементи або цілісні конструкції зберігаються на майданчиках відповідного зберігання (за адресами: вул. Богатирська 1а, вул. Народного ополчення 14, вул. Озерна 3), кількість яких відображено на діаграмі 1.3.5.

Діаграма 1.3.5

Динаміка демонтованих елементів або цілісних конструкцій, які зберігаються на майданчиках КП «Київблагоустрій» протягом 2014-2016 років

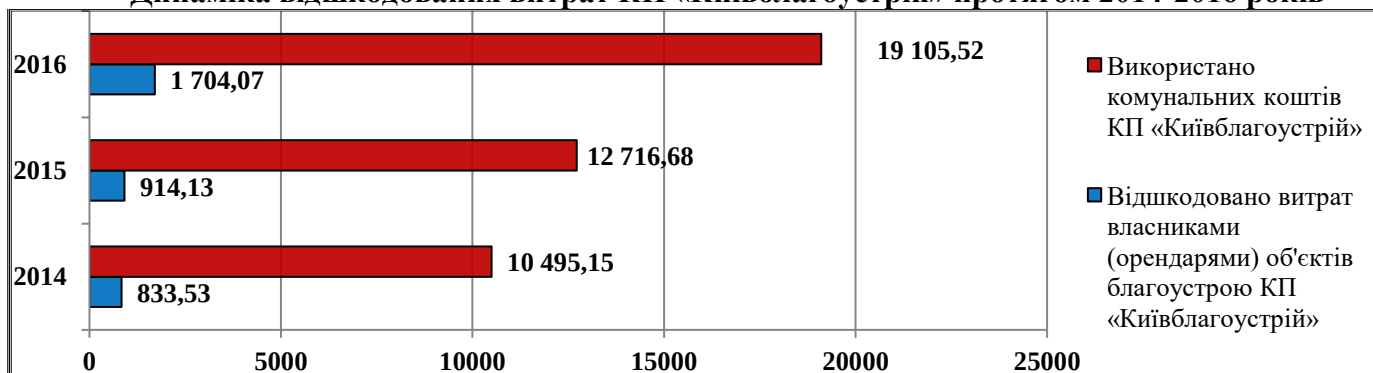


Демонтовані об'єкти повертають власнику на підставі акту приймання-передачі після відновлення благоустрою на місці самовільного розміщення (встановлення) та відшкодування витрат з демонтажу (переміщення), перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку. У разі ненадходження заявки від власника щодо повернення демонтованого об'єкту, майно може бути реалізовано відповідно до законодавства.

Варто зазначити, що власниками за рішенням виконавчих органів місцевого самоврядування відшкодовано витрати КП «Київблагоустрій» понесені по демонтажу (переміщення), перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку за елементи або одиниці благоустрою протягом 2014-2016 років на загальну суму 3451,74 тис. грн, а саме у 2014 – 833,53 тис. грн (7,94 % від використаної на демонтаж суми), 2015 – 914,13 тис. грн (7,19 %), 2016 – 1704,08 тис. грн (8,92 %) (діаграма 1.3.6), що значно менше сум, які використані на їх демонтаж та може свідчити про низьку ефективність роботи по відшкодуванню витрат. Однак, слід зазначити, що у 2016 році Комісією з питань розміщення тимчасових споруд торгівельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі, майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства (п. 2 Протоколу № 47 від 16.06.2016) прийнято рішення про видачу КП «Київблагоустрій» тимчасових споруд виключно в Порядку, розробленому та затверджену Комісією. Оскільки на сьогоднішній день такий порядок не розроблено, видачу тимчасових споруд з майданчиків зберігання призупинено і, як наслідок, відшкодування власниками демонтованих об'єктів коштів, витрачених на їх демонтаж у другій половині 2016 року не здійснюється, що може бути причиною низького рівня відшкодування у 2016 році.

Діаграма 1.3.6

Динаміка відшкодованих витрат КП «Київблагоустрій» протягом 2014-2016 років



Крім того, КП «Київблагоустрій» здійснює демонтажні роботи власними силами за кошти, які наявні у комунальному підприємстві. Так, з огляду на діаграму 1.3.4 (стор. 17) видно, що у 2014 році КП «Київблагоустрій» власними силами здійснило 100% (777 од.) демонтажних робіт, у 2015 – 57% (1256 од.), у 2016 – 64% (913 одиниць).

Варто відмітити, що при районних адміністрація міста Києва створено відділи контролю за благоустроєм, які відповідно у своєму районі здійснюють контроль за об'єктами благоустрою та проводять демонтажні роботи. Однак, взаємодію КП «Київблагоустрій» та відділів контролю за благоустроєм у районних адміністраціях не забезпечено, що може свідчити про дублювання функцій та неефективне використання комунальних коштів.

КП «Київблагоустрій» постійно проводиться претензійно-позовна робота, зокрема, на кінець 2016 року на розгляді в судах різних інстанцій перебуває 67 справ. Протягом 2014-2016 років справи відкривались у частині неправомірності дій, із приводу здійснення демонтажних робіт, скасування приписів інше, однією із сторін яких виступає КП «Київблагоустрій» спільно із Департаментом благоустрою. На користь КП «Київблагоустрій» та Департаменту благоустрою вирішено 74 справи. Крім того, кількість справ, де вимоги позивачів(власники/орендарі об'єктів благоустрою) не задоволено – 62.

Висновок

На проведення демонтажних робіт за період 2014-2016 років використано 42317,35 тис. грн, а відшкодовано на суму 3451,74 тис. грн (8,2 %), що може свідчити про низьку ефективність роботи по відшкодуванням.

На проведення демонтажних робіт у 2016 році витрачено коштів 19105,52 тис. грн, що на 50 % більше у порівнянні з 2015 роком (12716,68 тис. грн), однак по площі демонтованих об'єктів приріст складає лише 17,7 % (2015 – 44379 кв. м, 2016 – 52245 кв. м), а демонтовано незаконно розміщених об'єктів у 2016 році на 35 % менше (2015 – 2195 од., 2016 – 1418 од.), що може свідчити про зниження ефективності роботи КП «Київблагоустрій» та відсутність ефективного контролю за складання актів виконаних робіт.

Розділ II

Оцінка відповідності здійснення закупівель товарів, робіт та послуг КП «Київблагоустрій» вимогам законодавства

У ході аудиту було досліджено ризики: неефективних закупівель товарів, робіт, послуг по цінам, які перевищують середньоринкові; порушення вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 № 1197-VII (далі – Закон), а саме: порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивності та неупередженої оцінки, недискримінації учасників та інше.

Аудит фінансовий та відповідності було проведено шляхом вибіркової звірки наданих документів щодо проведених процедур закупівель за рахунок комунальних коштів.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: відсутність можливості здійснення аудиту відповідності закупівель товарів, робіт та послуг КП «Київблагоустрій» у повному обсязі за період із 01.01.2014 по 01.01.2017 у зв'язку з обмеженням у часі проведення аудиту.

У період, за який здійснюється аудит, Державною фінансовою інспекцією в м. Києві було здійснено перевірку та складено акт перевірки від 03.11.2015 №13-30/1787 за період з 01.01.2014 по 30.09.2015. Відповідно до якого, встановлені наступні порушення КП «Київблагоустрій» законодавства при здійсненні державних закупівель:

- ст. 29 Закону під час закупівлі палива рідинного та газу, Замовником не відхилено пропозицію учасника ТОВ «Прем'єр-Ліга» як таку, що не відповідає умовам ДКТ, оскільки сертифікати відповідності не дійсні на момент розкриття пропозицій та протягом строку поставки товару. Крім того, різниця між ціною за придбані паливно-мастильні матеріали та середньоринковими цінами на зазначений товар за даними Держкомстату склала 15,54 тис. грн з ПДВ;

- ст. 3, ст. 22 Закону під час закупівлі знесення будівель та споруд(демонтаж, розбирання,

знесення) (очікувана вартість 10,0 млн. грн), Замовником встановлено дискримінаційну умову в ДКТ, зокрема «досвід надання аналогічних послуг на замовлення органів державної влади та/або місцевого самоврядування» та відповідно порушено основні принципи здійснення закупівель;

- ст. 3, ст. 22 Закону під час закупівлі знесення будівель та споруд (очікувана вартість 4,0 млн. грн), Замовником встановлено дискримінаційну умову в ДКТ, зокрема «досвід надання аналогічних послуг на замовлення органів державної влади та/або місцевого самоврядування» та відповідно порушено основні принципи здійснення закупівель. Крім того, ст. 40 Закону, ст. 638 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ), ст. 180 Господарського кодексу України (далі – ГКУ), Замовником не зазначено кількість товару у ДКТ та в істотних умовах, які обов'язково включаються до договору про закупівлю.

Порушення виявлені у ході перевірки Державної фінансової інспекції в м. Києві прийнято до відома КП «Київблагоустрій». Реагування на встановлені порушення Державній фінансовій інспекції в м. Києві на момент здійснення аудиту не надсилались.

Закупівлі КП «Київблагоустрій» здійснено у відповідності до затверджених річних планів закупівель на 2015 та 2016 роки. Варто зазначити, що протягом 2014 року КП «Київблагоустрій» не здійснювало закупівлі в межах Закону, у зв'язку з тим, що до набрання чинності Закону використовувалися виключно власні кошти, які не підпадали під дію Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 № 2289-VI.

За результатами аудиту проведеного Департаментом у КП «Київблагоустрій» виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству, що відображено в картках порушень 1-5.

У ході аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 1			
Об'єкт аудиту:	КП «Київблагоустрій»	Тип документації:	Договори про закупівлю
Бюджет:	Так	Період скоєння:	18.08.2015 – 31.12.2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)			
Закупівля знесення будівель та споруд (демонтаж (розбирання, знесення)) згідно договорів від 18.08.2015 № 61, від 07.06.2016 № 34			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Закупівля знесення будівель та споруд із порушенням чинного законодавства			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
1. Допущено подвійну сплату за демонтажні роботи, що призвело до зайвого витрачання коштів у розмірі 81,18 тис. грн. (усунуто в ході аудиту). 2. Відсутність системи контролю під час складання, підписання та сплати актів виконаних робіт. 3. Не забезпечено введення інформації до ІАС «Київаудит».			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Знесення будівель та споруд(демонтаж (розбирання, знесення) самовільно розміщених на території міста об'єктів (будівель та споруд) та доставка таких об'єктів (або їх конструктивних елементів) на майданчик тимчасового зберігання» код ДКПП ДК 43.11.1 (оголошення 157063) Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих торгів від 18.08.2015 № 7 на участь у торгах подано пропозиції від двох учасників: ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП» (ЄДРПОУ 38806443) – ціна пропозиції 3999,60 тис. грн; ТОВ «Теккотрейд» (ЄДРПОУ 39312265) – ціна пропозиції 3999,79 тис. гривень. Дата розкриття пропозицій 31.07.2015 року о 10.30. Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів від 04.08.2015 № 4-6-ВТ до оцінки було допущено пропозиції обох учасників, як таких, що відповідають вимогам (ДКТ). Критеріями оцінки були: - «ціна» – максимальна кількість балів 80; - «досвід надання аналогічних послуг на замовлення органів державної виконавчої влади та/або			

місцевого самоврядування (їх структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств (організацій)) – 20.

Акцепт пропозицій конкурсних торгів здійснено 04.08.2015.

Переможцем торгів визнано ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП».

КП «Київблагоустрій» в особі директора Кліпи І.А. було укладено договір від 18.08.2015 № 61 із ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП» в особі директора Требісова О.О. на загальну суму 3999,60 тис. гривень. Вартість 1 год. склала 2200 гривень.

Додатковою угодою від 28.12.2015 № 1 сторони домовились продовжити строк дії договору до 01.04.2016, але в будь-якому разі до повного виконання сторонами своїх зобов'язань.

Додатковою угодою від 12.02.2016 № 2 сторони домовились збільшити вартість послуг до 4796,11 тис. гривень.

Додатковою угодою від 22.03.2016 № 3 сторони домовились продовжити строк дії договору до 01.06.2016, але в будь-якому разі до повного виконання сторонами своїх зобов'язань.

Додатковою угодою від 30.05.2016 № 4 сторони домовились зменшити вартість послуг до 4698,10 тис. гривень.

Згідно договору від 18.08.2015 № 61 виконано послуг та сплачено коштів на суму 4323,11 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено наступні порушення та невідповідності дій КП «Київблагоустрій» вимогам:

- **Допущено подвійну сплату за демонтажні роботи, що призвело до зайвого витрачання коштів у розмірі 81,18 тис. грн (усунуто в ході аудиту).**

Демонтажні роботи ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП» здійснювало із 18.08.2015 по 31.12.2016, згідно актів здійснення демонтажних робіт.

Згідно внутрішнього наказу КП «Київблагоустрій» від 20.10.2010 № 580-к акт демонтажу має містити:

- дату, адресу розташування малих архітектурних форм та тимчасових споруд і підстави їх демонтажу;
- прізвище, ім'я, по батькові, посади та підписи присутніх;
- опис малих архітектурних форм та тимчасових споруд (геометричні параметри, матеріал, наявність підключення до мереж електро- та водопостачання ін.) та перелік візуально виявлених недоліків, пошкоджень.

Однак, в актах демонтажу відсутні посади присутніх, геометричні параметри ТС та інформація щодо наявності/відсутності підключення до мереж електро- та водопостачання. Крім того, інспекторами чітко не відслідковувався час початку та закінчення демонтажних робіт, який майже у всіх актах округлений до цілої години, при умові, що вартість 1 год складала 2200 грн у 2015 та 2230 грн у 2016 роках.

Акти підписувались виключно працівниками КП «Київблагоустрій» та ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП», що може свідчити про те, що інші працівники (Департаменту благоустрою, представники органів місцевого самоврядування, міліції, власники або користувачі ТС) були відсутні під час проведення демонтажних робіт.

Вищезазначене може давати підґрунтя для зловживання з боку посадових осіб Замовника та Виконавця та може привести до ризику втрат комунальних ресурсів.

Так, згідно інформації наданої заступником директора КП «Київблагоустрій» Козуліним Є.Ю. у підрядній організації ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП» під час демонтажних робіт задіяно 5 робочих бригад. Проте, акти демонтажів складено на 6 і більше бригад, наприклад: 16.10.2015 року за адресою вул. Пухівська, 1-а із 9 год. по 12 год. працювали 5 бригад, крім того, складено акти демонтажних робіт додатково ще на 3 бригади за тією ж адресою, які працювали із 9 год. по 11 год., та 4-а бригада працювала за адресою вул. Сабурова, 21 із 10 год. по 13 год. (дані наведено у табл. 2.1 за жовтень та табл. 2.2 за листопад 2015 року). Тобто, при наявності 5 бригад, акти складено на 9, кожен акт по 2-3 години відпрацьованого часу у період 9 год. по 13 год. 16.10.2015. Зазначене може свідчити про подвійну сплату здійснення демонтажних робіт 4-а бригадами. Аналогічні випадки виявлено 16.10.2015 (в період часу з 13 год. по 16 год., 2 додаткові бригади), 05.11.2015 (в період часу з

9 год. по 12 год., 2 додаткові бригади та з 13 год. по 16 год., 1 додаткова бригада), 11.11.2015 (в період часу з 9 год. по 10 год. 20 хв., 1 додаткова бригада), 18.11.2015 (в період часу з 10 год. по 13 год., з 14 год. по 16 год.; з 11 год. по 13 год. 30 хв., 2 додаткові бригади) та 30.11.2015 (в період часу з 9 год. по 10 год. та з 11 год. по 14 год., 2 додаткові бригади) проводились, аналогічним методом.

У результаті зазначеного, встановлено, що протягом жовтня-листопада 2015 року КП «Київблагоустрій» подвійно сплачувались роботи бригад, які демонтували незаконно встановлені об'єкти благоустрою, що призвело до зайвого витрачання коштів на суму 81,18 тис. грн (у жовтні – 33,0 тис. грн (15 год.*2200 грн), у листопаді – 48,18 тис. грн (21,9 год.*2200 гривень).

Таблиця 2.1

Район	Адреса	Тип об'єкта	Площа, кв. м	Припис		Дата демонтажу	№ акту демонтажу	Прибутков а накладна	К-ть, год.	Години роботи
				№	дата					
Деснянський	Пухівська вул., 1-а	МАФ	20	1512092	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-16	НО-15/ Убз	2	9-11
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	20	1512091	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-17	НО-16/ Убз	2	9-11
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	20	1512090	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-18	НО-17/ Убз	2	9-11
	Сабурова, 21	ТС з простроченою землею	20	1416377	07.11.2014	16.10.2015	15/16-10-01	НО-14/ Убз	3	10-13
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512089	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-16	338 Убг	3	9-12
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512078	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-12	338 Убг	3	9-12
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512077	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-15	338 Убг	3	9-12
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512076	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-14	338 Убг	3	9-12
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512075	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-13	338 Убг	3	9-12
	Бальзака Оноре де вул., 42/60	Літній майданчик при кафе, барі чи ресторани(всесезонний)	34	1513176	29.09.2015	16.10.2015	15/16-10-01	326-1 Убз	3	13-16
							15/16-10-02	326-1 Убз	3	13-16
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512083	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-07	338 Убг	3	13-16
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512082	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-08	338 Убг	3	13-16
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512081	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-09	338 Убг	3	13-16
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512080	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-10	338 Убг	3	13-16
	Пухівська вул., 1-а	МАФ	10	1512079	02.09.2015	16.10.2015	15/16-10-11	338 Убг	3	13-16

Таблиця 2.2

Район	Адреса	Тип об'єкта	Площа, кв. м	Припис		Дата демонтажу	№ акту демонтажу	Прибуткова накладна	К-ть, год.	Години роботи
				№	дата					
Дарницький	Заслонова вул., 15 (17/6)	павільйон	140	1412823	21.10.2014	05.11.2015	15/05-11-001	91/ОЗУ	8	9-13; 14-18
							15/05-11-002	91/ОЗУ	8	9-13; 14-18
							15/05-11-003	91/ОЗУ	8	9-13; 14-18
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	4,00	1514041	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-01	87/ОЗУ	1	14-15
							15/05-11-02	88/ОЗУ	1	15-16
							15/05-11-03	86/ОЗУ	1	13-14
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	2,00	1514042	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-04	85/ОЗУ	1	11-12
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	4,00	1514043	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-05	84/ОЗУ	1	10-11
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	4,00	1514044	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-06	83/ОЗУ	1	9-10
							15/05-11-07	82/ОЗУ	1	15-16
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	2,00	1514045	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-08	81/ОЗУ	1	14-15
							15/05-11-09	80/ОЗУ	1	13-14
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	2,00	1514046	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-10	79/ОЗУ	1	11-12
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	2,00	1514047	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-11	78/ОЗУ	1	10-11
							15/05-11-12	77/ОЗУ	1	09-10
Деснянський	Шолом-Алейхема	ролет	2,00	1514048	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-13	76/ОЗУ	1	15-16

	вул. (Миропільська вул., 2)						15/05-11-14	75/ОЗУ	1	14-15
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	2,00	1514049	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-15	74/ОЗУ	1	13-14
							15/05-11-16	73/ОЗУ	1	11-12
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	2,00	1514050	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-17	72/ОЗУ	1	10-11
							15/05-11-18	71/ОЗУ	1	9-10
Деснянський	Шолом-Алейхема вул. (Миропільська вул., 2)	ролет	2,00	1514131	23.10.2015	05.11.2015	15/05-11-19	88-1/ОЗУ	1	9-10
							15/05-11-20	89/ОЗУ	1	10-11
							15/05-11-21	90/ОЗУ	1	11-12
Деснянський	Милославська вул., ріг вул. Закревського	споруда	30,00	1415927	03.11.2014	11.11.2015	15/11-11-01	133/ОЗУ	8	9-13;14-18
							15/11-11-02	133/ОЗУ	8	9-13;14-18
							15/11-11-03	133/ОЗУ	8	9-13;14-18
							15/11-11-04	133/ОЗУ	8	9-13;14-18
Шевченківський	Платона Майбороди (Мануїльського) вул., 5/9	кіоск	5,00	1504789	02.04.2015	11.11.2015	-	НО-20/УБГ	1,2	9-10,20
Солом'янський	Качалова вул., 6	павільйон	50,00	1414374	23.10.2014	11.11.2015	15/11-11-20	НО-19/УБГ	5	10-15
							15/11-11-21	-	0	-
Подільський	Правди просп., 3	ролет	105,00	1412391	15.10.2014	17.11.2015	15/17-11-01	144/ОЗУ	6	10-13; 14-17
						18.11.2015	15/17-11-02	147/ОЗУ	5	10-13; 14-16
							15/18-11-01	152/ОЗУ	5	10-13; 14-16
Голосіївський	Амурська вул., 8	павільйон	15,00	1514852	11.11.2015	18.11.2015	-	НО-22/УБГ	2,5	11-13,30
Подільський	Межигірська вул., 78	торгівельний ряд з ролетів або кіосків	4 000,00	1514761	09.11.2015	18.11.2015	15/18-11-01	156/ОЗУ	8	9-13;14-18
							15/18-11-02	156/ОЗУ	8	9-13;14-18
							15/18-11-03	156/ОЗУ	8	9-13;14-18
							15/18-11-04	156/ОЗУ	8	9-13;14-18
							15/18-11-05	156/ОЗУ	8	9-13;14-18
Подільський	Сагайдачного Петра вул., 21	літній майданчик	20	1513842	04.11.2015	30.11.2015	-	179/ОЗУ	3	11-14
Дніпровський	Раскової Марини вул., 7	торгівельний ряд з ролетів або кіосків	150,00	1412348/1515075	13.10.2014	30.11.2015	15/30-11-01	176/ОЗУ	6,5	9-13; 14-16,30
							15/30-11-02	176/ОЗУ	6,5	9-13; 14-16,30
							15/30-11-01	175/ОЗУ	6,5	9-13; 14-16,30
							15/30-11-02	175/ОЗУ	6,5	9-13; 14-16,30
Подільський	Костянтинівська вул., 17 ріг вул. Нижній Вал	намет всесезонний	6,00	1514779	25.11.2015	30.11.2015	-	177/ОЗУ	1	9-10
Подільський	Костянтинівська вул., 17	літній майданчик	40,00	1416116	11.11.2015	30.11.2015	-	178/ОЗУ	7	9-13;14-17

- п. 1 розпорядження № 1036 – Замовник не забезпечив введення інформації до ІАС «Київаудит».

У порушення вимог вищезазначеного розпорядження Замовником не розміщена відповідна інформація в повному обсязі щодо закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Київаудит» та не приєднані відповідні файли у форматі pdf.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

розпорядження № 1036

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори від 18.08.2015 № 61, від 07.06.2016 № 34 із додатковими угодами, акти демонтажу та виконаних робіт

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Керівник відповідальний за даний напрям роботи, бухгалтерія

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Письмові пояснення надані директором Кліпою І.А. з приводу вищезазначених порушень:

- допущено подвійну сплату за демонтажні роботи, що призвело до зайвого витрачання коштів у розмірі 81,18 тис. грн. – «Документацією конкурсних торгів на закупівлю передбачено погодинну оплату послуг. Договором, укладеним за результатами проведення закупівлі передбачено, що контроль за кількістю годин, витрачених на демонтаж кожного конкретного об'єкту Сторони здійснюють самостійно (п. 3.3. Договору), що фіксується у акті демонтажу. З боку замовника – КП «Київблагоустрій» контроль за кількістю годин, затрачених на демонтаж здійснюється інспекторами КП «Київблагоустрій», які присутні безпосередньо під час проведення демонтажу та входять до складу комісії, яка проводить демонтаж. Кожний акт демонтажу містить інформацію про час початку надання послуг, час закінчення та перерви у роботі (у випадку якщо вони мали місце), також підписи інспектора, присутнього на місці демонтажу та уповноваженого представника підрядника (Виконавця). Зауважимо, що заокруглення часу надання послуг дійсно відбувалось до цілої години, однак лише у сторону зменшення, а тому, наприклад, у випадку надання послуг протягом 5,5 годин сплачено було тільки за 5 годин наданих послуг. З огляду на це, вважаємо твердження про втрати комунальних ресурсів є необґрунтованим, оскільки з боку КП «Київблагоустрій» здійснюються усі заходи по заощадженню бюджетних коштів.

П.13.3.3 передбачено, що для проведення демонтажу малих архітектурних форм, тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі створюється комісія у складі представників Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) **та/або** структурного підрозділу з питань контролю за благоустроєм районної в місті Києві державної адміністрації, Департаменту промисловості та розвитку підприємництва (у разі демонтажу об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі), підприємства, яке здійснює демонтаж, перевезення, зберігання малих архітектурних форм, тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі, представника міліції, власника (користувача або особи, яка здійснила розміщення (встановлення)) (у разі його присутності).

Оскільки КП «Київблагоустрій» підпорядковується Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища з питань демонтажу, безпосередньо отримує доручення на здійснення демонтажу від Департаменту – при здійсненні демонтажу силами ТОВ «Україна Бізнес Груп» створюється комісія у складі представника Департаменту (яким під час демонтажу є інспектор КП «Київблагоустрій») та представника підприємства, яке здійснює демонтаж – ТОВ «Україна Бізнес Груп». Таким чином, при здійсненні демонтажу силами підрядної організації Департамент делегує свої повноваження КП «Київблагоустрій», яке фактично відповідно до ч. 2 ст. 40 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» здійснює функції інспекції з благоустрою населених пунктів. Звертаємо увагу, що залучення представника міліції та власника тимчасової споруди до роботи комісії, в тому числі підписання акта демонтажу може бути здійснено лише у разі їх присутності. Ватро зазначити, що навіть у випадку їх присутності на місці демонтажу вказані особи відмовляються від підпису акту демонтажу.

Враховуючи, що демонтаж відбувається відповідно до Правил благоустрою, відсутність на місці демонтажу представника Департаменту, органів місцевого самоврядування, міліції, власника ТС не є та не може бути причиною не проведення демонтажу, а тому твердження про створення передумов для зловживання у випадку підписання акту тільки представниками Виконавця і Замовника на нашу думку є передчасним та необґрунтованим.

У жовтні - листопаді 2015 року в межах дії договору, укладеного з ТОВ «Україна Бізнес Груп», від 18.08.2015 року № 61 інформуємо, що КП «Київблагоустрій» з метою усунення виявленого під час проведення аудиту порушення направлено лист ТОВ «Україна Бізнес Груп» (вих. №043-323 від 28.02.2017) з проханням повернути кошти в розмірі 81 180,00 грн., як безпідставно отримані для відшкодування вказаної суми в бюджет міста Києва (копія листа додається)

У запереченнях до проекту звіту: «Стосовно порушень, що полягають у надмірному витрачанні бюджетних коштів у жовтні-листопаді 2015 року в межах дії договору, укладеного з ТОВ «Україна Бізнес Груп», від 18.08.2015 року № 61 інформуємо, що КП «Київблагоустрій» з метою усунення виявленого під час проведення аудиту порушення направлено лист ТОВ «Україна Бізнес Груп» (вих. №043-323 від 28.02.2017) з проханням повернути кошти в розмірі 81 180,00 грн., як безпідставно отримані для відшкодування вказаної суми в бюджет міста Києва. На сьогоднішній день кошти у розмірі 81 180,00 грн. повернуто у бюджет (копії платіжних доручень додаються)».

Заперечення (коментар) має інформований характер, по суті не спростовує фактів наведених у картці порушень. Порушення у частині подвійної сплати за демонтажні роботи, що призвело до зайвого витрачання коштів у розмірі 81,18 тис. грн (враховуючи факт повернення коштів до бюджету м Києва) може вважатися усунутим у ході аудиту.

Крім того, варто відмітити, що усі акти демонтажів підписує виключно директор ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП» Требісов О.О. і на жодному акті демонтажу не зазначено щодо присутності представників Департаменту, органів місцевого самоврядування, міліції, власника (орендаря) об'єкту благоустрою та відмітки про їх відмову у підписі.

- п. 1 розпорядження № 1036 – «Щодо наповнення ІС «Київаудит» інформуємо, що КП «Київблагоустрій» враховано необхідність введення інформації до ІС «Київаудит» та при проведенні закупівель у подальшому буде забезпечено неухильне дотримання вимог розпорядження Київської міської державної адміністрації «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» від 11.09.2009 №1036».

Пояснення не спростовує порушення.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП» (ЄДРПОУ 38806443)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансове порушення, що призвело до втрат (усунуто в ході аудиту)	1	81,18

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть пору-шень без суми	Без ризик втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	3999,60	81,18
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризиків									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									81,18

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 2

Об'єкт аудиту:	КП «Київблагоустрій»	Тип документації:	Договори про закупівлі
Бюджет:	Так	Період скосення:	2015-2016 роки

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля товарів, робіт і послуг по 44 договорах, перелік яких наведено у Додатку А та послуг переміщення згідно договору від 01.07.2015 № 49 із ФОП Тимошенко-Востоков І.В.

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)	
Порушення законодавства в сфері проведення державних закупівель	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)	
1. Замовником проводились допорогові закупівлі, які здійснювались без застосування системи електронних торгів «Prozorro». 2. Не визначені кількісні та вартісні показники у договорі від 01.07.2015 № 49 та надано і сплачено послуг більш ніж передбачено договором.	
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)	
У результаті проведення аудиту виявлено порушення та невідповідності дій КП «Київблагоустрій» вимогам: - Рішення Київської міської ради «Про затвердження Положення про впровадження та експлуатацію в м. Києві пілотного проекту «Система електронних закупівель» від 23.07.2015 № 764/1628; доручення Київського міського Голови від 25.12.2015 № 41167 та листа-попередження від 05.08.2016 №001-2245 – замовником проводились допорогові закупівлі, які здійснювались без застосування «Системи електронних закупівель». КП «Київблагоустрій» було здійснено допорогові закупівлі (очікувана вартість яких, є меншою за вартість, що встановлена в абз. 2 та 3 ч. 1 ст. 2 Закону «...на товар (товари), послуги (послуг) до 200 тис. грн, а робіт – до 1 млн. 500 тис. грн») за результатами яких укладено 44 договори на загальну суму 1162,75 тис. грн: 11 договорів на суму 138,54 тис. грн укладених протягом 01.09.2015 по 31.12.2015 та 33 договори на суму 1024,21 тис. грн укладених протягом 01.01.2016 по 31.12.2016 (Додаток А). Усі зазначені закупівлі здійснювались без застосування системи електронних торгів «Prozorro», чим порушено вищезазначені розпорядчі документи та свідчить про неналежний контроль з боку керівництва та неефективне використання комунальних коштів. -ст. 180 ГКУ, ст. 903 ЦКУ– не визначені кількісні та вартісні показники у договорі від 01.07.2015 № 49 та надано і сплачено послуг більш ніж передбачено договором. Аудитом встановлено, що КП «Київблагоустрій» в особі директора Кліпи І.А. було укладено договір від 01.07.2015 № 49 із ФОП Тимошенко-Востоков І.В. на загальну суму 2,5 тис. грн, щодо надання послуг переміщення за допомогою спеціалізованого автомобіля-евакуатора (евакуації) транспортних засобів. Однак, у договорі не зазначено кількісні та вартісні показники, а саме кількість послуг та їх ціну (за од., тощо). Крім того, аудитом встановлено, що КП «Київблагоустрій» отримано згідно даного договору послуг та сплачено 135,00 тис. грн, що на 132,50 тис. грн перевищує суму договору, що не відповідає п. 3.1 договору, суперечить вимогам ст. 180 ГКУ та ст. 903 ЦКУ.	
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО	
ч. 5 ст. 2, п. 1 ст. 4 Закону, Рішення Київської міської ради «Про затвердження Положення про впровадження та експлуатацію в м. Києві пілотного проекту «Система електронних закупівель» від 23.07.2015 № 764/1628; ст. 180, ГКУ, ст. 903 ЦКУ	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)	
Договори 2015-2016 років	
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)	
Директор, бухгалтерія	
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ	
Письмові пояснення надані директором Кліпою І.А. з приводу вищезазначених порушень: -Рішення Київської міської ради «Про затвердження Положення про впровадження та експлуатацію в м. Києві пілотного проекту «Система електронних закупівель» від 23.07.2015 № 764/1628; доручення Київського міського Голови від 25.12.2015 № 41167 та листа-попередження від 05.08.2016 №001-2245 – «Також повідомляємо, що у період дії пілотного проекту «Система електронних закупівель» закупівлі через систему «Prozorro» не проводились, оскільки у штаті	

підприємства не було фахівців належної кваліфікації. З моменту набуття чинності Законом України «Про публічні закупівлі» три працівника підприємства пройшли навчання, тому у подальшому керівництвом буде здійснено належний контроль за проведенням закупівель із врахуванням вимог наказу ДП «Зовнішторгвидав» №35 від 13.04.2015 «Про затвердження порядку здійснення допорогових закупівель».

Пояснення не спростовує порушення.

-ст. 180 ГКУ, ст. 903 ЦКУ – «З питання виконання договору, укладеного 01.07.2015 з ФОП Тимошенко-Востоковим І.В. пояснюємо наступне.

Предметом вказаного договору є послуги переміщення за допомогою спеціалізованого автомобіля-евакуатора (евакуації) транспортних засобів. По суті договір передбачає множинність надання послуг, вартість кожної з яких становить 2500 грн. (без ПДВ), що і було здійснено за договором. За результатом надання кожної послуги підписано акт приймання-передачі послуг, що і стало підставою для їх оплати.

Фактично за договором надано 54 послуги по евакуації, загальною вартістю 135000,00 грн., а тому твердження про безпідставність витрачання коштів не має під собою підґрунтя».

Пояснення по суті порушення (ст. 180 ГКУ, ст. 903 ЦКУ) не спростовує, так як у договорі відсутня специфікація, а згідно договору вартість становить 2500 грн за послуги.

КОНТРАГЕНТ

-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо	2	-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	1165,25				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 3

Об'єкт аудиту:	КП «Київблагоустрій»	Тип документації:	Договори про закупівлю та документація, що пов'язана з процедурою закупівлі
Бюджет:	Так	Період скоєння:	01.12.2014 – 31.12.2015 (з моменту оголошення проведення відкритих торгів по дату завершення дії договору)

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля «Паливо рідинне та газ; оливи мастильні» згідно договору від 23.02.2015 №ТДСКФ/СК/ПО/001-12408

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівля «Паливо рідинне та газ; оливи мастильні» із порушенням чинного законодавства

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

1.Замовником безпідставно змінювались ціни в договорі більш ніж на 10% та постачався товар у невідповідності із нормами Закону, що призвело до ризику зайвого витрачання коштів, розрахунково, в розмірі 82,39 тис. гривень.

2.Порушено принципи здійснення закупівель, а саме, добросовісної конкуренції, максимальної економії та ефективності, запобігання корупційним діям і зловживанням із ознаками спотворення торгів та узгоджених дій Переможця та Замовника.

3.Замовник не забезпечив введення інформації до ІАС «Київаудит».

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Паливо рідинне та газ; оливи мастильні» (лот №1 – бензин А-95, бензин А-92, дизпаливо; лот №2 – мастила моторні, гідравлічні, трансмісійні, пластичні) код ДКПП ДК 19.20.2, 2 лота (оголошення 202670)

Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих торгів від 27.02.2015 № 4 на участь у торгах подано пропозиції від трьох учасників:

ТОВ «Торговий дім «СКФ» (ЄДРПОУ 38315218) ціна пропозиції

- 1 лота 2460,56 тис. грн;

ТОВ «Прем'єр-Ліга» (ЄДРПОУ 32214641) ціна пропозиції:

- 1 лота 2474,64 тис. грн;

ТОВ «Ойл Груп ЛТД» (ЄДРПОУ 31485605) ціна пропозиції:

- 2 лота 39,23 тис. гривень.

Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих торгів від 27.02.2015 № 4 торги по лоту № 2 (мастила моторні, гідравлічні, трансмісійні, пластичні) були відмінені на підставі абз. 6 ч. 1 ст. 30 Закону, а саме подання менше двох пропозицій конкурсних торгів.

Дата розкриття пропозицій 26.01.2015 року о 10:00.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів від 28.01.2015 № 1-7-ВТ по лоту №1 до оцінки було допущено пропозиції двох учасників, як таких, що відповідають вимогам (ДКТ).

Єдиним критерієм оцінки була найнижча ціна та становила 100 балів.

Акцепт пропозицій конкурсних торгів здійснено 28.01.2015.

Переможцем торгів визнано ТОВ «Торговий дім «СКФ».

Підприємством в особі директора Кліпи І.А. було укладено договір від 23.02.2015 № ТДСКФ/СК/ПО/001-12408 із ТОВ «Торговий дім «СКФ» в особі директора Мікушина В.К. на загальну суму 2460,56 тис. гривень.

Додатковою угодою від 04.03.2015 № 1 у зв'язку з коливанням ціни на паливному ринку сторони домовились збільшити ціну за одиницю товару на 10%, в межах суми договору.

Додатковою угодою від 04.03.2015 № 2 у зв'язку з коливанням ціни на паливному ринку сторони домовились збільшити ціну за одиницю товару на 10%, в межах суми договору.

Додатковою угодою від 04.03.2015 № 3 у зв'язку з коливанням ціни на паливному ринку сторони домовились збільшити ціну за одиницю товару на 10%, в межах суми договору.

Додатковою угодою від 04.03.2015 № 4 у зв'язку з коливанням ціни на паливному ринку сторони домовились збільшити ціну за одиницю товару на 10%, в межах суми договору.

Додатковою угодою від 04.03.2015 № 5 у зв'язку з коливанням ціни на паливному ринку сторони домовились збільшити ціну за одиницю товару на 10%, в межах суми договору.

Додатковою угодою від 19.06.2015 № 6 внесено зміни до договору у зв'язку зі зміною банківських реквізитів Виконавця та Замовника.

Додатковою угодою від 20.08.2015 № 7 у зв'язку з коливанням ціни на паливному ринку сторони домовились збільшити ціну за одиницю товару на 10%, в межах суми договору.

Згідно договору від 23.02.2015 №ТДСКФ/СК/ПО/001-12408 поставлено товарів та сплачено коштів на суму 1909,41 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено наступні порушення та невідповідності дій КП «Київблагоустрій» вимогам:

- ч. 1, ч. 5 ст. 40 Закону, ст. 180 ГКУ – Замовником безпідставно змінювались ціни в договорі більш ніж на 10% та постачався товар у невідповідності із нормами Закону, що призвело до ризику зайвого витрачання коштів, розрахунково, в розмірі 82,39 тис. гривень.

Згідно ч. 5 ст. 40 Закону, передбачено, що Замовник може змінити ціну договору не більше ніж на 10% у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що збільшення ціни не призведе до збільшення суми договору.

Однак, Замовником під одне коливання ціни за один день укладено 5 додаткових угод на збільшення ціни кожною додатковою угодою до 10%, що всупереч визначеній норми Закону та роз'яснення Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 07.04.2015 №3302-05/11398-07, призвело до збільшення ціни без наявних на те підстав, станом на 04.03.2015 на 40%. Підтверджень щодо здійснення 04.03.2015 коливання ціни 5 разів із збільшенням до 10% Замовником не надано. Отже, додаткова угода від 04.03.2015 №1 може вважатись укладеною в межах Закону, а наступні додаткові угоди від 04.03.2015 № 2,3,4,5 не мають законного підґрунтя, тобто укладені всупереч Закону.

Також відзначаємо, що фактично, в своїй більшості паливо постачалось не по цінам, які зазначені у договорі та додаткових угодах, а по цінах, які Постачальник вказував у накладних (вірогідно, які фіксувались Постачальником на його АЗС та про що вказано у п.4.3 Договору від 23.02.2015 №ТДСКФ/СК/ПО/001-12408), що також не відповідає вимогам ст. 40 Закону та ст. 180 ГКУ.

Згідно ч. 1 ст. 40 Закону передбачено, що договір про закупівлю укладається в письмовій формі відповідно до положень ЦКУ та ГКУ з урахуванням особливостей визначених Законом.

Враховуючи вищезазначене та особливості Закону, можна стверджувати, що п. 4.3 договору від 23.02.2015 № ТДСКФ/СК/ПО/001-12408 є таким, що суперечить нормам Закону, адже ціна товару повинна визначитись договором та додатковими угодами до нього у відповідності з результатами торгів, а не на підставі видаткових накладних.

У результаті здійснено постачання палива по цінах, які перевищують ціни зазначені у додатковій угоді № 1 від 04.03.2015, що призвело до ризику зайвого витрачання коштів розрахунково у розмірі 82,39 тис. грн (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Номер та дата договору	Найменування товару	№ та дата накладної	Кількість по накладній, л	Ціна з ПДВ по накладній, грн	Загальна сума, грн	Ціна за л/грн згідно дод. угоди від 04.03.15 №1	Різниця між договірною ціною і ціною у видаткових накладних	Сума оціночних втрат, грн
№ ТДСКФ/СК/ПО/001-12408 від 23.02.2015	A-95	№6084 від 31.03.15	63,18	21,99	1389,33	19,80	2,19	138,36
	A-95		2475,52	22,59	55931,37	19,80	2,79	6906,70
	ДП		4141,97	22,82	94536,74	19,25	3,57	14786,83
	A-95	№8638 від 30.04.15	2691,4	21,85	58818,84	19,80	2,05	5517,37
	A-95		158,64	21,99	3488,46	19,80	2,19	42,00
	ДП		5416,55	20,51	111068,76	19,25	1,26	6824,85
	A-95	№11183 від 31.05.15	1939,68	22,19	43045,08	19,80	2,39	4635,83
	A-95		30	22,49	674,7	19,80	2,69	80,70
	ДП		5200,81	20,26	105378,54	19,25	1,01	5252,81
	A-95	№13698 від 30.06.15	2458,44	22,20	54589,38	19,80	2,40	5900,25
	ДП		5179,06	19,90	103050,78	19,25	0,65	3366,38
	A-95	№16239 від 31.07.15	20	23,99	479,76	19,80	4,19	83,80
	A-95		2641,07	22,33	58979,16	19,80	2,53	6681,90
	ДП		5264,25	19,29	101570,22	19,25	0,04	210,57
	A-95	№18748 від 31.08.15	2511,03	22,16	55647,42	19,80	2,36	5926,03
	A-95	№21266 від 30.09.15	4586,68	21,12	96870,72	19,80	1,32	6054,41
	A-95		100	21,49	2148,96	19,80	1,69	169,00
	A-95	№23745 від 31.10.15	5178,84	20,64	106881,78	19,80	0,84	4350,22
	A-95	№26231 від 30.11.15	5147,61	20,62	106125,3	19,80	0,82	4221,04
	A-95		40	20,99	839,58	19,80	1,19	47,60
	A-95	№27811 від 07.12.15	1097,11	20,61	22615,24	19,80	0,81	888,65
Всього								82 390,72

- ст. 3 Закону – порушено принципи здійснення закупівель, а саме, добросовісної конкуренції, максимальної економії та ефективності, запобігання корупційним діям і зловживанням із ознаками спотворення торгів та узгоджених дій Переможця та Замовника.

Із аналізу зазначеної закупівлі прослідковується порушення принципів здійснення закупівель,

а саме: добросовісної конкуренції, максимальної економії та ефективності, запобігання корупційним діям і зловживанням у результаті наявних ознак демпінгу цін запропонованих ТОВ «Торговий дім «СКФ» під час проведення процедури закупівлі та ознаки узгоджених дій Переможця та Замовника. Так як, Замовник допустив укладання додаткових угод на підвищення ціни (без будь-яких вимог до переможця щодо постачання палива по цінах визначених у пропозиції переможця торгів) та на протязі 1-го дня уклав 5 додаткових угод із безпідставним підвищенням ціни загалом на 40%. Зазначене призвело до порушень вищезазначених принципів здійснення закупівель та, як результат, до ознак спотворення результатів проведеної процедури.

- п. 1 розпорядження № 1036 – Замовник не забезпечив введення інформації до ІАС «Київгаудит».

У порушення вимог вищезазначеного розпорядження Замовником не розміщена відповідна інформація в повному обсязі, а саме договір та додаткові угоди до нього, щодо закупівлі в ІАС «Київгаудит» та не приєднані відповідні файли у форматі pdf.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

ст. 3, ч. 1, 5 ст. 40 Закону; ст. 180 ГКУ; п. 1 розпорядження № 1036

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договір від 23.02.2015 № ТДСКФ/СК/ПО/001-12408 із додатковими угодами, видаткові накладні

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Члени комітету, бухгалтерія

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Письмові пояснення надані директором Кліпою І.А. з приводу вищезазначених порушень:

- ч. 1, ч. 5 ст. 40 Закону, ст. 180 ГКУ – «Щодо збільшення ціни більше ніж на 10% протягом одного дня пояснюємо.

Законом України «Про здійснення державних закупівель» передбачено можливість зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі. Актуальними цінами на бензин та дизпаливо станом на дату укладення додаткових угод були: бензин А-95 – 25.49...30.39 грн., бензин А-92 24.99...29.89 грн., ДП 25.40...29.89 грн. (інформацію отримано на сайті kievvlavst.com.ua, який є офіційним виданням, роздруківка з сайту додається). Беручи до уваги викладене, після укладення усіх додаткових угод ціни на товар були середніми по місту Києву.

Також зауважимо, що листи-роз'яснення Міністерства економічного розвитку і торгівлі носять рекомендаційний характер.

Щодо твердження про невідповідність п.4.3 Договору вимогам Закону та ГКУ пояснюємо наступне.

Відповідно до ст. 180 ГКУ при укладенні господарського договору сторони зобов'язані у будь-якому разі погодити предмет, ціну та строк дії договору, що і було зроблено при укладенні вказаного договору, а саме: було погоджено ціну Договору (п.4.1 Договору) та ціни за одиницю Товару (додаток №1 до Договору), а тому вважаємо вимоги ГКУ виконаними. Оплати фактично було здійснено на підставі видаткових накладних, наданих Виконавцем відповідно до цін, що діють на АЗС на дату отримання Товару та відповідають середньомісячним цінам, сформованими на ринку.

Також звертаємо Вашу увагу, що під час перевірки державних закупівель КП «Київблагоустрій», що була проведена Державною фінансовою інспекцією в місті Києві (акт від 03.11.2015 №13-30/1787), перевірено укладання договору та його виконання, зауважень з приводу невідповідності умов договору вимогам ГКУ висловлено не було (витяг з акту додається)».

Пояснення не спростовує порушення, так як зміна ціни не більш як на 10% неодноразово допускається у разі підтвердження кожного такого коливання ціни. Згідно довідки усіх АЗС наданих під час перевірки КП «Київблагоустрій», коливання відбулось протягом 04.03.2015 лише один раз. Однак, Замовником під одне коливання ціни допущено ще чотири збільшення ціни, що Законом та роз'ясненням Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (далі – Мінекономрозвитку) від 07.04.2015 № 3302-05/11398-07 не передбачено. Крім того відзначаємо, що згідно ч.1 ст. 40 Закону – договір укладається відповідно до положень Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ) та ГКУ з урахуванням особливостей визначених Законом, тобто (в даному випадку) зміни ціни в договорі може здійснюватися у виключних випадках зазначених у

ст. 40 Закону, а не на підставі видаткових накладних

Крім того, КП «Київблагоустрій» лише зазначило щодо акту Державної фінансової інспекції в місті Києві про відсутність зауважень, однак копію не надано до пояснень, що не дає можливості перевірити правильність тверджень.

Щодо інших порушень пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Торговий дім «СКФ» (ЄДРПОУ 38315218)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Фінансове порушення, що призвело до втрат	1	82,39
Фінансове порушення, що не призвело до втрат	1	1827,02

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть пору-шень без суми	Без ризик втр т		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	2460,56	82,39
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризик									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 4

Об'єкт аудиту:	КП «Київблагоустрій»	Тип документації:	Договір про закупівлю
Бюджет:	Так	Період скоєння:	01.03.2016 – 31.12.2016 (термін дії договору)

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля «Паливо рідинне та газ; оливи мастильні»
згідно договору від 01.03.2016 № ТДСКФ/СК/ПО/001-13536

СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Закупівлі палива рідинного за завищеними цінами

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

1. Постачання товару у невідповідності з нормами чинного законодавства;
2. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договорів та здійснено закупівлі за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами, розрахунково, в розмірі 166,87 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Паливо рідинне та газ; оливи мастильні» (бензин А-95, бензин А-92, дизпаливо) код ДКПП ДК 19.20.2, 1 лот (оголошення 245905)

Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 03.03.2016 № 2 на участь у торгах подано пропозиції від семи

учасників:

ТОВ «Торговий Дім «Авіас» (ЄДРПОУ 37149148) – ціна пропозиції 2 773,94 тис. грн;

ТОВ «Торговий Дім «СКФ» (ЄДРПОУ 38315218) – ціна пропозиції 2 999,48 тис. грн;

ТОВ «Кінг-Енерджи» (ЄДРПОУ 37635244) – ціна пропозиції 2 657,40 тис. грн;

ТОВ «Еко-Лайф Україна» (ЄДРПОУ 38507174) – ціна пропозиції 2 576,23 тис. грн;

Підприємство з іноземними інвестиціями «Амік Україна» (ЄДРПОУ 30603572) – ціна пропозиції 3 010,82 тис. грн;

ТОВ «Київагронафтотрейд» (ЄДРПОУ 31202724) – ціна пропозиції 2 672,96 тис. грн;

ТОВ «Майдан Фудс» (ЄДРПОУ 39141308) – ціна пропозиції 2 613,32 тис. гривень.

Дата розкриття пропозицій 26.01.2016 року об 11:00.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів від 18.02.2016 № 1-5-ВТ-16 до оцінки було допущено пропозиції двох учасників, саме ТОВ «Торговий Дім «СКФ» та Підприємство з іноземними інвестиціями «Амік Україна», як такі, що відповідають вимогам (ДКТ).

Пропозиції учасників ТОВ «Торговий Дім «Авіас», ТОВ «Кінг-Енерджи», ТОВ «Еко-Лайф Україна», ТОВ «Київагронафтотрейд», ТОВ «Майдан Фудс» відхилені, як такі, що не відповідають вимогам ДКТ.

Єдиним критерієм оцінки була найнижча ціна та становила 100 балів.

Акцепт пропозицій конкурсних торгів здійснено 18.02.2016.

Переможцем торгів визнано ТОВ «Торговий Дім «СКФ».

Підприємством в особі директора Кліпи І.А. було укладено договір від 01.03.2016 № ТДСКФ/СК/ПО/001-13536 із ТОВ «Торговий Дім «СКФ» в особі Мікушина В.К. що діє на підставі довіреності №1-К від 11.09.2015 на загальну суму 2 999,48 тис. гривень.

Додатковою угодою від 09.03.2016 № 1 у зв'язку з коливанням ціни товару на паливному ринку сторони домовились збільшити ціну за одиницю товару не більше ніж на 10% за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми визначеної в договорі.

Додатковою угодою від 21.03.2016 № 2 у зв'язку з коливанням ціни товару на паливному ринку сторони домовились збільшити ціну за одиницю товару не більше ніж на 10% за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми визначеної в договорі.

Додатковою угодою від 26.04.2016 № 3 у зв'язку з коливанням ціни товару на паливному ринку сторони домовились збільшити ціну за одиницю товару не більше ніж на 10% за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми визначеної в договорі.

Згідно договору від 01.03.2016 №ТДСКФ/СК/ПО/001-13536 поставлено товарів та сплачено на суму 2096,33 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено наступні порушення та невідповідності дій КП «Київблагаустрій» вимогам:

-ст. 40 Закону, ст. 180 ГКУ – постачання товару у невідповідності з нормами чинного законодавства.

Згідно ч. 1 ст. 40 Закону передбачено, що договір про закупівлю укладається в письмовій формі відповідно до положень ЦКУ та ГКУ з урахуванням особливостей визначених Законом.

Однак у п. 4.3 Договору від 01.03.2016 №ТДСКФ/СК/ПО/001-13536 зазначено: «Вартість бензину А-95, бензину А-92, дизпалива визначається на підставі наданих Виконавцем видаткових накладних, відповідно до цін, що діють на АЗС на дату отримання Товару, відповідають середньомісячним цінам сформованим на ринку та не перевищують ціни, зазначені в специфікації, що є додатком № 1 до даного договору».

Враховуючи вищезазначене та особливості Закону, можна стверджувати, що п. 4.3 договору від 01.03.2016 № ТДСКФ/СК/ПО/001-13536 є таким, що суперечить нормам Закону та ГКУ, адже ціна товару повинна визначитись договором, додатковими угодами до нього та результатами проведеного тендеру, а не на підставі видаткових накладних.

-розпорядження від 11.09.2009 № 1036 – не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договорів та здійснено закупівлі за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами, розрахунково, в розмірі 166,87 тис. гривень.

У процесі надання оцінки ефективності використання коштів бюджету під час укладання та майбутнього виконання договору про закупівлю, виявлено завищення (до 17 %) договірної ціни закупівлі палива в порівнянні із середньоринковими, визначеними на підставі даних Держстату, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами, розрахунково, на загальну суму 166,87 тис. грн (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Номер та дата договору	Найменування товару	№ та дата накладної	К-ть по накладній, л	Ціна з ПДВ по накладній, грн	Загальна сума, грн	Ціна за 1 л згідно ДСС, грн	Різниця між цінами у накладній та ціною ДСС, грн	% завищення	Сума оціночних втрат, грн
№ ТДСКФ/СК/ПО/001-13536 від 01.03.2016	A-95	T-8263 від	4000	20,84	83341,2	20,09	0,75	3,58	14308,41
	A-95	24.03.16	1000	20,84	20835,3	17,32	3,52	16,87	16871,85
	A-95	5875 від 31.03.16	1678,46	21,43	35968,98	20,61	0,82	3,83	6420,60
	A-95	10793 від 31.05.16	991,43	23,66	23457,66	22,7	0,96	4,06	4024,44
	A-95	13283 від 30.06.16	19,27	25,95	500,04	22,87	3,08	11,87	228,66
	A-95		1579,54	23,64	37345,86	22,87	0,77	3,27	5167,51
	ДП		3902,62	20,49	79964,64	19,68	0,81	3,95	15427,43
	A-95	15876 від 31.07.16	2664,52	23,67	63063,6	22,87	0,80	3,37	8982,75
	A-95		41	23,99	983,58	22,87	1,12	4,67	191,37
	ДП		4916,08	20,50	100755,42	19,68	0,82	3,98	19550,87
	A-95	18434 від 31.08.16	2536,81	23,57	59791,68	22,74	0,83	3,52	8929,37
	ДП		4001,34	20,49	81987,42	19,7	0,79	3,86	15427,15
	A-95	20999 від 30.09.16	2614,36	23,56	61603,44	22,95	0,61	2,60	6806,62
	ДП		4113,6	20,49	84287,64	20,05	0,44	2,15	8833,38
	A-95	23563 від 31.10.16	2895,71	24,08	69725,34	23,58	0,50	2,07	5999,04
	A-95		3068,76	24,47	75089,94	23,74	0,73	2,98	9144,49
	A-95	30.11.16	25	24,99	624,72	23,74	1,25	5,00	124,94
	A-95		1000	25,99	25990	24,22	1,77	6,81	6810,31
	A-95	T-11903 від 30.12.16	2000	25,99	51980	24,22	1,77	6,81	13620,62
Всього									166 869,80

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

ст. 40 Закону; ст. 180 ГКУ; розпорядження від 11.09.2009 № 1036

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВІЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договір від 01.03.2016 № ТДСКФ/СК/ПО/001-13536, видаткові накладні

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Директор, бухгалтерія

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Письмові пояснення надані директором Кліпою І.А. з приводу вищезазначених порушень:

- **ст. 40 Закону, ст. 180 ГКУ** – «Щодо твердження про невідповідність п.4.3 Договору вимогам Закону та ГКУ пояснюємо наступне.

Відповідно до ст. 180 ГКУ при укладенні господарського договору сторони зобов'язані у будь-якому разі погодити предмет, ціну та строк дії договору, що і було зроблено при укладенні вказаного договору, а саме: було погоджено ціну Договору (п.4.1 Договору) та ціни за одиницю Товару (додаток №1 до Договору), а тому вважаємо вимоги ГКУ виконаними. Оплати фактично було здійснено на підставі видаткових накладних, наданих Виконавцем відповідно до цін, що діють на АЗС на дату отримання Товару та відповідають середньомісячним цінам, сформованими на ринку».

Пояснення не спростовує порушення, так як ціна товару згідно Закону та ГКУ має визначатись договором, додатковими угодами до нього та результатами проведеного тендеру, а не на підставі видаткових накладних.

-**розпорядження від 11.09.2009 № 1036** – «Стосовно невідповідності договірної ціни закупівлі палива в порівнянні із середньоринковими, визначеними на підставі даних Державної служби статистики та як наслідок незабезпечення максимальної економії повідомляємо, що відповідно до інформації оприлюдненої на сайті kievvlavlast.com.ua (який є офіційним виданням) ціни на товар, вказані в накладних є середньоринковим по місту Києву (роздруківка з сайту додається)».

Пояснення не спростовує порушення так, як інформація по середньоринкових цінах була взята з сайту Державної служби статистики України.

[illegible]

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	2	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	2	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	4	4086,92
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	2	163,57
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:		
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати		
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	2	3923,35

[illegible]

Висновки
за результатами аудиту фінансового та відповідності: «Оцінка діяльності
комунального підприємства «Київблагоустрій» щодо дотримання законодавства при
проведенні процедур закупівель та укладання договорів»

При здійсненні аудиту процесу організації контролю за розміщенням об'єктів благоустрою м. Києва не здійснено належного контролю за розміщенням інформаційних талонів на вітрині фронтальної частини об'єктів благоустрою та відпрацьованого часу демонтажу об'єктів благоустрою, що може створити підґрунтя для зловживань та ризику втрат бюджетних коштів.

Виявлено недостатність заходів інформування власників (орендарів) незаконно розміщених об'єктів благоустрою про час та графік демонтажу та не забезпечено присутність комісії у повному складі передбаченому Правилами 1051 при проведенні демонтажних робіт.

Установлено недостатній контроль за законністю розміщення об'єктів благоустрою зокрема внаслідок відсутності нормативно-розпорядчих документів щодо розподілу інспекторів КП «Київблагоустрій» за територіями, їх ротації та відповідальності; термінів внесення аналітичним відділом КП «Київблагоустрій» інформації про виявлені інспекторами незаконно розміщені об'єкти благоустрою до електронної бази даних та термінів протягом, яких із моменту надання доручень на демонтаж має бути здійснено демонтаж незаконно розміщених об'єктів.

У ході аудиту ефективності демонтажних робіт встановлено, що на проведення демонтажних робіт за період 2014-2016 років використано 42317,35 тис. грн, а відшкодовано власниками незаконно розміщених об'єктів 3451,74 тис. грн (8,2 %), що може свідчити про низьку ефективність роботи по відшкодуванням.

На проведення демонтажних робіт у 2016 році витрачено коштів 19105,52 тис. грн, що на 50 % більше у порівнянні з 2015 роком (12716,68 тис. грн), однак по площі демонтованих об'єктів приріст складає лише 17,7 % (2015 – 44379 кв. м, 2016 – 52245 кв. м), а демонтовано незаконно розміщених об'єктів у 2016 році на 35 % менше (2015 – 2195 од., 2016 – 1418 од.), що може свідчити про зниження ефективності роботи КП «Київблагоустрій» та відсутність ефективного контролю за складання актів виконаних робіт.

Під час проведення аудиту здійснення закупівель виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час укладання та виконання договорів за цінами, які перевищують середньоринкові (при здійсненні закупівель паливно-мастильних матеріалів до 16,87 % – ТОВ «Торговий Дім «СКФ»), що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами на загальну суму 166,87 тис. грн;*

- допущено безпідставне збільшення ціни в договорах на 40% під час закупівель паливно-мастильних матеріалів (ТОВ «Торговий Дім «СКФ»), що призвело до ризику безпідставного витрачання коштів, розрахунково, у розмірі 82,39 тис. грн;*

- порушено принципи здійснення закупівель, а саме добросовісної конкуренції, недискримінації учасників, максимальної економії та ефективності, запобігання корупційним діям та зловживанням із ознаками спотворення торгів та узгоджених дій Переможця і Замовника при здійсненні закупівель мастильних матеріалів у ТОВ «Торговий Дім «СКФ»;*

- здійснено допорогові закупівлі без застосування системи електронних торгів «Prozorro» на загальну суму 1162,75 тис. грн;*

- не визначені кількісні та вартісні показники у договорі від 01.07.2015 № 49 та надано і сплачено послуг більш ніж передбачено договором;*

- допущено подвійну сплату за демонтажні роботи, що призвело до зайвого витрачання коштів у розмірі 81,18 тис. грн (ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП») (усунуто в ході аудиту);*

- встановлено відсутність системи контролю під час складання, підписання та сплати актів виконаних робіт (ТОВ «УКРАЇНА БІЗНЕС ГРУП»);*

- допущено постачання палива у невідповідності з нормами чинного законодавства (ТОВ «Торговий Дім «СКФ»);*

- не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель (знесення будівель та споруд (демонтаж (розбирання, знесення)), паливно-мастильних матеріалів) в інформаційно-аналітичній системі «Київаудит».

Таким чином, у результаті аудиту закупівель здійснених КП «Київблагоустрій» на загальну суму 10624,89 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 163,57 тис. грн (81,18 тис. грн усунуто в ході аудиту), що не призвели до втрат на загальну суму 3923,35 тис. гривень.

Крім того, допущено неефективних закупівель з оціночними втратами у розмірі 166,87 тис. гривень.

Аудиторський звіт складено на 36 арк., в 1 примірнику.

Заступник начальника відділу _____ В.В. Перевертана

Головний спеціаліст _____ В.М. Іванчук

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:

Директор комунального підприємства
«Київблагоустрій»

« ____ » _____ 2017 року _____ І.А. Кліпа