

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту Департаменту територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованого йому КП «Київблагоустрій» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо.

(аудиторський звіт від 28.06.2024 № 070-2-2-04/24)

За результатами аудиту зроблено висновок, що діяльність **Департаменту територіального контролю міста Києва** спрямована на виконання основних завдань, пов'язаних із здійсненням самоврядного контролю за станом благоустрою та утриманням території міста Києва, за дотриманням Правил благоустрою території міста Києва тощо.

Протягом 2021-2022 років та першого півріччя 2023 року Департамент територіального контролю міста Києва отримав з бюджету міста Києва 50,39 млн грн для виконання основних завдань, з яких понад 91 % було використано на оплату праці та нарахування на неї.

З метою надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, зокрема, в частині координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, проведено аналіз діяльності КП «Київблагоустрій».

В періоді, що підлягав аудиту, **КП «Київблагоустрій»** здійснювало свою діяльність за наступними напрямками визначеними в Статуті, зокрема:

- проведення перевірок дотримання юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва, внесення приписів порушникам та складання адміністративних протоколів за порушення Правил благоустрою міста Києва;

- демонтаж, перевезення та зберігання самовільно розміщених об'єктів, що порушують правила благоустрою міста тощо.

КП «Київблагоустрій» є одержувачем бюджетних коштів за бюджетною програмою «Організація благоустрою населених пунктів».

Аналіз структури доходів та витрат Підприємства показав, що за досліджуваній період чистий дохід від основної діяльності склав 330,58 млн грн, який сформований на понад 80 % за рахунок надходження бюджетних коштів для виконання статутних завдань та близько 20 % від надання платних послуг по опрацюванню дозвільної та проєктної документації для оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою.

Найбільшу частку в загальній складовій витрат Підприємства становили витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, які склали близько 80 %. Решта витрат понесені на придбання паливно-мастильних матеріалів, витратних матеріалів для демонтажних робіт, запасних частин, технічне обслуговування та ремонт основних засобів, страхування транспортних засобів, оплату комунальних послуг, зберігання демонтованих елементів благоустрою тощо.

З урахуванням викладеного, аудиторське дослідження зосереджено на обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах, правомірності понесених витрат, стані збереження і використання комунального майна, дослідженні процесів виконання Департаментом територіального контролю міста Києва та КП «Київблагоустрій» покладених на них функцій та завдань, результати якого засвідчили наявність ризикових чинників, які призвели до порушень у різних сегментах діяльності:

- Департаменту територіального контролю міста Києва на загальну суму **555,58 тис. грн**, що не призвели до втрат, крім того встановлено операції з ризиком втрат на суму **661,41 тис. грн**;

➤ КП «Київблагоустрій» на загальну суму **1 147,99 тис. грн**, що призвели до втрат, крім того встановлено операції з ризиком втрат на суму **4 752,6 тис. грн**.

Недоліки та порушення встановлено, зокрема у сферах:

Обґрунтування потреби в бюджетних коштах, правомірності та ефективності витрат

➤ **в Департаменті територіального контролю міста Києва:**

- протягом 2021 року придбано послуги зі створення технічних завдань (далі – ТЗ) на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та на впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва, кошти на розроблення та впровадження комплексних систем по вищезазначених ТЗ на 2022-2023 роки не планувались.

Враховуючи внесення змін до законодавства щодо врегулювання питань благоустрою міста, на думку аудиторів ставиться під сумнів актуальність розроблених ТЗ та, як наслідок, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на їх розроблення у загальній сумі **348,8 тис. грн**;

- протягом 2021 року проведено оплату попередніх робіт для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» (далі – Об'єкт) за відсутності в складі попередніх робіт частини результатів досліджень визначених нормами ДБН А.2.2-14-2016 для такого виду робіт (акт огляду технічного стану, акт визначення рівня складності робіт з розроблення документації, акт визначення втрат пам'ятки тощо).

Крім того, Департаментом територіального контролю міста Києва укладено договір та сплачено за послуги з візуального обстеження будівлі для розробки науково-проектної документації по Об'єкту, в той час, коли вказані послуги передбачено в складі виконання попередніх робіт.

Вищезазначене свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі **98,56 тис. грн**.

➤ **в КП «Київблагоустрій»:**

- внаслідок визначення розміру премії працівникам Підприємства за підсумками роботи за 2022 рік без урахування відсотків до посадового окладу встановлених наказом та фактично відпрацьованого часу, допущено неправомірні витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у розмірі **364,74 тис. грн**;

- наявність в бухгалтерському обліку заборгованості звільнених працівників перед Підприємством, яка виникла до 2021 року, свідчить про фактичні втрати у сумі **4,25 тис. грн**;

- невідображення нарахування оплати праці працівникам у відомостях за джерелами фінансування (за рахунок коштів отриманих з місцевого бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності) призвело до невідповідності розміру віднесеної на витрати оплати праці по джерелах фінансування та розміру її виплати з відповідних джерел, чим протягом I півріччя 2023 року створено ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів на суму **1667,81 тис. грн**, в ході аудиту проведено коригування вказаних витрат;

- незабезпечення відокремленого нарахування репарацій (заробітної плати, гарантійних та компенсаційних виплат працівникам під час призупинення дії трудового договору, що пов'язано із запровадженням воєнного стану в Україні), відшкодування яких покладається на державу, що здійснює збройну агресію проти України, від оплати праці працівникам за фактично відпрацьований час, унеможливило здійснення належного контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку Підприємства нарахованої заробітної плати,

дебіторської та кредиторської заборгованості з оплати праці та призводить до невідповідності даних відомостей нарахування заробітної плати з даними бухгалтерського обліку Підприємства.

Крім того, Підприємством не доведено наявності об'єктивних причин для видання наказів про призупинення трудових відносин з 36 працівниками та неможливості забезпечити працівників роботою протягом 2022-2023 років, чим створено ризик, в разі звернення працівників до суду, нарахування Підприємством та виплати таким працівникам середньої заробітної плати з моменту призупинення дії трудового договору по день фактичного допуску до роботи, як оплати за час вимушеного прогулу, розмір якої розрахунково становить **2 897,16 тис. грн;**

- використання бюджетних коштів в 2021 році на ремонт автокрана у сумі **187,63 тис. грн**, в той час, як зазначений автомобіль після проведення 2-х ремонтів фактично не використовувався та знаходиться в несправному стані, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму.

Забезпечення належного контролю за повнотою та правильністю відображення в бухгалтерському обліку операцій з активами та станом збереження комунального майна

➤ в Департаменті територіального контролю міста Києва:

- наявність в обліку 9 об'єктів нематеріальних активів (програма комплексного розвитку зеленої зони м. Київ до 2010 року, рекомендацій 2007 року з підвищення посухостійкості гіркокаштана в умовах міста Києва тощо), які втратили свою актуальність та не відповідають критеріям визнання активом, призвело до завищення вартості активів на загальну суму **284,86 тис. грн;**

- нескладання первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завершення) господарських операцій, невідображення в бухгалтерському обліку первинних документів, датованих 2019–2022 роками, призвело до завищення активів на загальну суму **270,52 тис. грн;**

- відображення в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів 20 об'єктів обладнання (устаткування) загальною вартістю **85,73 тис. грн**, що відносяться до інших необоротних матеріальних активів (комутатор, лазерний далекомір, апарат для нагрівання і охолодження води тощо), призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту;

- придбання комп'ютерної техніки (принтер Epson Sure Color SC-TS200 24 тощо), яка не введена в експлуатацію та не використовується щонайменше протягом останніх 3 років, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на її придбання в розмірі **85,80 тис. грн;**

- використання інших необоротних матеріальних активів в кількості 6 одиниць загальною вартістю **17,19 тис. грн** без введення в експлуатацію, призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

- незакріплення нефінансових активів за матеріально відповідальними особами, незабезпечення Департаментом територіального контролю міста Києва проведення інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності в 2021–2022 роках, при пошкодженні майна невідомими особами в 2023 році та, як наслідок, не надання до правоохоронних органів матеріалів інвентаризації по факту пошкодження невідомими особами 40 одиниць комп'ютерної техніки первісною вартістю **115,49 тис. грн**, унеможливило визначення розміру збитків від пошкодження майна і зумовило невнесення правоохоронними органами відомостей по даному факту до єдиного реєстру досудових розслідувань.

Організація Департаментом територіального контролю міста Києва та КП «Київблагоустрій» процесу та проведення демонтажу (переміщення) самовільно розміщених елементів благоустрою

✓ В діяльності інспекторів з благоустрою в частині внесення приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складених протоколів за ст. 152 КУпАП, а саме:

- внесення інспекторами КП «Київблагоустрій» приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою міста Києва для з'ясування наявності у власників (користувачів) дозвільної документації на розміщення (встановлення) МАФ, ТС, а не за фактом виявлення самовільно встановлених об'єктів (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи), не відповідає Правилам благоустрою міста Києва;

- відсутність дієвого механізму отримання інспектором з благоустрою персональних даних особи правопорушника, необхідних для складання протоколу за ст. 152 КУпАП, унеможливує повноту складання протоколів;

- відсутність в Департаменті територіального контролю міста Києва повної інформації щодо розгляду адміністративними комісіями інших регіонів (за місцем проживання правопорушника) протоколів за ст. 152 КУпАП складених інспекторами з благоустрою, ускладнює здійснення оцінки стану їх розгляду щодо притягнення до відповідальності осіб, які вчинили адміністративне правопорушення, закриття справ тощо;

- незазначення в аналітично-статистичній звітності Департаменту територіального контролю міста Києва інформації щодо внесення приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складання протоколів інспекторами відділів контролю за благоустроєм при районних у місці Києві державних адміністраціях створює ризик неналежного контролю та координації роботи інспекторів з благоустрою.

✓ В організації процесу демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, засобів пересувної дрібнороздрібною торговельною мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі (далі – елементи благоустрою), в якій:

• Департамент територіального контролю міста Києва видає доручення на демонтаж одиниці елемента благоустрою;

• КП «Київблагоустрій» при проведенні демонтажу частково здійснює поділ елемента благоустрою на частини (залежно від обсягу (об'єму) демонтованого об'єкта) та складає акт демонтажу (переміщення) на кожну частину, яка відображається в бухгалтерському обліку Підприємства як окремий об'єкт;

• в звітності про виконання ключових показників ефективності діяльності КП «Київблагоустрій» відображена сумарна кількість демонтованих частин елементів благоустрою силами Підприємства та власниками, які здійснили демонтаж в період після видачі Департаментом територіального контролю міста Києва доручень на демонтаж, є непрозорою, призводить до викривлення звітних даних щодо кількості демонтованих КП «Київблагоустрій» елементів благоустрою та свідчить про невиконання Підприємством ключових показників ефективності діяльності.

✓ Зберігання КП «Київблагоустрій» демонтованих об'єктів понад 3 роки, кількість яких станом на 30.06.2023 становить близько 60 % (6728 од.) від загальної кількості, що знаходяться на зберіганні, та ненабуття після сплину шести місяців права власності (володіння, користування, розпорядження) на демонтовані об'єкти власники яких не встановлені, спричинило необхідність їх зберігання протягом терміну позовної давності. Вказане призводить до перевантаження майданчиків для зберігання та понесення Підприємством неефективних витрат на зберігання таких об'єктів.

✓ Невключення КП «Київблагоустрій» витрат на зберігання до складу витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів, призводить до недоотримання бюджетом міста Києва та Підприємством належних надходжень та порушення вимог Правил благоустрою, якими передбачено, що демонтовані об'єкти повертаються власнику (користувачу) після відшкодування витрат з їх демонтажу, перевезення,

розвантаження та зберігання в установленому порядку. Водночас відмічається, що річний розмір витрат на зберігання демонтованих об'єктів становить щонайменше розрахунково 7,2 млн грн.

✓ Незабезпечення повернення КП «Київблагоустрій» до бюджету м. Києва частини коштів (пропорційно джерел витрат на демонтажні роботи), отриманих Підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва належних надходжень у сумі **778,0 тис. грн.**

✓ Внаслідок винесення протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року судовими органами остаточних рішень на користь власників демонтованих елементів благоустрою (по 41 справі, або 40 % від загальної кількості справ), підставами для прийняття яких були, зокрема, наявність у власників зареєстрованого права власності на демонтовані споруди як на об'єкти нерухомості, по 18 справах прийнято рішення щодо відшкодування Департаментом територіального контролю міста Києва та КП «Київблагоустрій» завданих власникам демонтованих споруд збитків, розмір яких становить близько 6,4 млн гривень.

Вказане, на думку аудиторів, свідчить про незабезпечення повноти дослідження створеною в Департаменті територіального контролю міста Києва Робочою групою щодо розгляду питань демонтажу інформації про з'ясування питання відносно самовільного розміщення (встановлення) об'єкта, процедури внесення припису інспектором, отриманої на виконання припису документації, вчинення додаткових дій направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо), що ставить під сумнів забезпечення всебічного розгляду питань з демонтажу та створює ризик прийняття судовими органами рішень на користь власників демонтованих споруд, що призведе до понесення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків.

Організація Департаментом територіального контролю міста Києва процесу контролю за тимчасовим порушенням існуючого благоустрою на час виконання земляних, будівельних та інших робіт і капітальних ремонтів та його відновлення у місті Києві

✓ Виходячи з вимог Закону України «Про благоустрій населених пунктів» порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з виконанням суб'єктами господарювання земляних та ремонтних робіт, здійснюється на підставі Дозволу на порушення об'єктів благоустрою виконавчого органу сільської, селищної, міської ради, який відповідно до вимог чинного законодавства є документом дозвільного характеру, його видача здійснюється на безоплатній основі.

Відповідно до рішення Київської міської ради послуга з видачі Дозволів на порушення об'єктів благоустрою включена до Переліків адміністративних послуг, які надаються через Департамент територіального контролю міста Києва (Центр) надання адміністративних послуг та управління (Центри) надання адміністративних послуг районних в місті Києві державних адміністрацій.

Водночас відповідно до Правил благоустрою міста Києва, якими встановлюються вимоги щодо благоустрою території населеного пункту, підставою на порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві є контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою, яка видається Департаментом територіального контролю міста Києва та не є адміністративною послугою.

Як наслідок, виникла неузгодженість між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документа (дозвіл на порушення об'єктів благоустрою / контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою), який за ключовими ознаками та суттю є однотипним,

поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з проведенням земляних та/або ремонтних робіт.

Регламентация роботи Департаменту територіального контролю міста Києва з нагляду за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці

Відсутність затвердженого порядку (регламенту) організації проведення нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці; планів роботи щодо вивчення стану охорони праці; дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадженням рекомендацій тощо, створює ризик неналежної реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність:

- здійснення Департаментом територіального контролю міста Києва та КП «Київблагоустрій» ряду заходів, спрямованих на налагодження системи внутрішнього контролю, що дозволить забезпечити обґрунтованість обсягу потреби в бюджетних коштах, правомірність та ефективність здійснення витрат, належне використання комунального майна;
- удосконалення процесу проведення демонтажу самовільно розміщених елементів благоустрою, що дозволить упорядкувати демонтовані об'єкти, уникнути неефективних витрат на зберігання майна, забезпечити повноту отримання бюджетом міста Києва та КП «Київблагоустрій» витрат відшкодованих власниками демонтованих об'єктів при їх поверненні;
- врегулювання неузгодженості між чинними нормативно-правовими актами щодо назви та порядку видачі документа, який регулює питання тимчасового порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з проведенням земляних, будівельних та інших робіт і капітальних ремонтів, що забезпечить реалізацію прав фізичних та юридичних осіб у сфері надання адміністративних послуг;
- розроблення регламенту роботи Сектору з охорони праці Департаменту територіального контролю міста Києва, що дасть можливість здійснення належного контролю за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці тощо.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту Департаменту територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованого йому

КП «Київблагоустрій» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо.
(аудиторський звіт від 28.06.2024 № 070-2-2-04/24)

станом на 19.08.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	<p>Департаментом протягом 2021 року придбано послуги з створення технічних завдань (далі – ТЗ) на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та зі створення ТЗ на впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва. Водночас на 2022-2023 роки кошти на розроблення та впровадження комплексних систем по вищезазначених ТЗ не планувались.</p> <p>Виходячи з наведеного та враховуючи внесення змін до законодавства щодо врегулювання питань благоустрою міста, на думку аудиторів ставиться під сумнів актуальність розроблених ТЗ та, як наслідок, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на їх</p>	<p>1. З метою забезпечення ефективного використання бюджетних коштів звернутись до Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій щодо аналізу необхідності створення системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва та надати розроблене ТЗ для його використання (часткового використання) при розробленні вказаних програмних продуктів.</p>	Враховано			

	<p>розроблення у загальній сумі 348,8 тис. гривень.</p> <p>Також слід зауважити, що здійснення заходів щодо розвитку електронного урядування в м. Києві та визначення потреби у створенні електронних інформаційних ресурсів та баз даних для створення єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва відноситься до основних завдань Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій.</p>					
2	<p>Департаментом проведено оплату попередніх робіт для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» (далі – Об'єкт) за відсутності в складі попередніх робіт частини результатів досліджень визначених нормами ДБН А.2.2-14-2016 для такого виду робіт (акт огляду технічного стану, акт визначення рівня складності робіт з розроблення документації, акт визначення втрат пам'ятки тощо).</p> <p>Крім того, Департаментом укладено договір та сплачено за послуги з візуального обстеження будівлі для розробки науково-проектної документації по Об'єкту, в той час коли</p>	<p>1. Департаменту, з метою ефективного використання бюджетних коштів, вжити заходи щодо забезпечення використання попередніх робіт для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» при розробленні проектно-кошторисної документації.</p>	Враховано частково			

	<p>вказані послуги передбачено в складі виконання попередніх робіт.</p> <p>Вищезазначене свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 98,56 тис. гривень.</p>					
3	<p>Внаслідок визначення розміру премії працівникам Підприємства за підсумками роботи за 2022 рік без урахування відсотків до посадового окладу встановлених наказом та фактично відпрацьованого часу, допущено неправомірні витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у розмірі 364,74 тис. гривень.</p> <p>Також наявність в бухгалтерському обліку заборгованості звільнених працівників перед Підприємством, яка виникла до 2021 року, свідчить про фактичні втрати у сумі 4,25 тис. гривень.</p> <p>Крім того, невідображення нарахування оплати праці працівникам у</p>	1. Забезпечити усунення встановлених у ході аудиту порушень, що призвели до втрат.	Враховано	119,15		

<p>відомостях за джерелами фінансування (за рахунок коштів отриманих з місцевого бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності), призвело до невідповідності розміру віднесеної на витрати оплати праці по джерелах фінансування та розміру її виплати з відповідних джерел, чим протягом I півріччя 2023 року створено ризи покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів на суму 1667,81 тис. гривень.</p>	<p>2. Врегулювати питання ведення відокремленого нарахування заробітної плати за кошти від госпрозрахункової діяльності та кошти отримані з бюджету міста Києва на виконання статутних завдань, в тому числі шляхом визначення відповідальних осіб.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>Також незабезпечення відокремленого нарахування репарацій (заробітної плати, гарантійних та компенсаційних виплат працівникам під час призупинення дії трудового договору, що пов'язано із запровадженням воєнного стану в Україні), відшкодування яких покладається на державу, що здійснює збройну агресію проти України, від оплати праці працівникам за фактично відпрацьований час, унеможливає здійснення належного контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку Підприємства нарахованої заробітної плати, дебіторської та кредиторської заборгованості з оплати праці та призводить до невідповідності даних відомостей нарахування заробітної плати з даними бухгалтерського обліку</p>	<p>3. Вжити заходи щодо розгляду питання виведення на роботу або звільнення працівників, яким призупинено дію трудових договорів у зв'язку із запровадженням воєнного стану в Україні.</p>	<p>Враховано</p>		<p>1667,81</p>	

	<p>Підприємства.</p> <p>Водночас слід зазначити, що Підприємством не доведено наявності об'єктивних причин для видання наказів про призупинення трудових відносин з 36 працівниками та неможливості забезпечити працівників роботою протягом 2022-2023 років, чим створено ризик, в разі звернення працівників до суду, нарахування Підприємством та виплати таким працівникам середньої заробітної плати з моменту призупинення дії трудового договору по день фактичного допуску до роботи, як оплати за час вимушеного прогулу, розмір якої розрахунково становить 2 897,16 тис. гривень.</p>					
4	<p>Використання Підприємством бюджетних коштів в 2021 році на ремонт автокрана у сумі 187,63 тис. грн, в той час як зазначений автомобіль після проведення 2-х ремонтів фактично не використовувався та знаходиться в несправному стані, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму.</p>	<p>1. З метою законного та ефективного використання Підприємством бюджетних коштів, розпорядчим документом визначити посадових осіб відповідальних за доцільність проведення ремонтів транспортних засобів.</p>	Враховано			

5	<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю складання первинних документів та своєчасністю відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій Департаментом допущено наступні недоліки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наявність в обліку 9 об'єктів нематеріальних активів (програма комплексного розвитку зеленої зони м. Київ до 2010 року, рекомендацій 2007 року по підвищенню посухостійкості гіркокаштана в умовах міста Києва тощо), які втратили свою актуальність та не відповідають критеріям визнання активом, призвело до завищення вартості активів на загальну суму 284,86 тис. грн; - нескладання первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завершення) господарських операцій, невідображення в бухгалтерському обліку первинних документів, датованих 2019–2022 роками, призвело до завищення активів на загальну суму 270,52 тис. грн; - відображення в складі малоцінних та швидкозношуваних 	<p>1. Бухгалтерський облік нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та малоцінних та швидкозношуваних предметів обладнання та устаткування привести у відповідність до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі.</p>	Враховано частково			
	<ul style="list-style-type: none"> - відображення в складі малоцінних та швидкозношуваних 	<p>2. З метою уникнення неефективного використання бюджетних коштів ініціювати питання передачі копіювальної техніки та іншого обладнання, яке не введено в експлуатацію та не використовується Департаментом, іншим</p>	Враховано			

<p>предметів 20 об'єктів обладнання (устаткування) загальною вартістю 85,73 тис. грн, що відносяться до інших необоротних матеріальних активів (комутатор, лазерний далекомір, апарат для нагрівання і охолодження води тощо), призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту;</p> <p>- придбання комп'ютерної техніки (принтер Epson Sure Color SC-TS200 24 тощо), яка не введена в експлуатацію та не використовується щонайменше протягом останніх 3 років, свідчать про неефективне використання бюджетних коштів на її придбання в розмірі 85,80 тис. гривень.</p> <p>- використання інших необоротних матеріальних активів в кількості 6 одиниць загальною вартістю 17,19 тис. грн без введення в експлуатацію, призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.</p> <p>Крім того, незабезпечення Департаментом проведення інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності в 2021-2022 роках, при пошкодженні майна невідомими</p>	<p>суб'єктам комунальної власності, за потреби.</p> <p>3. З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів, наказом керівника встановити графік документообороту, в якому визначити дати прийняття первинних документів до обліку.</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Невиконання рекомендації</p>
---	---	---------------------	--	--	---------------------------------

	<p>особами в 2023 році, та не закріплення нефінансових активів за матеріально відповідальними особами, свідчить про неналежний контроль за станом збереження комунального майна. Як наслідок, не надано до правоохоронних органів матеріалів інвентаризації по факту пошкодження невідомими особами 40 одиниць комп'ютерної техніки первісною вартістю 115,49 тис. грн, що унеможливило визначення розміру збитків від пошкодження майна і зумовило невнесення правоохоронними органами відомостей по даному факту до єдиного реєстру досудових розслідувань.</p>					
6	<p>В діяльності інспекторів з благоустрою в частині внесення приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складених протоколів за ст. 152 КУпАП встановлено окремі недоліки та проблеми, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внесення інспекторами КП «Київблагоустрій» приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою для з'ясування наявності у власників (користувачів) дозвільної документації на розміщення (встановлення) МАФ, ТС, а не за фактом виявлення самовільно встановлених об'єктів (на розміщення 	<p>1. Департаменту забезпечити контроль за внесенням уповноваженими особами приписів власникам (користувачам або особам, які здійснили розміщення (встановлення)) самовільно встановлених МАФ, ТС (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи) з вимогою усунення порушень шляхом проведення демонтажу (переміщення), як це передбачено Правилами благоустрою.</p>	Не враховано			Невиконання рекомендації

	<p>яких відсутні оформлені в установленому порядку документи), суперечить Правилам благоустрою;</p> <ul style="list-style-type: none"> - відсутність дієвого механізму отримання інспектором з благоустрою персональних даних особи правопорушника, необхідних для складання протоколу за ст. 152 КУпАП, унеможливує повноту складання протоколів; - відсутність повної інформації щодо розгляду адміністративними комісіями інших регіонів (за місцем проживання правопорушника) протоколів за ст. 152 КУпАП складених інспекторами з благоустрою, ускладнює здійснення оцінки стану їх розгляду щодо притягнення до відповідальності осіб, які вчинили адміністративне правопорушення, закриття справ тощо. - незазначення в аналітично-статистичній звітності Департаменту інформації щодо внесення приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складання протоколів інспекторами відділів контролю за благоустроєм при районних у місці Києві державних адміністраціях, створює ризик неналежного контролю та координації роботи інспекторів з благоустрою. 	<p>2. З метою отримання від власників (користувачів або осіб, які здійснили розміщення (встановлення)) МАФ, ТС дозвільної документації на їх розміщення на рівні Департаменту розглянути питання щодо розроблення та затвердження іншої форми документу, в т.ч. шляхом внесення змін до Правил благоустрою.</p>	Не враховано			Невиконання рекомендації
		<p>3. Департаменту, для отримання повної інформації щодо стану розгляду адміністративними комісіями інших регіонів (за місцем проживання правопорушника) протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою складених уповноваженими особами, розглянути питання щодо направлення запитів до адміністративних комісій про надання відповідної інформації, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p>	Не враховано			Невиконання рекомендації

		<p>4. Департаменту удосконалити процес координації роботи та контролю за діяльністю інспекторів з благоустрою відділів контролю за благоустроєм при районних у місті Києві державних адміністраціях з метою отримання повної інформації щодо внесених приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою, складених протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою, в т. ч.: шляхом визначення відповідальних осіб та акумулювання вказаної інформації в будь-який зручний спосіб.</p>	Враховано			
7	<p>Організація процесу демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі (далі – елементи благоустрою), в якій:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Департамент видає доручення на демонтаж одиниці <u>елемента благоустрою</u>; • Підприємство при проведенні демонтажу частково здійснює поділ елемента благоустрою на частини (в 	<p>1. Розглянути питання щодо приведення до ідентичних показників кількість демонтованих Підприємством елементів благоустрою відображених в звітності про виконання ключових показників ефективності та бухгалтерському обліку, виходячи з кількості елементів благоустрою, які підлягають демонтажу</p>	Не враховано			Невиконання рекомендації

	<p>залежності від обсягу (об'єму) демонтованого об'єкта) та складає акт демонтажу (переміщення) на кожну частину, яка відображається в бухгалтерському обліку Підприємства як окремий об'єкт;</p> <ul style="list-style-type: none"> в звітності про виконання ключових показників ефективності діяльності Підприємства відображено сумарну кількість демонтованих частин елементів благоустрою силами Підприємства та власниками, які здійснили демонтаж в період після видачі Департаментом доручень на демонтаж, є непрозорою, призводить до викривлення звітних даних щодо кількості демонтованих Підприємством елементів благоустрою та свідчить про невиконання Підприємством ключових показників ефективності діяльності. 	відповідно до доручень Департаменту.				
8	Зберігання Підприємством демонтованих об'єктів понад 3 роки, кількість яких станом на 30.06.2023 становить близько 60 % (6728 од.) від загальної кількості, що знаходяться на зберіганні, та ненабуття після сплину шести місяців права власності (володіння, користування, розпорядження) на демонтовані об'єкти, власники яких не встановлені, що спричинило необхідність їх зберігання	1. Департаменту, КП «Київблагоустрій» з метою уникнення неефективних витрат на зберігання майна, розглянути питання щодо забезпечення реалізації та/або списання як непридатних тощо демонтованих об'єктів, які зберігаються понад 3 роки.	Не враховано			Невиконання рекомендації

	протягом терміну позовної давності, призводить до перевантаження майданчиків для зберігання та понесення Підприємством неефективних витрат на зберігання таких об'єктів.	2. Департаменту, КП «Київблагоустрій» розглянути питання розроблення внутрішнього документу, який регламентує порядок дій щодо набуття права власності (володіння, користування, розпорядження) на об'єкти демонтажу власник яких не встановлений, виходячи з вимог чинного законодавства.	Не враховано			Невиконання рекомендації
9	Не включення КП «Київблагоустрій» до складу витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів, призводить до недоотримання бюджетом міста Києва та Підприємством належних надходжень та порушення вимог Правил благоустрою, якими передбачено, що демонтовані об'єкти повертаються власнику (користувачу) після відшкодування витрат з їх демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку. Водночас відмічається, що річний розмір витрат на їх зберігання становить щонайменше розрахунково 7,2 млн гривень.	1. КП «Київблагоустрій» розглянути питання щодо перегляду затверджених «Тарифів на виконання робіт з демонтажу, перевезення, складування та зберігання» в частині розрахунку витрат на зберігання демонтованих об'єктів з урахуванням періоду зберігання.	Враховано			
10	Незабезпечення повернення до бюджету м. Києва частини коштів (пропорційно джерел витрат на демонтажні роботи), отриманих	1. Забезпечити нарахування та відшкодування до бюджету міста Києва фактичних витрат бюджетних	Враховано	778,0		

	<p>Підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва належних надходжень у сумі 778,0 тис. гривень.</p>	<p>коштів, отриманих від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажем, що надійшли в межах одного бюджетного року - шляхом відновлення касових видатків; попередніх бюджетних періодів - шляхом перерахування до доходів загального фонду бюджету міста Києва, в т.ч. шляхом призначення відповідальних осіб.</p>				
11	<p>Внаслідок винесення протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року судовими органами остаточних рішень на користь власників демонтованих елементів благоустрою (по 41 справі, або 40% від загальної кількості справ), підставами для прийняття яких були, зокрема, наявність у власників зареєстрованого права власності на демонтовані споруди як на об'єкти нерухомості, по 18 справах прийнято рішення щодо відшкодування Департаментом та КП «Київблагоустрій» завданих власникам демонтованих споруд збитків, розмір яких становить близько 6,4 млн гривень.</p>	<p>1. З метою уникнення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків власникам демонтованих споруд Департаменту розглянути питання посилення складу Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу, в т.ч. шляхом призначення голови Робочої групи з керівного складу Департаменту.</p> <p>2. Розглянути питання деталізації / регламентації в розпорядчих документах, які регулюють роботу Робочої групи щодо розгляду питань</p>	Не враховано			Невиконання рекомендації
		2. Розглянути питання деталізації / регламентації в розпорядчих документах, які регулюють роботу Робочої групи щодо розгляду питань	Не враховано			Невиконання рекомендації

	<p>Вказане, на думку аудиторів, свідчить про незабезпечення повноти дослідження створеною в Департаменті Робочою групою щодо розгляду питань демонтажу інформації про з'ясування питання відносно самовільного розміщення (встановлення) об'єкта, процедури внесення припису інспектором, отриманої на виконання припису документації, вчинення додаткових дій, направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо), що ставить під сумнів забезпечення всебічного розгляду питань з демонтажу, прийняття судовими органами рішень на користь власників демонтованих споруд та ризиків понесення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків.</p>	<p>демонтажу основних питань, які підлягають дослідженню, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - з'ясування питання відносно самовільного розміщення споруди; - перевірки процедури винесення припису інспектором з благоустрою; - опрацювання отриманої на виконання припису документації; - вчинення додаткових дій направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо). 				
12	<p>Виходячи з вимог Закону України «Про благоустрій населених пунктів» порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з виконанням суб'єктами господарювання земляних та ремонтних робіт, здійснюється на підставі Дозволу на порушення об'єктів благоустрою виконавчого органу сільської, селищної, міської ради та відповідно до вимог чинного законодавства є документом дозвільного характеру, його видача здійснюється на безоплатній основі.</p> <p>Відповідно до рішення Київської міської ради, послуга з видачі Дозволів</p>	<p>1. У межах повноважень Департаменту, розглянути питання щодо розроблення проєктів рішень Київської міської ради, в частині приведення у відповідність до чинного законодавства назви та порядку видачі документа, який поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою пов'язане з проведенням</p>	Не враховано			Невиконання рекомендації

<p>на порушення об'єктів благоустрою включена до Переліків адміністративних послуг, які надаються через Департамент (Центр) надання адміністративних послуг та управління (Центри) надання адміністративних послуг районних в місті Києві державних адміністрацій.</p> <p>Водночас відповідно до Правил благоустрою міста Києва підставою на порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві є контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою, яка видається Департаментом територіального контролю міста Києва та не є адміністративною послугою.</p> <p>Як наслідок, має місце неузгодженість між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документу (дозвіл на порушення об'єктів благоустрою/контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою), який за ключовими ознаками та суттю є однотипним, поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з проведенням земляних та/або ремонтних робіт.</p>	<p>земляних та/або ремонтних робіт.</p>				
--	---	--	--	--	--

13	<p>Відсутність затвердженого порядку (регламенту) організації проведення нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці; планів роботи щодо вивчення стану охорони праці; дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадженням рекомендацій тощо, створює ризик неналежної реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва.</p>	<p>1. Розробити та затвердити Порядок здійснення Департаментом нагляду за додержанням суб'єктами господарювання міста Києва вимог чинного законодавства з питань охорони праці, яким визначити: процедуру планування заходів, організацію їх проведення, документування та реалізацію результатів проведених заходів, моніторинг за усуненням недоліків та впровадження рекомендацій, формування та зберігання справ, взаємодію з органами державної влади та Державної служби з питань праці тощо.</p>	Не враховано			Невиконання рекомендації
----	--	---	--------------	--	--	--------------------------