

Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства «Київтранспарксервіс» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва за період 2019-2021 років.

За наслідками аудиту підтвердились ризики щодо неналежного внутрішнього контролю КП «Київтранспарксервіс», які призвели до неправомірного, неефективного використання паркувальних майданчиків, проблем в організації перехоплюючих паркінгів та інвестиційній діяльності щодо побудови паркінгів, неналежної фінансової дисципліни з максимально повного поповнення бюджету м. Києва, проблем впровадження системи автоматизації щодо контролю за сплатою на відведених майданчиках, розвитку велопаркувального простору, використання евакуаторів та іншого комунального майна, недоліків у веденні бухгалтерського обліку тощо.

В ході аудиту встановлено:

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

Зокрема:

у сфері управління закріпленими спеціально обладнаними майданчиками

розбіжності на майданчиках у кількості машиномісць

Результати проведених обстежень 264 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (50% від їх загальної кількості в місті Києві) засвідчили наявність суттєвого, до 15 разового, перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю. Тобто встановлено, що на зазначених майданчиках у тіньовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше **59,8 млн грн**, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено **29,7 млн гривень**.

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

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

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

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

незабезпечення експлуатації всього закріпленого паркувального простору

Внаслідок недостатньої та неякісної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків (відсутність схем ОДР, невирішення спірних земельно-майнових питань, непроведення аукціонів тощо) майже 30% закріплених за Підприємством паркувальних майданчиків (**128-156 автостоянок на близько 10570 машиномісць**) протягом 2019-2021 років не використовувалось, в результаті чого **втрачено Підприємством орієнтовно 98,6 млн грн та, відповідно, бюджетом міста Києва – 49,3 млн гривень.**

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

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

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

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

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

неналежна організація створення перехоплюючих паркінгів у м. Києві

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

✓ *3 майданчики на 426 м/м (просп. Бажана, станція м. Славутич – на 200 машиномісць, просп. Глушкова, станція м. Теремки – на 50 машиномісць, перетин вул. Тираспольської та вул. Щусева (вул. Тираспільська, 12) ст. метро «Сирець» – 176 машиномісць) експлуатуються невстановленими сторонніми суб'єктами господарювання без будь-яких договірних відносин з Підприємством;*

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

✓ *4 майданчики на 762 м/м необладнані та взагалі не використовуються (просп. Палладіна, 31, ст. метро «Академмістечко» - 440 м/м, просп. Броварський, ст. метро «Лісова» - 163 м/м, на перетині просп. Курбаса та Кільцевої дороги, кінцева швидкісного трамваю №3 – 100 м/м, вул. Старобориспільська, ст. метро «Червоний хутір», майданчик №2 – 59 м/м).*

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

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

незабезпечення ефективної та конкурентної реалізації прав експлуатації майданчиків

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

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

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

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

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

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

- аукціони на окремі майданчики виставлялися через 1-3 місяці після закінчення термінів дії договорів або зовсім не виставлялись з кінця 2020 року. При цьому вони продовжують експлуатуватись суб'єктами господарювання безоплатно. Як приклад, майданчики на вул. Бальзака, 55-а (вздовж лінії швидкісного трамваю) на 151 м/м та на вул. Кіото, 5-9 на 104 м/м, термін дії договорів по яких закінчився 31.12.2020, були виставлені на аукціон 26.03.2021 та 22.03.2021 відповідно, тобто через 2,5 місяці після закінчення дії договорів, **внаслідок чого по цих майданчиках Підприємством недоотримано доходу розрахунково в сумі 380,3 тис. гривень**. Майданчики на вул. Лятошинського, 2-а, вул. Курчатова, 5, просп. Лісовий, 43-а не були виставлені на аукціон після закінчення дії договору по них, проте вони не були звільнені контрагентами;

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

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

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

4. В КП «Київтранспарксервіс» відсутній порядок (регламент), згідно з яким підприємство визначає які спеціально обладнані майданчики можливо використовувати

самостійно, а які підлягають передачі для продажу прав на аукціоні (конкурентних засадах). Економічні розрахунки і обґрунтування доцільності самостійного використання, маркетингові дослідження попиту на конкретні майданчики не проводяться, актуалізовані затверджені розпорядженням КМДА тарифи надання послуг паркування для кінцевого споживача відсутні.

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

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

непрозоре та недоцільне залучення охоронних послуг

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

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

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

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

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

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

недієвість контролю за розміщенням та використанням закріпленого паркувального простору

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

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

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

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

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

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

Крім того, встановлено, що в більшості випадків щонайменше з 2016 року Підприємством практично не застосовувались виявляючі та коригуючі заходи контролю, спрямовані на припинення на паркувальних майданчиках інших, не пов'язаних із паркувальною, видів діяльності, зокрема:

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

неналежна організація моніторингу стану використання майданчиків

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

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

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

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

Вищевказане є результатом того, що в КП «Київтранспарксервіс» не налагоджений прозорий, системний та упорядкований моніторинг та внутрішній контроль за експлуатацією паркувальних майданчиків, про що свідчать наступні суттєві недоліки: відсутність плану та порядку проведення перевірок, обстеження здійснюються несистемно, акти обстежень не фіксуються в автоматизованих реєстрах (створює ризики маніпуляцій), форма актів обстежень не затверджена тощо.

недостатнє взяття заходів впливу за недотримання умов договорів шляхом накладання штрафів

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

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

за розрахунками з бюджетом м. Києва

Всупереч рішенням Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» та від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік» КП «Київтранспарксервіс» не в повному обсязі (з причини погашення боргів попередніх періодів) перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів. Як наслідок, цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва **недоотримав доходів у періодах, до яких відноситься перерахування коштів, у сумі 31,6 млн грн за 2020 рік та 31,1 млн грн за 2019 рік.**

Водночас, при обчисленні належних до сплати у бюджет міста Києва відрахувань у розмірі 60% доходів від паркування КП «Київтранспарксервіс» не враховано включені до

договірної вартості експлуатації майданчиків одноразові 10%-ві платежі переможців аукціонів, внаслідок чого бюджетом м. Києва протягом 2019-2020 років недоотримано **6,77 млн грн**, а систематично допущена арифметична помилка при здійсненні розрахунків відрахувань до цільового фонду бюджету міста Києва в 2019 році призвела до зменшення нарахувань та відповідно надходжень до бюджету в сумі **1,49 млн гривень**.

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

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

у сфері інвестиційної діяльності

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

Зокрема, впродовж 7 років не реалізовано 90% (27 із 30) інвестиційних проєктів, а саме не побудовано жоден з 7 багаторівневих паркінгів та влаштовано лише 1 з 23 відкритих автостоянок.

Натомість, під виглядом здійснення інвестиційної діяльності, затверджені об'єкти інвестування **фактично використовуються суб'єктами господарювання не за функціональним призначенням (наприклад для розміщення газової заправки АГЗП «БАРС» по вул. Крайній)** та в якості мінімально облаштованих платних паркувальних майданчиків, організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій.

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

Крім того, встановлено систематичні **випадки неналежного виконання умов інвестиційних конкурсів та укладання інвестиційних договорів** (непрозорість організації інвестиційних конкурсів, незабезпечення оформлення правовстановлюючих документів на право користування земельною ділянкою, необхідною для влаштування об'єкту інвестування, та неотримання містобудівних умов та обмежень, незатвердження переможців інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестиційних договорах терміну їх дії тощо).

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

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

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

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

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

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

інші напрями діяльності

управління дебіторською заборгованістю

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

При цьому відмічається, що суттєвий приріст дебіторської заборгованості є наслідком, насамперед, недостатніх заходів впливу Підприємства на боржників: неналежної претензійно-позовної роботи (**впродовж до двох років у більшості випадків не здійснювалась претензійно-позовна робота**), відсутності своєчасного розірвання договорів, **незастосування штрафних санкцій у вигляді пені (розрахунково 153,5 тис. грн)**, а також відсутності регламентації процесу взаємодії бухгалтерської і правової служб Підприємства щодо своєчасного і повного реагування на неплатежі контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, достовірності бухгалтерського обліку тощо.

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

виконання дохідної частини від використання відведених майданчиків

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

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

впровадження автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування у м. Києві (АСКОП)

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

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

Крім того, проаналізувавши міжнародний досвід оплати використання машиномісць у відведених паркувальних майданчиках, зокрема досвід Грузії, де передбачені піврічні та річні абонементні талони по вигідних цінах у м. Тбілісі вартість тижневого абонементу 1,25 \$, піврічного – 7,85 \$, річного – 15,7 \$), з'ясовано, що досягнути зазначеного показника цілком реально встановивши оптимально вигідну ціну річного абонементу, наприклад, 1 000 грн, та реалізувавши такий абонемент лише серед 20% автомобілістів (відповідно до інформації, взятої з відкритих джерел, станом на 2018 рік у Києві зареєстровано 1,06 млн автомобілів, а власники автомобілів здійснюють ними поїздки у 88 % випадків).

Слід зазначити, що в м. Києві місячний талон в залежності від зони – від 315 грн до 630 грн (11,7 \$ - 23,3 \$), квартал – 1465 грн (54,3 \$) та не користуються масовим попитом населення.

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

управління майном

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

ведення бухгалтерського обліку

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

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

розвиток велопаркувального простору м. Києва

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

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

організація евакуаційної діяльності

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

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

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

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

Загалом, діяльність КП «Київтранспарксервіс» у сфері евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів є неефективною та потребує зміни підходу до управління, а саме

активізації роботи на ринку цих послуг, оновлення парку евакуаторів, укладання договорів на такі послуги з використанням максимальних можливостей завантаження.

актуалізація статуту

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

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

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту комунального підприємства «Київтранспарксервіс»
щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, управління об'єктами
комунальної власності територіальної громади міста Києва за період 2019-2021 років
(Аудиторський звіт від 26.10.2021 №070-5-13/37)

станом на 01.12.2021 року

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	Результати проведених обстежень 264 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (50% від їх загальної кількості в місті Києві) засвідчили наявність суттєвого, до 15 разового, перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю. Тобто встановлено, що на зазначених майданчиках у тіньовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше 59,8 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено 29,7 млн гривень.	Ініціювати звернення до Департаменту земельних ресурсів КМДА здійснити інвентаризації земельних ділянок, на яких розміщені машиномісця, визначені згідно з додатком 5, в рамках інвентаризації земель м. Києва.	Так	x	x	x
2	Внесли зміни у типові договори в частині збільшення штрафних санкцій за наявність розбіжностей кількості машиномісць на майданчиках та накладання штрафів не одноразово, а щомісячно.	Внести зміни у типові договори в частині збільшення штрафних санкцій за наявність розбіжностей кількості машиномісць на майданчиках та накладання штрафів не одноразово, а щомісячно.	Так	x	x	x
3	Всупереч рішенню КМР від 23.06.2011 №242/5629, статуту Підприємства щодо ведення паркувальної діяльності на	З метою забезпечення повної експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування	Частково	x	x	Відсутня конкретна інформація щодо вжитих заходів по отриманню схем ОДР та самостійного використання або

	<p>закріплених майданчиках внаслідок недостатньої та неякісної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків (численних випадків відсутності схем ОДР, виникнення спірних земельно-майнових питань по майданчиках, неузгодженостей тощо, а також не проведення аукціонів) протягом 2020 року не використовувалось самостійно та не укладено договори, не передано для експлуатації 156 спеціально обладнаних майданчиків (29% від наявних) на 10570 машиномісць для платного паркування (31% від наявних), що призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 25,1 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва – у сумі 12,6 млн гривень.</p>	<p>КП «Київтранспарксервіс» по майданчиках, які не використовуються самим Підприємством, забезпечити укладання договорів про надання їх суб'єктам господарювання на конкурентних засадах.</p>				укладання договорів на експлуатацію.
4	<p>Внаслідок недостатніх підготовчих заходів КП «Київтранспарксервіс» станом на 01.01.2021 не було укладено договори або не забезпечено самостійної експлуатації 9 одиниць перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування (з 11 закріплених) на 1428 машиномісць (93,1%), які</p>	<p>Розглянути питання щодо експлуатації перехоплюючих майданчиків безпосередньо Підприємством.</p>	Ні	x	x	Інформація не надана.
5	<p>У разі неприйняття рішення щодо експлуатації перехоплюючих паркінгів самим Підприємством: - вжити організаційно-правових заходів (розробити</p>	<p>У разі неприйняття рішення щодо експлуатації перехоплюючих паркінгів самим Підприємством: - вжити організаційно-правових заходів (розробити</p>	Частково	x	x	Надані копії документів, але вони не підтверджують повне використання перехоплюючих майданчиків.

	<p>закріплені за Підприємством згідно з рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 як перехоплюючі, та призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 3,4 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва - у сумі 1,7 млн гривень. Крім того, на просп. Палладіна, 31, перехоплюючий паркінг на 440 машиномісць у напрямку Житомирської, Вишгородської трас не був створений, але поруч функціонує за відсутності дієвого контролю з боку Підприємства нелегальний приватний паркінг (із символікою КМДА) на 250 машиномісць (ТОВ «ГРОТТО»), земельна ділянка якого має інше цільове призначення (для будівництва та обслуговування будівель ринкової інфраструктури).</p>	<p>схеми ОДР тощо) для забезпечення можливості укладення договорів про надання майданчиків для паркування; - на майданчики, які не передані в експлуатацію, провести продаж прав на розміщення та облаштування на конкурентних засадах; - за результатами конкурентних продажів укласти відповідні договори про надання майданчиків для експлуатації.</p>				
6		<p>Звернутися до Департаменту земельних ресурсів КМДА, інспекції Головного управління Держгеокадастру у м. Києві з метою здійснення організаційно-правових заходів щодо приведення фактичної діяльності ТОВ «ГРОТТО» умовам договору оренди.</p>	Так	x	x	x
7	<p>Незабезпечення Підприємством належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та нежиття відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) в окремих випадках призводить до</p>	<p>По виявлених в ході аудиту випадкам вжити заходів щодо приведення паркувального простору у відповідність до умов договорів та чинного законодавства.</p>	Частково	x	x	<p>Надані матеріали підтверджують, що підприємством вживаються заходи по виконанню рекомендації, але відсутнє упорядкування у вигляді аналітичної, реєстрової інформації тощо для надання впевненості, що заходами</p>

	розміщення на майданчиках об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності, всупереч вимог Правил благоустрою м. Києва, затверджених рішенням КМР від 25.12.2008 №1051/1051 (на земельних ділянках, на яких розташовані спеціально обладнані та відведені місця оператор не має права здійснювати будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів). Зокрема, аудиторами вибірковими обстеженнями з 86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщені автогазозаправні станції, магазини, салони з продажу автомобілів, шиномонтажі, станції технічного обслуговування, склади, телекомунікаційні вежі тощо.					(перевірками) охоплені всі майданчики, в т.ч. по яким встановлені аудитом недоліки).
8		Провести відповідну перевірку по інших закріплених майданчиках, по виявлених вжити заходів щодо приведення паркувального простору у відповідність до умов договорів та чинного законодавства.	Частково	x	x	Надані матеріали підтверджують, що підприємством вживаються заходи по виконанню рекомендації, але відсутнє упорядкування у вигляді аналітичної, реєстрової інформації тощо для надання впевненості, що заходами (перевірками) охоплені всі проблемні майданчики.
9		По виявлених фактах порушень договорів застосувати передбачені договорами умови: накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо.	Частково	x	x	Інформація не надана.
10	Підприємством не використовується у повному обсязі моніторинг спеціально обладнаних майданчиків як інструмент встановлення та усунення порушень, як наслідок, на майданчиках мають місце численні факти суттєвих розбіжностей у кількості машиномісць, на паркувальних майданчиках довготривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі,	З метою усунення порушень та недоліків, встановлених в ході аудиту, та недопущення їх в подальшому розробити порядок моніторингу спеціально обладнаних майданчиків, яким передбачити регламентацію планування та процесу проведення перевірок спеціально обладнаних майданчиків.	Так	x	x	x

	газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.					
11	Підприємством не використовувався у повному обсязі механізм впливу у вигляді штрафів на суб'єктів господарювання за допущені ними порушення на паркувальних майданчиках у вигляді перевищення кількості фактичного використання машиномісць, що дає змогу останнім уникати відповідальності, викликає в них відчуття безкарності.	Наказом внести норму застосування штрафних санкцій за порушення умов договорів на спеціально обладнаних майданчиках, їх розірвання.	Так	x	x	x
12		Наказом затвердити типовий договір на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, передбачивши положення щодо суттєвого збільшення штрафів за збільшення кількості машиномісць та можливості щомісячного накладання штрафу.	Так	x	x	x
13		Застосувати штрафні санкції по договорах, по яких вони не були застосовані.	Ні	x	x	Інформація не надана.
14	Механізм застосування аукціонів по майданчиках для паркування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», є достатньо ефективним, оскільки допомагає визначити середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, а відповідно й отримання додаткових коштів від надання таких майданчиків в експлуатацію.	Провести детальні економічні розрахунки, обґрунтування та маркетингові дослідження визначення майданчиків для самостійного використання або передбачених для продажу прав експлуатації суб'єктам господарювання.	Частково	x	x	Надані орієнтовні розрахунки, але вони не містять детальних обґрунтувань, маркетингових досліджень по конкретним майданчикам тощо, тому неможливо впевнитись в їх обґрунтованості і правильності.
15	Так, для прикладу, завдяки укладанню договорів із суб'єктами господарювання за	Забезпечити розробку та затвердження розпорядженням КМДА актуалізованих тарифів на послуги паркування спеціально обладнаних	Частково	x	x	Відсутня інформація щодо результатів та напрацювань робочої наради.

	проведеними 158 аукціонами по 152 майданчиках для паркування у 2019-2021 рр. КП «Київтранспарксервіс» отримало доходів розрахунково на 34,7 млн грн більше (127%), ніж отримало би при укладанні договорів по мінімальній ціні (мали місце торги, за результатами яких ціна зростала у 9 разів). Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю учасників аукціонів та недостатньою роботою КП «Київтранспарксервіс», що в т.ч. надавало можливість суб'єктам господарювання численні рази зривати аукціони, внаслідок чого втрачаються значні надходження Підприємством і бюджетом м. Києва	майданчиків для кінцевого споживача. Для продажу прав суб'єктам господарювання на експлуатацію майданчиків для паркування за середньоринковою ціною продовжити застосування механізму проведення аукціонів по таких майданчиках. Для цього розробити внутрішній регламент щодо продажу прав на майданчики, у якому передбачити: - у разі прийняття рішення щодо оголошення аукціону по майданчиках їх проводити чіткі часові межі щодо проведення аукціону заздалегідь; - застосування п. 13.3 Регламенту ЕТС, зокрема максимального збільшення розміру гарантійного внеску при неодноразовій дискваліфікації переможців на аукціонах по таких майданчиках; - при постійній дискваліфікації переможців по одних і тих же майданчиках передбачити організацію проведення аукціонів одразу наступного робочого дня після такої дискваліфікації.					
16			Ні	х	х	Надано пояснення щодо недоцільності розробки нового внутрішнього регламенту, що законодавство України не передбачає втручання у господарську діяльність суб'єктів господарювання, "вимога щодо чітких часових меж щодо проведення аукціону заздалегідь є технічно неможлива" тощо.	

17		Спільно з Департаментом транспортної інфраструктури вжити заходів щодо пришвидшення погодження з відповідними органами схем організації дорожнього руху.	Так	x	x	x
18	У 2021 році КП «Київтранспарксервіс» застосовано практику залучення на спеціально обладнані майданчики, по яких завершився термін дії договорів із суб'єктами господарювання і які їм	Забезпечити укладання договорів про надання майданчиків для паркування або самостійно їх використовувати без залучення охоронних фірм.	Так	x	x	x
19	Підприємство не подовжувало, охоронної фірми ТОВ «ВП Охорона». Фактично цією фірмою здійснювалась охорона не тільки території майданчиків, як передбачалось договором охорони, а й автомобілів користувачів паркувальних майданчиків. На майданчиках, які перебували під охороною ТОВ «ВП Охорона» і на яких не підтверджена діяльність суб'єктів господарювання, здійснювалась незаконна (тіньова) платна їх експлуатація у вигляді паркування машин без належного (законного) оформлення платіжних документів. За результатами аудиту зроблено висновок, що діяльність	Видати наказ щодо безумовного внесення в систему АСКОД всіх документів, зокрема, які стосуються виконання умов договорів, відповідно до інструкції з діловодства, затвердженої розпорядженням КМДА від 25.09.2018 № 1747.	Так	x	x	x

	КП «Київтранспарксервіс» щодо отримання охоронних послуг від ТОВ «ВІП Охорона» є непрозорою і невиправданою, встановлені втрати у сумі 14,4 тис. грн, ризики втрат – 28,8 тис. гривень.					
20	У 2020 році за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість КП «Київтранспарксервіс» по розрахунках за експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків зросла з 3,0 млн грн на початок року до 5,0 млн грн на кінець року, загалом на 2,0 млн грн або 68,2%. Суттєвий приріст дебіторської заборгованості є наслідком, насамперед, невідповідних заходів впливу Підприємства на боржників: неналежної претензійно-позовної роботи, відсутності своєчасного розірвання договору, незастосування штрафних санкцій у вигляді пені, а також відсутності регламентації процесу взаємодії бухгалтерської і правової служб Підприємства щодо своєчасного і повного реагування на неплатежі контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, достовірності бухгалтерського обліку тощо. Оскільки	Розробити порядок ведення претензійно-позовної роботи, який передбачає чітку і злагоджену взаємодію між бухгалтерською і юридичною службами, умову нарахування пені, розірвання договорів у разі несплати тощо.	Частково	x	x	Розроблено Порядок претензійно-позовної роботи, яким передбачено взаємодію між бухгалтерською та юридичною службами, ведення претензійно-позовної роботи, але не визначено механізм застосування штрафних санкцій (пені) за прострочення платежів.
21		Вжити претензійно-позовних заходів щодо відшкодування прострочених заборгованостей.	Так	77,4	x	x

	<p>відрахування в бюджет м. Києва у вигляді 60% доходів від паркувальної діяльності здійснюється після проведених сплат контрагентами наявність простроченої дебіторської заборгованості станом на 01.01.2020 у сумі 4985,2 тис. грн створила ризики недоотримання бюджетом м. Києва платежів (60% відрахувань від плати за паркування) – 2492,6 тис. гривень.</p>					
22	<p>Відведені майданчики використовувались неефективно, плани доходів суттєво не виконувались, при цьому підприємством не здійснювався суттєвий контроль за повнотою сплати за паркування. Через відсутність автоматизованого контролю за сплатою на відведених паркувальних майданчиках плани доходів річних фінансових звітів КП «Київтранспарксервіс» суттєво не виконувались (у 2019 році виконання лише 13%, не виконано на 147,1 млн грн, у 2020 році – лише 24%, не виконано на 74,3 млн грн), що спричинило і загальне погіршення виконання фінансових показників підприємства (доходів, прибутку, погашення заборгованості перед бюджетом м. Києва тощо).</p>	<p>Впровадити автоматизований контроль за сплатою на відведених паркувальних майданчиках.</p>	Частково	x	x	<p>Не завершено процес прийняття розпорядження КМДА щодо припинення створення та впровадження підприємством АСКОП.</p>

23	супереч рішенням КМР від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» та від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік»	Перерахувати до цільового фонду спеціального фонду міста Києва заборгованість за 2020 рік у сумі 31,6 млн. гривень.				
24	КП «Київтранспарксервіс» не в повному обсязі (з причини погашення боргів попередніх періодів) перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів. Як наслідок, цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва недоотримав доходів у періодах, до яких відноситься перерахування коштів, у сумі 31,6 млн грн за 2020 рік та 31,1 млн грн за 2019 рік. При цьому відмічається, що до аудиту не надано документів, які дозволяють не здійснювати перерахування до бюджету м. Києва.	Вжити заходів (у т.ч. рекомендованих в аудиторських знахідках) щодо своєчасного і повною мірою перерахування коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва, як передбачено рішенням Київської міської ради від 24.12.2010 № 24/24 «Про бюджет міста Києва на 2021 рік», у сумі 100 млн гривень.	Частково	x	x	Не завершено процес прийняття розпорядження КМДА щодо припинення створення та впровадження підприємством АСКОП.
25	КП «Київтранспарксервіс» необґрунтовано не враховано при обчисленні відрахувань 60% доходів від паркування до бюджету м. Києва одноразового відокремленого платежу переможців аукціонів Підприємству в розмірі 10%, який входив до договірної ціни вартості експлуатації майданчиків в оплату послуг паркування, внаслідок чого бюджетом м. Києва протягом	Донарахувати та перерахувати до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва суму 6,77 млн гривень.	Частково	x	x	Надана бухгалтерська довідка щодо нарахування коштів для сплати у бюджет м. Києва, але не надано підтвердні документи сплати суми.

	2019-2020 років недоотримано 6,77 млн гривень.					
26	Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю бухгалтерською службою Підприємства допущена арифметична помилка в розрахунку відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва в 2019 році, що призвело до зменшення надходжень до бюджету в сумі 1,49 млн грн (усунуто в ході аудиту шляхом донарахування та сплати Підприємством).	Переглянути заходи попереджувального та виявляючого контролю за розрахунками відрахувань у бюджет м. Києва.	Ні	1491,5	x	Інформація не надана.
27	КП «Київтранспарксервіс» використовується практика залучення посередників-консигнаторів (комісіонерів) для реалізації абонементних талонів паркування, частина коштів в оплату за паркування у вигляді комісії (оплата посередницьких послуг) залишалась у консигнаторів (комісіонерів) і, як наслідок, не перераховувалась на розрахунковий рахунок Підприємства, внаслідок чого протягом 2019-2020 років недоотримано бюджетом м. Києва 82,3 тис. гривень.	Нарахувати та перерахувати до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва кошти в сумі 82,3 тис. гривень.	Частково	x	x	Надана бухгалтерська довідка щодо нарахування коштів у бюджет м. Києва, але не надано підтвердні документи щодо сплати суми.
28	КП «Київтранспарксервіс» використовується практика залучення посередників-консигнаторів (комісіонерів) для реалізації абонементних талонів паркування, частина коштів в оплату за паркування у вигляді комісії (оплата посередницьких послуг) залишалась у консигнаторів (комісіонерів) і, як наслідок, не перераховувалась на розрахунковий рахунок Підприємства, внаслідок чого протягом 2019-2020 років недоотримано бюджетом м. Києва 82,3 тис. гривень.	Внести зміни в договори консигнації щодо перерахувань за продані абонементні талони на розрахунковий рахунок Підприємства у повному обсязі (з урахуванням комісійної винагороди).	Так	x	x	x
29	Неналежне виконання покладених на Підприємство функцій замовника та неефективне (в тому числі іншими учасниками) управління	Розробити порядок Підприємства щодо проведення фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження	Ні	x	x	Інформація не надана.

	інвестиційними процесами практично зупинили розвиток інвестиційної діяльності міста у сфері паркування транспортних засобів. Зокрема, впродовж 7 років не реалізовано 90% (27 із 30) інвестиційних проєктів, а саме не побудовано жоден з 7 багаторівневих паркінгів та влаштовано лише 1 з 23 відкритих автостоянок. Натомість, під виглядом здійснення інвестиційної діяльності, затверджені об'єкти інвестування фактично використовуються суб'єктами господарювання не за функціональним призначенням (наприклад для розміщення газової заправки АГЗП «БАРС» по вул. Крайній) та в якості мінімально облаштованих платних паркувальних майданчиків, організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій. Із загальної кількості затверджених інвестиційних проєктів проведено 20 інвестиційних конкурсів (67%), за результатами яких у 60% випадків переможець не затверджено та/або договір не укладено, а з 8 укладених інвестиційних договорів, через відсутність містобудівних умов та обмежень, закінчення терміну	інвестиційних проєктів з урахуванням розрахунків ефективності КП «Київтранспарксервіс», ефекту для наповнення бюджету м. Києва.				
30		Провести аналіз діючих інвестиційних договорів на предмет їх ефективності.	Частково	x	x	Підприємством не надані фінансово-економічні розрахунки обґрунтувань ефективності інвестиційних договорів.
31		Провести правовий аналіз виконання договорів.	Ні	x	x	Інформація не надана.
32		За результатами проведеної оцінки ініціювати розірвання інвестиційних договорів, які не можуть бути реалізовані тощо.	Частково	x	x	Підприємством на підставі фінансово-економічних розрахунків обґрунтувань ефективності інвестиційних договорів не надані пропозиції щодо розірвання конкретних договорів.
33		Внести пропозиції щодо впорядкування переліку об'єктів для інвестицій, визначеного Розпорядженням №63, враховуючи земельні ділянки, які не можуть використовуватись для будівництва паркінгів.	Частково	x	x	Підприємством не сформовані конкретні пропозиції щодо вирішення ситуації з об'єктами інвестицій.

	<p>дії та розірвання, на теперішній час в стадії виконання перебувають тільки 2 договори та повністю реалізовано 1 інвестиційний договір. Крім того, встановлено систематичні випадки неналежного виконання умов інвестиційних конкурсів та укладання інвестиційних договорів (непрозорість організації інвестиційних конкурсів, незабезпечення оформлення правовстановлюючих документів на право користування земельною ділянкою, необхідною для влаштування об'єкту інвестування, та неотримання містобудівних умов та обмежень, незатвердження переможців інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестиційних договорах терміну їх дії тощо).</p>					
34	<p>Підається сумніву ефективність та доцільність впровадження інвестиційних проєктів із влаштування 23 відкритих автостоянок, соціальний ефект щодо яких нівелюється відносно не великою середньорозразунковою сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок</p>	<p>Розробити порядок фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження інвестиційних проєктів.</p>	Ні	x	x	Інформація не надана.
35	<p>середньорозразунковою сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок</p>	<p>Ініціювати звернення до Департаменту економіки та інвестицій щодо можливого вилучення з переліку об'єктів інвестицій проєктів влаштування відкритих автостоянок.</p>	Частково	x	x	Підприємством не сформовані конкретні пропозиції щодо вирішення ситуації з об'єктами інвестицій.

36	обігових коштів Підприємства, а економічний ефект - незначними (5-7% або 12,0 – 200,0 тис. грн) одноразовими від суми інвестицій внесками до бюджету міста Києва.	В інвестиційних конкурсах чітко визначати умови переходу прав на земельні ділянки від КП «Київтранспарксервіс» до інвесторів.	Ні	x	x	Інформація не надана.
37	Всупереч умов інвестиційного договору на влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва, незважаючи на відсутність робіт із влаштування об'єкту інвестування, ТОВ «Трансшлях Сервіс» здійснюється підприємницька діяльність у вигляді організації паркувального майданчика на 968 машиномісць без укладання договору на експлуатацію з КП «Київтранспарксервіс», що призвело до недоотримання протягом 2 років доходів Підприємством у сумі 4,1 млн грн та бюджетом м. Києва – 2,1 млн гривень.	Укласти договір з ТОВ «Трансшлях Сервіс» за період до початку робіт із влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва.	Ні	x	x	Інформація не надана.
38		На підставі оновлених (актуалізованих) техніко-економічних показників об'єкту інвестування влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва розглянути питання ініціювання перед інвестором перерахунку внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва у	Ні	x	x	Інформація не надана.

		бюджет м. Києва та перерахувати додаткові кошти.				
39	КП «Київтранспарксервіс» всупереч вимогам розпорядження КМДА від 17.01.2012 №63 протягом 7 років не забезпечило впровадження інвестиційного проєкту побудови паркінгу по відведеній йому земельній ділянці за адресою: м. Київ, вулиця Крайня біля вулиці Сабурова у Деснянському районі площею 0,14 га. Натомість по відведеній земельній ділянці площею 0,14 га укладений договір на паркування з ПП «Креміньюнафтацентр» на 30 машиномісць.	Діяльність на земельній ділянці за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова привести у відповідність умовам укладеного договору.	Ні	x	x	Інформація не надана.
40	Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю за розрахунками по двох інвестиційних договорах всупереч їх умовам КП «Київтранспарксервіс» не виставлялися рахунки по компенсації земельного податку та орендної плати, що призвело до втрат Підприємства у 2019-2020 роках у сумі 312,8 тис. гривень.	Розпочати ефективне впровадження інвестиційного проєкту на земельній ділянці за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова.	Частково	x	x	Підприємством не сформовані конкретні пропозиції щодо вирішення ситуації з об'єктами інвестицій.
41	Діяльність КП «Київтранспарксервіс» не спрямована на виконання поставлених завдань зі створення та впровадження автоматизованої системи	Вжити заходів щодо відшкодування компенсації земельного податку та орендної плати за земельні ділянки по інвестиційних договорах на будівництво паркінгів.	Частково	x	x	Інформація щодо виконання у повному обсязі рекомендації не отримана.
42		Здійснити аналіз джерел можливого додаткового отримання надходжень, описаних у тому числі в аудиторській знахідці №10,	Ні	x	x	Інформація не надана.

	<p>контролю оплати вартості послуг з паркування в м. Києві (АСКОП). Для впровадження системи АСКОП КП «Київтранспарксервіс» у 2020 році не виконало планового завдання щодо перерахування коштів у сумі 100,0 млн грн, при цьому, згідно з проведеним аналізом, у Підприємства наявний потенціал виконання плану внаслідок можливостей значного збільшення надходжень до підприємства і бюджету м. Києва. Зокрема, проаналізувавши міжнародний досвід оплати використання машиномісць у відведених паркувальних майданчиках, зокрема досвід Грузії, де передбачені піврічні та річні абонементні талони по вигідних цінах при введенні таких талонів у м. Києві (навіть за відсутності АСКОП) КП «Київтранспарксервіс» мало б можливість отримати достатньо коштів для перерахування до бюджету м. Києва 100,0 млн гривень.</p>	<p>надати Департаменту здійснені розрахунки.</p>				
43	<p>Відсутність Положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та</p>	<p>Вжити заходів щодо максимальної завантаженості евакуаторів та досягнення їх рентабельної роботи.</p>	Ні	x	x	Інформація не надана.
44	<p>тимчасово затриманих транспортних засобів та</p>	<p>Розробити Положення про порядок взаємодії</p>	Частково	x	x	Не надана інформація щодо розробки Положення.

	невизначеність дій у договорах з евакуації призводить до недостатньої завантаженості евакуаторів та, як наслідок, до збиткової діяльності евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів впродовж 2019-2020 років у сумі 3064,7 тис. гривень.	КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та затвердити його в установленому порядку.				
45		Вжити заходів для забезпечення наявності евакуаторів із спеціальним обладнанням для завантаження автомобілів з правої або з лівої сторони борту.	Ні	x	x	Інформація не надана.
46	Відсутність у КП «Київтранспарксервіс» стратегії (концепції, програми) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві і відсутність на підприємстві особи / осіб, відповідальних за напрям велопаркування, можуть спричинити нераціональне розміщення велопарковок у місті та, відповідно, неефективне витрачання бюджетних коштів у майбутньому. Як наслідок має місце ризик недосягнення цільових індикаторів Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року (досягнення 5% частки велотранспорту від загальної кількості щоденних переміщень всіма видами транспорту). Також недостатньо узгоджені дії Департаменту транспортної	Розглянути можливість внесення зміни до статуту (викладення в новій редакції), актуалізувавши предмет діяльності підприємства, зокрема в частині велопаркування.	Так	x	x	x
47		Призначити відповідальну особу/осіб, які будуть відповідати за координацію всіх дій із розвитку та впровадження велопаркувань (включення до посадових інструкцій таких осіб функцій та завдань у даному напрямку).	Так	x	x	x
48		Вирішити спільно з Департаментом транспортної інфраструктури питання передачі велосипедних стійок балансоутримувачам,	Так	x	x	x

	інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» призвели до порушення на 3,5 місяці термінів встановлення велосипедних стійок у 2020 році.	на території яких вони встановлені.				
49		Розробити стратегії (програми, концепції) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві.	Частково	x	x	Не надано документу щодо перспектив розвитку (програми) саме велопаркувального простору.
50	Підприємством не вносились зміни та доповнення до Статуту з 2007 року в частині завдань, визначених розпорядчими документами КМДА, – підприємства як єдиного оператора з паркування та платника паркувального збору, діяльності з евакуації транспортних засобів, розвитку велопаркувального простору тощо. При цьому також у предметі діяльності містяться нормативно-правові акти та положення, які втратили чинність.	Внести зміни в предмет діяльності Статуту для актуалізації його положень.	Так	x	x	x
51	Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю на Підприємстві бухгалтерською службою КП «Київтранспарксервіс» допущені помилки і неточності у веденні бухгалтерського обліку, які вплинули на показники фінансової звітності, у т.ч.: помилка бухгалтерії у визнанні дати доходу за посередницькими операціями призвела до зменшення фінансового результату підприємства, відображеного у фінансовій	Здійснити коригування фінансового результату у фінансовій звітності за 2019 та 2020 роки шляхом відображення доходів за посередницькими договорами за актами консигнаторів.	Ні	x	x	Інформація не надана.
52		Відобразити в бухгалтерському обліку зобов'язання інвесторів за компенсацією земельного податку.	Ні	x	x	Інформація не надана.

	<p>звітності за 2019 рік, на суму 980,9 тис. грн та збільшення фінансового результату за 2020 рік на 165,1 тис. грн; невідображення в бухгалтерському обліку зобов'язань інвесторів зі сплати земельного податку призводить до викривлення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства (її заниження станом на 01.01.2021 у сумі 812,1 тис. грн).</p>					
--	---	--	--	--	--	--