



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

25.06. 2019 року

№070-5-13/15

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*за результатами планового аудиту ефективності та відповідності
оцінки діяльності Комунального підприємства по утриманню зелених
насаджень Дарницького району м. Києва щодо ефективності
використання території парку «Партизанська слава» для розміщення
атракціонів
та мотузкового парку*



Київ 2019

Зміст

Вступ	3
Загальна інформація.....	5
I. Аналіз діяльності КП «Київське інвестиційне агентство» в частині проведення підготовчих (передінвестиційних) робіт для конкурсу із залучення інвестора до реалізації інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава»	7
<i>Картка знахідки №1</i>	<i>11</i>
II. Аналіз діяльності ПКтаВ «Партизанська слава» в частині розміщення атракціонів на території парку «Партизанська слава».....	8
III. Аналіз діяльності Департаменту міського благоустрою в частині організації та контролю процесів видачі, продовження, закриття, зупинення (анулювання) контрольних карток на тимчасове порушення території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» при встановленні атракціонів та мотузкового парку.....	7
<i>Картки знахідок №№6, 7, 8, 9.....</i>	<i>34, 37, 40, 41</i>
IV. Аналіз діяльності КП УЗН Дарницького району м. Києва в частині ефективності використання території парку «Партизанська слава» для розміщення атракціонів та мотузкового парку	9
<i>Картки знахідок №№2, 3 4, 5.....</i>	<i>15, 20, 25, 27</i>
Висновки.....	45

КИЇВ ВЛАСТЬ

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *плановий аудит ефективності та відповідності.*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва.*

ЄДРПОУ: 31722949.

Вишестоящий контролюючий орган: *Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КМДА).*

Дата початку аудиту: 21.01.2019.

Дата закінчення аудиту: 28.02.2019.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: *плановий аудит ефективності та відповідності.*

Підстава внутрішнього аудиту: *п.3 Плану роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту на I-ше півріччя 2019 року, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151 (у редакції рішення Київської міської ради від 17.05.2018 № 817/4881).*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 01.01.2016 – 01.01.2019.

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва щодо ефективного використання території парку «Партизанська слава» для розміщення атракціонів та мотузкового парку.*

Цілі внутрішнього аудиту: *Оцінка діяльності підприємства щодо ефективного використання території парку «Партизанська слава» для розміщення атракціонів та мотузкового парку, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення показників ефективності та мінімізацію ризиків тощо.*

Керівник аудиторської групи (посада): *Ошовська Т.В. (заступник начальника відділу).*

Резюме (основні висновки та рекомендації):

Наразі, РЛП «Партизанська слава» умовно поділяється на дві частини – освосну (змінену людиною) та природну. В першій частині знаходяться господарська, розважальна, спортивна зони, а також зона відпочинку дітей, друга частина являє собою суцільну зону тихого відпочинку. Перша зона характеризується наявністю асфальтованих доріжок, лавочок для сидіння, закладів харчування і розваг, атракціонів і мотузкового парку, точок продажу товарів і сувенірів. В другій зоні є лише система стежок серед типової борової рослинності.

При цьому, відповідно до чинного законодавства, територіям та об'єктам регіональних ландшафтних парків притаманний різний правовий порядок, особливостями якого є встановлення диференційованого режиму щодо їх охорони, відтворення та використання згідно з функціональним зонуванням (заповідна зона; зона регульованої рекреації; зона стаціонарної рекреації; господарська зона), яке в свою чергу провадиться відповідно до затверджених Положення про національний природний парк та Проекту організації території.

Проте, в ході аудиту встановлено, що відповідні функціональні зони для певних видів діяльності на території парку не визначено та Проект організації території парку не затверджено.

Питання оцінки ефективності використання території парку «Партизанська слава» умовно поділено на 2 розділи:

1. Підготовка та реалізація інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» Дарницького району міста Києва».

2. Використання території РЛП «Партизанська слава» для розміщення атракціонів.

Так досліджуючи питання щодо підготовки та реалізації інвестиційного проекту з облаштування мотузкового парку аудитом встановлені різноманітні проблеми, недоліки та порушення, допущені як на етапі виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт, так і на етапах безпосереднього проведення конкурсу та реалізації інвестиційного проекту, в результаті чого практично знівельовано, на думку аудиторів, виконання Інвестором обов'язкових вимог, передбачених Умовами конкурсу, що призвело до недоотримання територіальною громадою міста Києва визначеного умовами конкурсу майна (2 дитячих розважальних зон площею 1500 кв.м та спортивної зони площею 700 кв.м).

Також, встановлено хаотичне та безконтрольне розміщення суб'єктами підприємницької діяльності пересувних атракціонів, що ставить в нерівні та дискримінаційні умови комунальне підприємство міста ПКтаВ «Партизанська слава» та інвестора, діяльність яких здійснюється на законних підставах, в частині ведення господарської діяльності з надання послуг з відпочинку відвідувачам парку.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність:

- **Департаменту економіки та інвестицій** вжити заходи щодо приведення у відповідність інвестиційного договору до Умов конкурсу шляхом внесення відповідних змін та здійснити відповідний контроль за виконанням умов договору, умов інвестиційного конкурсу усіма його сторонами.
- **КП «Київське інвестиційне агентство»** розглянути питання щодо розробки та затвердження методики підготовки фінансових моделей інвестиційних проектів та включення фінансової моделі до передпроектних пропозицій інвестиційних проектів, достатніх для обґрунтування реалізації інвестиційних проектів.
- **КП УЗН Дарницького району м.Києва:**
 - вжити заходи щодо донарахування та стягнення платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» у сумі 32,2 тис. гривень.
 - забезпечити виконання охоронного зобов'язання №3-2-3 від 20.12.2002 та вжити заходи щодо демонтажу самовільно встановлених огорож;
 - ініціювати перед Департаментом благоустрою демонтаж (переміщення) незаконно встановлених пересувних атракціонів;
 - вжити заходи щодо оформлення та затвердження в установленому порядку Проекту організації території парку тощо.
- **Департаменту міського благоустрою:**
 - вжити заходи щодо обстеження, перевірки та документального оформлення порушень благоустрою парку з розміщення приватними суб'єктами господарювання пересувних атракціонів з подальшим забезпеченням усунення виявлених порушень (в т.ч. демонтажу);
 - розглянути можливість впровадження загальнодоступної електронної системи здійснення обліку та ведення реєстру видачі контрольних карток на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання тощо, розміщеної на веб-ресурсах Департаменту благоустрою та визначення порядку її функціонування;
 - впровадити внутрішній порядок обстежень об'єктів благоустрою при оформленні, продовженні, видачі, закритті (анулюванні) контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та систему контролю процесу та розробки планів/графіків обстежень території парку тощо.

Загальна інформація

Аудит проведено проведена з відома директора Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва (далі – КП УЗН Дарницького району м. Києва та/або Підприємство) Філінської Людмили Дмитрівни та в присутності головного бухгалтера Герасименко Тетяни Анатоліївни.

Фактична адреса: вул. Тростянецька, 58-а, м. Київ, 02099.

Юридична адреса: вул. Горлівська, 220, м. Київ, 02121.

Код ЄДРПОУ - 31722949.

Організаційно-правова форма: комунальне підприємство.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП УЗН Дарницького району м. Києва протягом періоду, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

- в.о. директора Язев І.А. (з 29.10.2015 по 14.03.2016);
- директор Філінська Л.Д. (з 14.03.2016 дотепер);
- заступник директора Єрмолаєв В.В. (з 29.10.2015 по 24.10.2016);
- головний інженер Гузенко Р.В. (з 25.10.2016 дотепер).

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Герасименко Т.А. (з 29.10.2015 дотепер);
- заступник головного бухгалтера Герасименко Н.А. (з 29.10.2015 дотепер).

Відповідальними за виконання природоохоронного законодавства України на території природно-заповідного фонду України – парк Партизанської слави були:

- начальник ділянки Бурлака К.В. (з 02.01.2015 по 30.05.2016);
- заступник директора Метьолкін О.П. (з 30.05.2016 по 12.04.2017);
- заступник директора Іванченко Р.М. (з 12.04.2017 по 03.01.2018);
- заступник директора Лисенко С.М. (03.01.2018 дотепер).

У своїй діяльності Підприємство керується Статутом Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень дарницького району, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 17.12.2001 №2715 (зі змінами та доповненнями, затвердженими розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 17.02.2009 №181 та від 31.12.2014 №1574) (далі - Статут).

КП УЗН Дарницького району м. Києва створене за рішенням Київської міської ради від 02.10.2001 №59/1493 «Про деякі питання діяльності підприємств, що входять до складу Київського державного комунального об'єднання зеленого будівництва «Київзеленбуд», є правонаступником державного комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Дарницького району, державного комунального підприємства «Виробничий трест по експлуатації зелених насаджень» Харківського району, в частині прав та обов'язків, що впливають з переданого ними майна, засноване на комунальній власності територіальної громади м. Києва.

В своїй діяльності Підприємство взаємодіє з Київським комунальним об'єднанням зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» та підпорядковується Управлінню екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)

Головною метою діяльності Підприємства є утримання в належному стані парків, скверів, зелених насаджень вздовж бульварів, вулиць та інших зелених насаджень загального користування, здійснення всього комплексу робіт по озелененню, догляду за зеленими насадженнями та їх охороні і захисту на закріпленій за підприємством території.

Основними напрямками діяльності КП УЗН Дарницького району:

- контроль за станом утримання і відтворення зелених насаджень на усій території району незалежно від їх відомчої належності та форм власності, видача їх власникам приписів по усуненню виявлених недоліків в утриманні зелених насаджень (п.4.1.2. Статуту);
- виконання робіт з обстеження якісного та кількісного стану зелених насаджень, які підлягають знесенню, та підготовка документів по їх знесенню за умови оплати замовником вартості обстеження згідно з діючим прейскурантом (п.4.1.3.);

- видача та закриття ордерів на проведення робіт на території району по знесенню зелених насаджень (п.4.1.4.);
- квіткове оформлення об'єктів зеленого господарства в районі та щорічної міської виставки квітів;
- санітарне прибирання території закріплених об'єктів зеленого господарства (п.4.1.6.);
- виконання будівельних, монтажних, столярних робіт, робіт з капітального та поточного ремонту об'єктів, розробка проектної документації на об'єкти благоустрою та озеленення власними силами, а також виступати замовником на виконання вказаних робіт силами інших організацій (п.4.1.9.);
- складання та направлення адміністративній комісії уповноваженого органу протоколів про адміністративні правопорушення (п.4.1.11.) тощо.

Види діяльності за КВЕД:

- 81.29 інші види діяльності з прибирання;
- 80.10 діяльність приватних охоронних служб;
- 38.11 збирання безпечних відходів.

На сьогодні нормативно-правовими актами, що регулюють функціонування ринку послуг з організації відпочинку та розваг, є:

- Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні», який визначає систему та гарантії місцевого самоврядування в Україні, засади організації та діяльності, правового статусу і відповідальності органів та посадових осіб місцевого самоврядування, повноваження виконавчого комітету сільської, селищної, міської, районної у місті ради;
- Закон України «Про благоустрій населених пунктів», який визначає правові, економічні, екологічні, соціальні та організаційні засади благоустрою населених пунктів і спрямований на створення умов, сприятливих для життєдіяльності людини;
- Закон України «Про культуру», який визначає правові засади діяльності у сфері культури, регулює суспільні відносини, пов'язані із створенням, використанням, розповсюдженням, збереженням культурної спадщини та культурних цінностей, і спрямований на забезпечення доступу до них. До основних видів діяльності у сфері культури належать організація відпочинку і дозвілля громадян;
- Закон України «Про дозвільну систему у сфері господарської діяльності», яким визначено правові та організаційні засади функціонування дозвільної системи у сфері господарської діяльності і встановлюється порядок діяльності дозвільних органів, уповноважених видавати документи дозвільного характеру, та адміністраторів;
- постанова Кабінету Міністрів України від 26.10.2011 №1107 «Про затвердження Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки», яка визначає процедуру видачі або відмови у видачі, переоформлення, анулювання Держспраці та її територіальними органами відповідних дозволів;
- Наказ Міністерства України з питань надзвичайних ситуацій та у справах захисту населення від наслідків Чорнобильської катастрофи від 01.03.2006 №110 «Про затвердження правил будови і безпечної експлуатації атракціонної техніки», яким встановлено вимоги до будови, виготовлення, установа, монтажу, безпечної експлуатації, ремонту та реконструкції атракціонної техніки;
- Положення про отримання передексплуатаційних погоджень на встановлення пересувних атракціонів і порядок їх розміщення у м. Києві, затверджене рішенням Київської міської ради від 29.04.1999 №229/330, визначає порядок передексплуатаційних погоджень і вимог стосовно розміщення пересувних атракціонів у м. Києві;
- рішення Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051 «Про затвердження Правил благоустрою міста Києва» (зі змінами та доповненнями).

I. Аналіз діяльності КП «Київське інвестиційне агентство» в частині проведення підготовчих (передінвестиційних) робіт для конкурсу із залучення інвестора до реалізації інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава»

В ході аудиту досліджено ризик щодо неякісного та неефективного функціонування системи внутрішнього контролю за дотриманням законодавства та нормативно-правових актів з питань проведення підготовчих (передінвестиційних) робіт для конкурсу із залучення інвестора до реалізації інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» тощо.

Дослідження даного ризику здійснювалось суцільним методом, шляхом вивчення та дослідження нормативно-правових актів, що регламентують інвестиційну діяльність, розпорядчих документів (розпоряджень КМДА, Положень, наказів, рішень), протоколів рішень комісій, аналізу отриманих на запити відповідей тощо.

Робочий документ зустрічної перевірки в КП «Київське інвестиційне агентство» у додатку.

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, наведена в аудиторській знахідці №1.

Висновок: З огляду на відсутність у конкурсній документації необхідного обґрунтування інвестування проекту аудиторами не надається можливість зробити висновки щодо економічного ефекту від укладання інвестиційного договору.

Крім того, відповідно до отриманої в ході зустрічної перевірки інформації, мотузковий парк на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» функціонував задовго (2010 рік) до проведення в 2016 році конкурсу із залучення інвестування на підстав угод про спільну рекреаційну діяльність, укладення яких, на думку аудиторів, здійснювались КП УЗН Дарницького району м. Києва за відсутності відповідних повноважень.

II. Аналіз діяльності ПКтаВ «Партизанська слава» в частині розміщення атракціонів на території парку «Партизанська слава»

В ході аудиту досліджено ризики щодо неякісного та неефективного функціонування системи внутрішнього контролю за дотриманням законодавства та нормативно-правових актів з питань розміщення та експлуатації атракціонів на території парку «Партизанська слава» тощо.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом вивчення та дослідження нормативно-правових актів, що регламентують розміщення та експлуатацію атракціонів, розпорядчих документів (розпоряджень КМДА, положень, наказів, рішень), актів перевірок, аналізу отриманих на запити відповідей і статистичної інформації тощо.

Робочий документ зустрічної перевірки в ПКтаВ «Партизанська слава» у додатку.

Висновок: З метою організації вільного часу, активного відпочинку, задоволення культурних потреб різноманітних груп населення, створення умов для відновлення фізичних, духовних сил, спілкування людей у сфері дозвілля Парком здійснюється діяльність з надання послуг 25 атракціонів, з яких 13 одиниць - з підвищеною небезпекою.

В ході зустрічної перевірки встановлено, що в переважній більшості експлуатуються повністю амортизовані та моральні застарілі атракціони, водночас, Парком систематично належним чином організовується їх технічний огляд та оформляються відповідні дозволи на їх експлуатацію.

Так, кожний стаціонарний атракціон має особистий паспорт, в якому вказано виробника, тип атракціону, заводський номер, рік виготовлення, призначення атракціону, конструкція, назва тощо та містить відмітки про проведення технічного огляду та експертного обстеження.

В ході зустрічної перевірки встановлено, що не зважаючи на придбання в 2017 році за бюджетні кошти нових 3 атракціонів, фінансовий стан підприємства не покращився, і навіть, навпаки, дохід від продажу квитків на атракціони в 2018 році майже на 1,5 рази зменшився у порівнянні із 2016 роком

Тенденція до зменшення виручки від продажу квитків на атракціони, серед іншого, може пояснюватися як тимчасовим обмеженням доступу до атракціонів на час проведення капітального ремонту парку, так і суттєвим збільшенням кількості встановлених приватними об'єктами господарювання пересувних атракціонів.

Також, слід відмітити, що протягом тривалого часу ПКтаВ «Партизанська слава» не вживаються заходи щодо документального оформлення права постійного користування земельними ділянками у зв'язку із браком коштів.

III. Аналіз діяльності Департаменту міського благоустрою в частині організації та контролю процесів видачі, продовження, закриття, зупинення (анулювання) контрольних карток на тимчасове порушення території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» при встановленні атракціонів та мотузкового парку

В ході аудиту досліджено ризик щодо неякісного та неефективного функціонування системи внутрішнього контролю за дотриманням законодавства та нормативно-правових актів з питань, пов'язаних з організацією та контролем процесів видачі, продовження, закриття, зупинення (анулювання) контрольних карток на тимчасове порушення території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» при встановленні атракціонів та мотузкового парку тощо.

Дослідження даного ризику здійснювалось суцільним методом, шляхом вивчення нормативно-правових актів, розпорядчих документів (розпоряджень КМДА, положень, наказів, рішень, листів, договорів), аналізу отриманих на запити відповідей і інформації та порівняння наданих документів до контрольних карток інше.

Дослідження даних ризиків проведено на підставі:

- 23 контрольних карток на тимчасове порушення території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави», виданих Департаментом міського благоустрою протягом 2016-2018 років 14 суб'єктам підприємницької діяльності;
- 40 актів обстежень території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» за період 2016-2018 років.

Робочий документ зустрічної перевірки в Департаменті міського благоустрою у додатку.

Інформація щодо недоліків з досліджуваних питань, виявлених в ході аудиту, наведена в аудиторській знахідці №№6-8.

Висновок: В результаті відсутності належної та ефективної системи внутрішнього контролю за оформленням, видачою, продовженням, закриттям, зупиненням (анулюванням) контрольних карток на тимчасове порушення при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава», виявлено низку недоліків, а саме:

1. В результаті неналежного контролю за оформленням контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» Департаментом міського благоустрою протягом 2016-2018 років видано 23 контрольні картки за відсутності у 100% випадках необхідного повного пакету документів, визначених умовами п.15.3.25 Правил благоустрою міста Києва.

При цьому, майже у 90% випадках видавалися контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою для встановлення пересувних атракціонів за відсутності понад половини необхідних за вимогами Правил благоустрою міста Києва документів.

2. Неналежне виконання покладених завдань та не своєчасне вжиття заходів щодо видачі, продовження, закриття, призупинення, зупинення (анулювання) контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою, зокрема:

- внаслідок відсутності належного контролю за терміном дії контрольних карток станом на момент проведення аудиту в Департаменті обліковується 56% (13 із 23) незакритих досліджених контрольних карток із закінченням терміном дії;

- затягування процесу закриття та анулювання контрольних карток, термін дії яких закінчено, зокрема, встановлено відтермінування закриття контрольних карток від 3 до 7 місяців та їх анулювання до 17 місяців;

- неодноразово допускаються випадки видачі нових контрольних карток за відсутності відміток про закриття або анулювання попередньо виданих контрольних карток.

3. В результаті неналежного виконання завдань з оформлення, супроводу та видачі Департаментом контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою у більш ніж 70% (або 16 од.) контрольних картах причиною порушення благоустрою зазначалося встановлення декількох атракціонів, тобто більш ніж один об'єкт, чим порушено вимоги п.15.2.7. Правил благоустрою міста Києва.

Діяльність Департаменту міського благоустрою, що пов'язана з виконанням функції контролю за станом благоустрою є не врегульованою та малоефективною, що серед іншого, підтверджується:

-формальним, неякісним та малорезультативним проведенням обстежень та перевірок за дотриманням юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва;

-відсутністю актів обстежень із фотофіксацією території парку до початку робіт з порушення благоустрою;

-одноосібним проведенням обстежень працівником КП «Київблагоустрій» (без участі відповідальних працівників балансоутримувача, відділу контролю за благоустроєм РДА в м. Києві та суб'єкта господарської діяльності).

- затягуванням та відтермінуванням проведення обстежень території при анулюванні та закритті контрольних карток на тимчасова порушення.

Вищезазначене, на думку аудиторів, не перешкоджає, а навпаки стимулює хаотичне та безконтрольне розміщення на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» пересувних атракціонів.

Так, незважаючи на постійне знаходження на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» самовільно встановлених пересувних атракціонів, Департаментом міського благоустрою за останні три роки винесено лише однотипних 7 приписів 3 суб'єктам господарювання.

При цьому, контроль за виконанням зазначених приписів Департаментом практично не здійснювався, та відповідно, заходи щодо притягнення до відповідальності та/або демонтажу не вживалися.

IV. Аналіз діяльності КП УЗН Дарницького району м. Києва в частині ефективності використання території парку «Партизанська слава» для розміщення атракціонів та мотузкового парку

В ході аудиту досліджено ризики щодо неякісного та неефективного функціонування системи внутрішнього контролю за дотриманням законодавства та нормативно-правових актів з питань розміщення атракціонів на території парку «Партизанська слава» тощо.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом вивчення та дослідження нормативно-правових актів, що регламентують розміщення та експлуатацію атракціонів, розпорядчих документів (розпоряджень КМДА, положень, наказів, рішень), актів перевірок, аналізу отриманих на запити відповідей і статистичної інформації тощо.

Інформація щодо недоліків з досліджуваних питань, виявлених в ході аудиту, наведена в аудиторській знахідці №№2-5.

Висновок:

В результаті відсутності належної та ефективної системи внутрішнього контролю за контролем за дотриманням законодавства та нормативно-правових актів при розміщенні атракціонів та мотузкового парку на території парку «Партизанська слава» виявлено низку недоліків, а саме:

1. В ході аудиту встановлено, що конкурсна пропозиція ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» суперечила Умовам конкурсу та Конкурсній документації, в частині включення до Об'єкту інвестування дитячого майданчика з огорожею (для дітей віком від 1,5 до 5 років), велопрокату, місця для

приготування та реалізації продуктів харчування – бутербродів, тістечок, чаю, кави, прохолодних напоїв (кафе сімейного типу), місця для стрільби з луку тощо, що відповідно до 6.2.51 Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів є однією з підстав для оголошення конкурсу таким що не відбувся.

При цьому, порівнявши умови Інвестиційного договору з Умовами конкурсу та Конкурсної документації встановлено, що до складових частин Об'єкту інвестування, всупереч Умов конкурсу, Конкурсної документації та Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів безпідставно включені дитячий майданчик з огорожею та спортивний майданчик, облаштування яких за всіма ознаками підлягало здійсненню в складі Благоустрою парку.

Внаслідок укладання Інвестиційної угоди на таких умовах створено, на думку аудиторів, передумови для подальшої підміни понять, маніпулювань та трансформації складових частин Благоустрою парку (вартість яких за Умовами конкурсу та Конкурсної документації підлягає безкоштовній передачі інвестором до комунальної власності територіальної громади міста Києва), до складових частин Об'єкту інвестування (право власності на які залишається в інвестора), що спричинило виникненню ризику недоотримання активів територіальною громадою міста Києва.

2. Внаслідок незаконного та одноосібного (без згоди третьої сторони Інвестиційного договору – Департаменту економіки та інвестицій) внесення ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» та КП УЗН Дарницького району м. Києва змін до Інвестиційного договору та безпідставного включення до Інвестиційного договору комплексу заходів і робіт з облаштування дитячих майданчиків та обладнання спортивної зони до Об'єкту інвестування (право власності на яке за Умовами конкурсу залишається у Інвестора), практично знівельовано, на думку аудиторів, виконання Інвестором обов'язкових вимог, передбачених Умовами конкурсу, в частині створення для відвідувачів регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» сприятливих умов щодо безперешкодного та вільного користування окремими об'єктами благоустрою (дитячі розважальні зони).

Зокрема, під час фактичного обстеження Об'єктів інвестування та Благоустрою встановлено, що створений Інвестором дитячий майданчик площею орієнтовно 1200 м.кв., який за всіма ознаками належить до однієї з дитячих розважальних зон, що за Умовами конкурсу підлягають безоплатній передачі до територіальної громади міста Києва, відокремлений елементами дерев'яної огорожі та доступ відвідувачів до нього здійснюється ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» за додаткову плату на підставі квитків вартістю 30,0 гривень.

В результаті реалізації інвестиційного проєкту за вищенаведеними умовами територіальною громадою міста Києва недоотримано 2 дитячі розважальні зони площею 1500 кв.м та спортивну зону площею 700 кв.м, а натомість, під виглядом облаштування території зони очікування та відпочинку батьків з дітьми, отримано доріжки, покриті тротуарною плиткою площею 89,2 кв.м та квітники в кількості 1 одиниця та щебеневе (гран-відсів) покриття спортивного майданчику (без спортивних елементів) площею 80 кв.м., відокремлене за периметром бордюром.

Крім того, проведенням вибіркового дослідження вартості переданого ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» до власності територіальної громади м.Києва майна встановлено, що вартість робіт з облаштування окремих об'єктів благоустрою суттєво (більш ніж в 5 разів) завищена у порівнянні з ринковою ціною.

3. У результаті не проведення передбачуваної умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» КП УЗН Дарницького району недоотримано коштів в сумі 32,2 тис. гривень.

4. Жоден із близько 77 пересувних атракціонів (дитячі потяги, каруселі, гойдалки, батуту та інші), що встановлений 14 суб'єктами підприємницької діяльності в парку «Партизанська слава» не відповідає вимогам нормативних актів, розміщений без відповідних дозволів та функціонує без введення в експлуатацію, в результаті чого виникає висока ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів.

Крім того, в окремих випадках, в РЛП «Партизанська слава» практично здійснено самовільне захоплення земель природо-охоронного фонду, доступ до яких надається за окрему плату.

Так, наприклад, на самовільно огороженій ФОП Король М.Т території площею близько 7 тис.м2 організовано зону платного відпочинку «Простір сімейного відпочинку «KACHELI», доступ до якої надається за окрему плату в сумі 35 - 40 грн/людини, в результаті чого обмежується реалізація прав відвідувачів парку на вільне пересування його територією.

Хаотичне та безконтрольне розміщення суб'єктами підприємницької діяльності на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» пересувних атракціонів ставить в нерівні та дискримінаційні умови як ПКтаВ «Партизанська слава» та інвестора в частині ведення господарської діяльності з надання послуг з відпочинку відвідувачам парку.

В ході аудиту встановлені наступні знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підкон- трольний суб'єкт:	КП «Київське інвестиційне агентство». Департамент економіки та інвестицій.	Бюджет:	ні
Процес:	Підготовка умов конкурсу.	Період допущення	01.01.2016- 01.01.2019.
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення обґрунтування інвестування об'єкту.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
З огляду на відсутність у конкурсній документації необхідного обґрунтування інвестування проекту аудиторами не надається можливість зробити висновки щодо економічного ефекту від укладання інвестиційного договору. Крім того, відповідно до отриманої в ході зустрічної перевірки інформації, мотузковий парк на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» функціонував задовго (2010 рік) до проведення в 2016 році конкурсу із залучення інвестування на підстав угод про спільну рекреаційну діяльність, укладення яких, на думку аудиторів, здійснювались КП УЗН Дарницького району м. Києва за відсутності відповідних повноважень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність обґрунтування інвестиційного проекту.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ймовірне неефективне використання майна територіальної громади міста Києва.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.02.2016 №179 «Про проведення конкурсу із залучення інвестора до реалізації інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» (далі – Розпорядження від 28.02.2016 №179) затверджено об'єкт «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава», як такий, що потребує залучення інвестицій. Відповідно Розпорядження від 28.02.2016 №179 визначено, що: Замовником реалізації інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава»» (далі – інвестиційний проект) є комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва (далі – КП УЗН Дарницького району м. Києва). Замовником підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення конкурсу із залучення інвестора до реалізації інвестиційного проекту – КП «Київське інвестиційне агентство», яке має розробити орієнтовні техніко-економічні показники, можливі передпроектні пропозиції щодо об'єкта інвестування, в установленому порядку їх погодити та надати до Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – Департамент економіки та інвестицій).			

Відповідальність за проведення конкурс із залучення інвестора покладено на Постійно діючу конкурсну комісію по залученню інвесторів до фінансування будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва.

На виконання розпорядження від 28.02.2016 №179 КП «Київське інвестиційне агентство» спільно з КП УЗН Дарницького району м. Києва розроблено орієнтовні техніко-економічні показники, можливі передпроектні пропозиції щодо об'єкта інвестування, які в подальшому погоджено Департаментом містобудування та архітектури, Департаментом міського благоустрою, Департаментом земельних ресурсів, КО «Київзеленбуд», Дарницькою РДА та надано до Департаменту економіки та інвестицій.

Слід відмітити, що відповідно до п.3 ст.2 Закону України «Про інвестиційну діяльність» інвестиційний проект – це комплекс заходів (організаційно-правових, управлінських, аналітичних, фінансових та інженерно-технічних), визначених на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку національної економіки та спрямованих на розвиток окремих галузей, секторів економіки, виробництв, регіонів, виконання яких здійснюється суб'єктами інвестиційної діяльності з використанням цінностей відповідно до положень цього Закону.

Інвестиційний проект оформлюється у вигляді планово-розрахункових документів, необхідних та достатніх для обґрунтування інвестування, організації та управління роботами з реалізації проекту в межах визначених вартості та терміну його реалізації.

Слід зазначити, що відповідно до розроблених та погоджених передпроектних пропозицій орієнтовний бюджет проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» становить 1 657,25 тис. грн, з яких вартість облаштування мотузкового парку, що за Умовами конкурсу не є нерухомим майном та на праві власності належить Інвестору, становить 1 400,5 тис. грн та витрати на благоустрій парку (урни та контейнери для сміття – 15 шт., лавки для відпочинку – 35 шт., облаштування 2 дитячих розважальних зон площею – 1500 кв.м та облаштування спортивної зони – 700 кв.м), що відповідно до Умов конкурсу треба безкоштовно передати до комунальної власності територіальної громади міста Києва - 256,75 тис. гривень.

Водночас, відповідно передпроектних пропозицій, під час визначення орієнтовного бюджету КП «Київське інвестиційне агентство» та КП УЗН Дарницького району міста Києва керувалися орієнтовною вартістю складових інвестування на підставі даних з «Інтернет» - мережі та відповідних аналогів. Відповідно до п.3 Умов конкурсу із залучення інвестування Інвестор здійснює фінансування всіх витрат (в т.ч. понесених Замовником), пов'язаних із реалізацією інвестиційного проекту, протягом періоду часу з моменту набрання чинності інвестиційним договором і закінчуючи моментом повного виконання сторонами інвестиційного договору своїх зобов'язань, а також витрат, пов'язаних з виконання робіт із благоустрою регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава», які зазначені в орієнтовних техніко-економічних показниках.

Крім того, за Умовами конкурсу Інвестор має сплатити інші обов'язкові платежі на загальну суму **109,536 тис. грн**, а саме:

1. організатору конкурсу на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури перерахувати кошти у розмірі не менше 1% від орієнтовної вартості об'єкта (без урахування ПДВ), що становить не менше 11,671 тис. гривень;
2. замовнику підготовчих (передінвестиційних) робіт компенсувати витрати у розмірі, що становить 96,165 тис. грн (в т.ч. ПДВ),
3. реєстраційний внесок у розмірі 1,7 тис. гривень.

Також, Інвестор зобов'язується протягом строку дії інвестиційного договору щомісячно до 10 числа наступного за звітний сплачувати замовнику платіж на утримання та розвиток парку у розмірі не менше 4,0 тис. гривень.

Необхідно зазначити, що п.п.6.1.1. – 6.1.3. Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів для будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового

призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, затвердженим рішенням Київської міської ради від 24.05.2007 №528/1189, (далі - Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів) КП КІА (Замовник підготовчих робіт) зобов'язаний надати Департаменту економіки (Організатору конкурсу) у терміни, встановлені розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), умовами конкурсу та/або договором, визначений перелік документів, що є необхідними для оголошення інвестиційного конкурсу, які в подальшому передаються робочій групі для підготовки проекту рішення про затвердження умов конкурсу, **складу і змісту конкурсної документації**, форми заявки на участь у конкурсі, тексту інформаційного оголошення про проведення конкурсу.

Відповідно до п.6.2.1 Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів, розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 22.10.2007 №1403 затверджено склад постійно діючої комісії по залученню інвесторів до фінансування будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва (далі – Комісія).

Крім того, зазначеним розпорядженням затверджено склад робочої групи для виконання робіт та надання послуг, пов'язаних з організацією та проведенням конкурсів (далі – Робоча група).

Пунктом 6.2.5. Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів передбачено, що Комісія має право, зокрема, за поданням організатора конкурсу на підставі відповідного рішення Київської ради визначати та затверджувати на підставі техніко-економічних показників об'єкту умови конкурсу, **склад і зміст конкурсної документації**, форму заявки на участь у конкурсі, текст інформаційного оголошення про проведення конкурсу.

Одночасно, відповідно до п.п.6.2.17-6.2.18 цього Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів конкурсна документація розробляється Робочою групою та затверджується Комісією до моменту оголошення конкурсу та повинна містити зокрема, **обґрунтування**.

Проте, всупереч п.6.2.18 Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів конкурсна документація не містить відповідного обґрунтування щодо об'єкту конкурсу.

Водночас, слід зазначити, що до аудиту Агентством надано розрахунки довільної форми у вигляді фінансової моделі мотузкового парку.

Однак, інформація відображена в вищезазначеній фінансовій моделі мотузкового парку є недостатньою для формування висновку щодо обґрунтованості інвестиційних складових, визначених Умовами конкурсу та Конкурсної документації.

Також слід зазначити, що відповідно до п.п.3.1, 3.2 Положення «Про відділ підготовки інвестиційних конкурсів (проектів)» КП «Київське інвестиційне агентство» до функцій, визначеного відділу, зокрема, належить аналітичне оцінювання інвестиційних проектів та ефективності їх впровадження.

Отже, з огляду на вищевикладене, дослідити питання щодо обґрунтованості інвестування проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» не надається можливим, оскільки в конкурсній документації, яка розроблена Робочою групою та затверджена Комісією, відсутні відповідні обґрунтування у вигляді інформації щодо інвестиційної привабливості даного проекту, його економічної, бюджетної, соціальної ефективності та аргументів щодо переваги обраного способу.

Відповідно до отриманої в ході перевірки інформації встановлено, що мотузковий парк на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» функціонував задовго до проведення наприкінці 2016 року конкурсу із залучення інвестування, а саме: з квітня 2010 року між ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» та КП УЗН Дарницького району м. Києва уклалися угоди про спільну рекреаційну діяльність. Предметом зазначених угод була спільна рекреаційна діяльність сторін, що здійснюється у формі надання ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» права розміщення на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» у Дарницькому районі м. Києва в зоні регульованої рекреації – парку пригод «Seiklar».

Так, до укладення Інвестиційного договору, розміщення ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» тимчасових споруд та обладнання для

створення парку пригод «Seiklar» здійснювалось на підставі угоди про спільну рекреаційну діяльність від 27.01.2016 №4, відповідно до якої місячну вартість такого розміщення в сезонний період (травень-жовтень) встановлено в розмірі 5,0 тис. грн (з ПДВ), в позасезонний період (листопад-квітень) – 1,0 тис. грн (без ПДВ).

При цьому, слід зазначити, що Статутом КП УЗН Дарницького району м. Києва не передбачено надання Підприємством стороннім організаціям права розміщувати будь-які об'єкти для здійснення останніми господарської діяльності.

На думку аудиторів, надання КП УЗН Дарницького району такого права в регіональному ландшафтному парку «Партизанської слава» не входить до компетенції підприємства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

- Закон України «Про інвестиційну діяльність»;
- Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів для будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 24.05.2007 №528/1189;
- Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.02.2016 №179 «Про проведення конкурсу із залучення інвестора до реалізації інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава»».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Протокол засідання постійно діючої конкурсної комісії по залученню інвесторів до фінансування будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва від 25.07.2016 №86/2016 із додатками №№5, 6, 7, 8.

Передпроектні пропозиції інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава»».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Члени робочої групи для виконання робіт та надання послуг, пов'язаних з організацією та проведенням конкурсів.

Т.в.о. генерального директора КП «Київське інвестиційне агентство» Б.Чорній.

Працівники аналітичного відділу та відділу підготовки інвестиційних конкурсів (проектів) КП «Київське інвестиційне агентство» (лист Агентства від 14.03.2019 №050/30-273).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Т.в.о. генерального директора КП «Київське інвестиційне агентство» Б. Чорній зазначив, що «пунктами 3.1, 3.2 Розділу 3 Положення про аналітичний відділ серед ряду інших функцій, визначено, що до функцій відділу в тому числі, належить організація аналізу інвестиційної привабливості інвестиційних проектів відповідно до порядку проведення інвестиційних конкурсів та чинного законодавства України, діючого у сфері будівництва, реконструкції, реставрації, тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва; підготовка конкретних пропозицій та практичних рекомендацій керівнику підприємства щодо реалізації інвестиційних проектів/програм.

Пунктами 3.1, 3.2 Розділу Положення Про відділ підготовки інвестиційних конкурсів (проектів) серед ряду інших функцій, визначено, щодо функцій відділу, в т.ч., належить проведення аналізу стану справ із залучення інвестицій та підготовка відповідної інформації керівнику підприємства; аналітичне оцінювання інвестиційних проектів та ефективності їх впровадження; організація розроблення та погодження програм і проектів інвестування в капітальне будівництво, житлово-комунальне господарство, соціальну сферу міста Києва».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» (код ЄДРПОУ 35912200)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

КП «Київське інвестиційне агентство» розглянути питання щодо розробки та затвердження методики підготовки фінансових моделей інвестиційних проектів та включення фінансової моделі до передпроектних пропозицій інвестиційних

	проектів, достатніх для обґрунтування реалізації інвестиційних проектів.
Очікуваний результат	Підвищення економічного ефекту від використання майна територіальної громади міста Києва.
Відповідальний	Т.в.о. генерального директора Агентства Б. Чорній.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Виконання завдань, визначених актами законодавства.	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

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

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2

Підконтрольний суб'єкт:	КП УЗН Дарницького району м.Києва, Департамент економіки та інвестицій.	Бюджет:	ні
Процес:	Укладання інвестиційного договору.	Період допущення	01.01.2016-01.04.2019.

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Контроль за відповідністю умов конкурсу та умов договору.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що конкурсна пропозиція ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» суперечила Умовам конкурсу та Конкурсній документації, в частині включення до Об'єкту інвестування дитячого майданчика з огорожею (для дітей віком від 1,5 до 5 років), велопрокату, місця для приготування та реалізації продуктів харчування – бутербродів, тістечок, чаю, кави, прохолодних напоїв (кафе сімейного типу), місця для стрільби з луку тощо, що відповідно до 6.2.51 Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів є однією з підстав для оголошення конкурсу таким що не відбувся.

При цьому, порівнявши умови Інвестиційного договору з Умовами конкурсу та Конкурсної документації встановлено, що до складових частин Об'єкту інвестування, всупереч Умов конкурсу, Конкурсної документації та Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів безпідставно включені дитячий майданчик з огорожею та спортивний майданчик, облаштування яких за всіма ознаками підлягало здійсненню в складі Благоустрою парку.

Внаслідок укладання Інвестиційної угоди на таких умовах створено, на думку аудиторів, передумови для подальшої підміни понять, маніпулювань та трансформації складових частин Благоустрою парку (вартість яких за Умовами конкурсу та Конкурсної документації підлягає безкоштовній передачі інвестором до комунальної власності територіальної громади міста Києва),

до складових частин Об'єкту інвестування (право власності на які залишається в інвестора), що спричинило виникнення ризику недоотримання активів територіальною громадою міста Києва.

ПРИЧИНИ

Неналежний контроль при укладанні інвестиційного договору щодо дотримання умов конкурсу та конкурсної документації.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Створено передумови для подальшої підміни понять, маніпулювань та трансформації складових частин Благоустрою парку, вартість яких за Умовами конкурсу та Конкурсної документації підлягає безкоштовній передачі інвестором до комунальної власності територіальної громади міста Києва, до складових частин Об'єкту інвестування, право власності на які залишається в інвестора.

Недоотримання активів територіальної громади міста Києва.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

На підставі розроблених КП «Київське інвестиційне агентство» перепроєктних пропозицій протоколом від 25.07.2016 №86/2016 постійно діючої конкурсної комісії по залученню інвесторів до фінансування будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва затверджено Умови конкурсу із залученням інвестора до реалізації інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» (далі – Умови конкурсу) та склад і зміст конкурсної документації (далі – Конкурсна документація).

Відмічається, що відповідно до п.п.1.1., 1.2. Умов конкурсу та Конкурсної документації **об'єктом інвестування** є мотузковий парк на території орієнтовною площею 4 га регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» (далі – Об'єкт інвестування).

Пунктами 1.4 та 1.5 Умов конкурсу та Конкурсної документації наведені орієнтовні техніко-економічні показники **Об'єкта інвестування** та орієнтовну вартість облаштування Об'єкту інвестування в сумі 1 400,5 тис. грн, а саме:

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Всього
1	Орієнтовна довжина маршрутів	м	2000
2	Площа тимчасових споруд:		
	- адміністративна споруда (каса, зберігання інвентарю)	м ²	20
	- майстерня	м ²	14
	- крита тераса для очікування	м ²	30
3	Кількість біотуалетів	шт.	5

При цьому, п.1.6. Умов конкурсу та Конкурсної документації передбачено, що остаточні техніко-економічні показники та детальна інформація щодо Об'єкта інвестування, в т.ч. остаточна (загальна) вартість облаштування Об'єкта інвестування, визначатимуться на підставі розробленої та затвердженої в установленому порядку проектної документації або іншої документації, передбаченої законодавством України.

Крім того, пунктом 1.7. Умов конкурсу та Конкурсної документації зазначено, що Інвестор зобов'язується, окрім облаштування Об'єкта інвестування, виконати роботи із **благоустрою регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава»** (далі – Благоустрій парку), техніко-економічні показники яких визначені в п.1.8. цих умов. Після закінчення виконання зазначених робіт, що підтверджується актом, підписаним між Замовником та Інвестором, Інвестор **зобов'язується безкоштовно передати** результати виконаних робіт (майно) **до комунальної власності** територіальної громади міста Києва.

Пунктами 1.8 та 1.9 Умов конкурсу та Конкурсної документації наведені орієнтовні техніко-економічні показники **благоустрою парку** та орієнтовну вартість облаштування **благоустрою парку** в сумі 256,75 тис. грн, а саме:

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Всього
-------	----------	----------------	--------

1	Кількість урн та контейнерів для сміття	шт.	15
2	Кількість лав для відпочинку	шт.	35
3	Площа 2 дитячих розважальних зон	м ²	1500
4	Площа спортивної зони	м ²	700

Водночас п.1.10. Умов конкурсу та Конкурсної документації передбачено, що остаточні техніко-економічні показників благоустрою парку та остаточна вартість таких робіт будуть визначені відповідно до затвердженої документації або іншої документації, передбаченої законодавством України.

Умови конкурсу із залучення інвестора до реалізації проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» опубліковані в газеті Київської міської ради «Хрещатик» від 02.08.2016 № 81 (4851).

У відповідь на оголошення конкурсу були подані пропозиції (заявки) двох учасників, а саме: ТОВ «МП БІЛЬШОВИК» та ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС».

Відмічається, що ТОВ «МП БІЛЬШОВИК» листом від 07.10.2016 № 4 повідомив Департамент економіки та інвестицій про відкликання своєї конкурсної пропозиції № 15 від 16.08.2016, у зв'язку із зміною фінансового положення.

В свою чергу, ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» у наданій пропозиції №15 від 16.08.2016 повідомив, що зазначене товариство готове виконати всі умови конкурсу, в т.ч. зобов'язується виконати роботи з Благоустрою парку на суму 500,0 тис. грн.

При цьому, ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» в конкурсних пропозиціях зазначило про **розширення Об'єкта інвестування**, в частині включення до нього дитячого майданчика з огорожею (для дітей віком від 1,5 до 5 років), велопрокату, місця для приготування та реалізації продуктів харчування – бутербродів, тістечок, чаю, кави, прохолодних напоїв (кафе сімейного типу), місця для стрільби з луку тощо.

Слід відмітити, що Умови конкурсу та Конкурсна документація не передбачали в складі Об'єкта інвестування запропонованих ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» вищезазначених об'єктів.

Більше того, облаштування дитячих розважальних зон площею 1500 кв. м Умовами конкурсу та Конкурсної документації передбачалося не в складі Об'єкта інвестування, а в складі Благоустрою парку.

Отже, враховуючи вищевикладене, конкурсна пропозиція ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» суперечила Умовам конкурсу та Конкурсній документації, що відповідно до 6.2.51 Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів є однією з підстав для оголошення конкурсу таким що не відбувся.

Враховуючи вищезазначене, на засіданні постійно діючої конкурсної комісії по залученню інвесторів до фінансування будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва переможцем конкурсу із залучення інвестора до реалізації інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава», який пройшов за участю одного учасника, прийнято рішення визначити ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС».

Крім того, доручено Департаменту економіки та інвестицій в установленому порядку розробити проект розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) про затвердження переможця конкурсу та укласти відповідний інвестиційний договір з переможцем конкурсу та замовником реалізації проекту.

На виконання розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 08.12.2016 № 1246 «Про затвердження переможця конкурсу із залучення інвестора до реалізації інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» між Департаментом економіки та інвестицій (Організатор конкурсу), КП УЗН Дарницького району м. Києва (Замовник) та ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» (Інвестор) укладено інвестиційний договір від 30.12.2016 №050-13/i/162 про облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку слава» (далі - Інвестиційний договір або Договір).

Відповідно умов п.п.1.1. Інвестиційного договору Благоустрій регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» - це комплекс заходів і робіт із благоустрою регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» об'єктами, призначеними для задоволення потреб відвідувачів регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» (урни та контейнери для сміття, лави для відпочинку, дитячі розважальні та спортивні зони тощо), з орієнтовним техніко-економічними показниками не менше, ніж зазначені в п.4.19 Договору.

Відповідно п.4.19 інвестиційного договору крім Облаштування Об'єкта інвестування інвестор виконує роботи із Благоустрою парку, орієнтовні техніко-економічні показники якого становлять:

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Всього
1	Кількість урн та контейнерів для сміття	шт.	15
2	Кількість лав для відпочинку	шт.	35
3	Площа 2 дитячих розважальних зон	м ²	1500
4	Площа спортивної зони	м ²	700

Також, пунктом 1.15 Договору передбачено, що Об'єкт інвестування – це мотузковий парк на території парку, орієнтовні техніко-економічні показники якого зазначені у пункті 2.4 Договору.

Пунктом 2.4. Інвестиційного договору зазначені такі орієнтовні техніко-економічні показники Об'єкта інвестування:

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Всього
1	Орієнтовна довжина маршрутів	м	2000
2	Площа тимчасових споруд:		
	- адміністративна споруда (каса, зберігання інвентарю)	м ²	20
	- майстерня	м ²	14
	- крита тераса для очікування	м ²	30
3	Кількість біотуалетів	шт.	5

Поряд з цим, пунктом 1.16 Договору визначено, що Облаштування об'єкта інвестування – роботи зі встановлення складових об'єкта інвестування, зазначених у п.2.3. договору.

Відповідно п.2.3. Інвестиційного договору складові частини Об'єкта інвестування:

Основні об'єкти:

- мотузкові доріжки, об'єднані в маршрути;
- адміністративна тимчасова споруда (каса, зберігання інвентарю);
- майстерня для ремонту спорядження (тимчасова споруда);
- **дитячий майданчик з огорожею;**
- **спортивний майданчик.**

Супутня інфраструктура: біотуалети.

За умовами Договору право власності на Об'єкт інвестування належить інвестору (п.4.15. Договору), а результати виконаних робіт (майно) з Благоустрою парку, визначених у п.4.19. Договору, інвестор зобов'язується безоплатно передати до комунальної власності територіальної громади міста Києва (п.4.22.).

Порівнявши умови Інвестиційного договору із Умовами конкурсу та Конкурсної документації встановлено, що до складових частин Об'єкту інвестування, всупереч Умов конкурсу та Конкурсної документації включені дитячий майданчик з огорожею та спортивний майданчик.

Водночас, орієнтовні техніко-економічні показники Об'єкта інвестування та Благоустрою парку в Інвестиційному договорі залишилися незмінними і є тотожними показникам, зазначеним в Умовах конкурсу та Конкурсної документації.

Відповідно до п.6.3.2. Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів проект інвестиційного договору **розробляється** відповідно до законодавства України та **умов конкурсу** і повинен містити умови та терміни реалізації інвестиційного проекту.

Пунктом 6.3.3. Положення про порядок проведення інвестиційних зазначено, що сторони за домовленістю можуть внести до проекту інвестиційного договору зміни і доповнення, **що не стосується умов, визначених у конкурсній документації та в пропозиції переможця конкурсу.**

Враховуючи відсутність в Умовах конкурсу, Конкурсній документації та конкурсній пропозиції таких складових частинах Об'єкту інвестування як дитячий майданчик з огорожею та спортивний майданчик, укладення Інвестиційного договору на умовах безпідставного їх врахування до Об'єкту інвестування складових частин, що за всіма ознаками належать до Благоустрою парку, суперечить пп.6.3.2., 6.3.3. Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів.

Внаслідок укладання Інвестиційного договору на таких умовах, на думку аудиторів, створено передумови для подальшої підміни понять, маніпулювань та трансформації складових частин Благоустрою парку (вартість яких за Умовами конкурсу та Конкурсної документації підлягає безкоштовній передачі інвестором до комунальної власності територіальної громади міста Києва), до складових частин Об'єкту інвестування, право власності на які залишається в Інвестора.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

- Закон України «Про інвестиційну діяльність»;
- Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів для будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 24.05.2007 №528/118.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інвестиційний договір від 30.12.2016 №050-13/і/162 про облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава».

Протокол засідання постійно діючої конкурсної комісії по залученню інвесторів до фінансування будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва від 25.07.2016 №86/2016 із додатками №№5, 6, 7, 8.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник директора Департаменту економіки та інвестицій - начальник управління з питань інвестиційної та зовнішньої економічної політики Світличний О.П.

Директор КП УЗН Дарницького району м. Києва Філінська Л.Д.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» (код ЄДРПОУ 35912200)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходи щодо приведення у відповідність п.2.3. Інвестиційного договору до Умов конкурсу шляхом внесення відповідних змін та здійснити відповідний документальний контроль за виконанням умов договору, умов інвестиційного конкурсу усіма його сторонами.
Очікуваний результат	Відповідність умов Інвестиційного договору із Умовами конкурсу та Конкурсної документації. Збільшення активів територіальної громади міста Києва.
Відповідальний	Заступник директора Департаменту економіки та інвестицій - начальник управління з питань інвестиційної та зовнішньої економічної політики Світличний О.П. Директор КП УЗН Дарницького району м. Києва Філінська Л.Д.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Виконання завдань, визначених актами законодавства	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

--	--	--

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

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №3			
Підконтрольний суб'єкт:	КП УЗН Дарницького району м. Києва.	Бюджет:	ні
Процес:	Реалізація інвестиційного проекту.	Період допущення	01.01.2016-01.04.2019.
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання умов Інвестиційного договору.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок незаконного та одноосібного (без згоди третьої сторони Інвестиційного договору – Департаменту економіки та інвестицій) внесення ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» та КП УЗН Дарницького району м. Києва змін до Інвестиційного договору та безпідставного включення до Інвестиційного договору комплексу заходів і робіт з облаштування дитячих майданчиків та обладнання спортивної зони до Об'єкту інвестування (право власності на яке за Умовами конкурсу залишається у Інвестора), практично знівельовано, на думку аудиторів, виконання Інвестором обов'язкових вимог, передбачених Умовами конкурсу, в частині створення для відвідувачів регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» сприятливих умов щодо безперешкодного та вільного користування окремими об'єктами благоустрою (дитячі розважальні зони). Зокрема, під час фактичного обстеження Об'єктів інвестування та Благоустрою встановлено, що створений Інвестором дитячий майданчик площею орієнтовно 1200 м.кв., який за всіма ознаками належить до однієї з дитячих розважальних зон, що за Умовами конкурсу підлягають безоплатній передачі до територіальної громади міста Києва, відокремлений елементами дерев'яної огорожі та доступ відвідувачів до нього здійснюється за додаткову плату на підставі квитків вартістю 30,0 гривень. В результаті реалізації інвестиційного проекту за вищенаведеними умовами територіальною громадою міста Києва недоотримано 2 дитячі розважальні зони площею 1500 кв.м та спортивну зону площею 700 кв.м, а натомість, під виглядом облаштування території зони очікування та відпочинку батьків з дітьми, отримано доріжки, покриті тротуарною плиткою площею 89,2 кв.м та квітники в кількості 1 одиниця та щебеневе (гран-відсів) покриття спортивного майданчику (без спортивних елементів) площею 80 кв.м., відокремлене за периметром бордюром. Крім того, проведеним вибіркоким дослідженням вартості переданого ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» до власності територіальної громади м.Києва майна встановлено, що вартість робіт з облаштування окремих об'єктів благоустрою суттєво (більш ніж в 5 разів) завищена у порівнянні з ринковою ціною.			
ПРИЧИНИ			
Незаконне та одноосібне (без згоди третьої сторони Інвестиційного договору – Департаменту економіки та інвестицій) внесення ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» та КП УЗН Дарницького району м.Києва змін до Інвестиційного договору та безпідставне включення до Інвестиційного			

договору комплексу заходів і робіт з облаштування дитячих майданчиків та обладнання спортивної зони до Об'єкту інвестування.

Неналежний контроль виконанням умов інвестиційного договору про облаштування мотузкового парку на території парку.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Недоотримання територіальною громадою міста Києва належного майна, завищення його вартості.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до пп.1.6., 1.10. Умов конкурсу та Конкурсної документації остаточні техніко-економічні показники детальна інформація з **Благоустрою парку та Об'єкта інвестування**, в т.ч. їх остаточна (загальна) вартість визначатимуться на підставі розробленої та затвердженої в установленому порядку проектної документації або іншої документації, передбаченої законодавством України.

Аналогічні умови передбачені в Інвестиційному договорі.

Тобто, вищезазначеними умовами надається можливість коригування техніко-економічних показників в межах складових частин, визначених в Умовах конкурсу та Конкурсної документації, а не заміни (доповнення) безпосередньо складових частин Об'єкту інвестування та/або Благоустрою парку.

Відповідно до п.4.9. Інвестиційного договору від ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» (далі – Інвестор) зобов'язаний на підставі вихідних даних, наданих КП УЗН Дарницького району м. Києва (далі – Замовник) відповідно до п.7.2.2. Договору, забезпечити розроблення Проектної документації або іншої документації, передбаченої законодавством України, **яка відповідатиме Умовам інвестиційного конкурсу, орієнтовним техніко-економічним показникам об'єкта інвестування**, зазначеним у п.2.4. Договору, та надання Замовнику для затвердження проектної документації або іншої документації, передбаченої законодавством України, не пізніше 60 (шістдесяти) днів з дня набрання чинності Договору.

Пунктом 2.4. Інвестиційного договору зазначені такі орієнтовні техніко-економічні показники Об'єкта інвестування:

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Всього
1	Орієнтовна довжина маршрутів	м	2000
2	Площа тимчасових споруд:		
	- адміністративна споруда (каса, зберігання інвентарю)	м ²	20
	- майстерня	м ²	14
	- крита тераса для очікування	м ²	30
3	Кількість біотуалетів	шт.	5

При цьому п.7.2.2. Договору Замовник зобов'язаний протягом 15 робочих днів після підписання Договору надати Інвестору всю наявну документацію щодо орієнтовних техніко-економічних показників, завдання на проектування, а також інші документи, необхідні для здійснення заходів з реалізації інвестиційного проекту.

Слід відмітити, що всупереч пп.4.9., 7.2.2. умов Договору КП УЗН Дарницького району м. Києва не забезпечило передачу Інвестору вихідних даних для проектування та здійснення заходів з реалізації інвестиційного проекту.

Проте, встановлено, що між КП УЗН Дарницького району м. Києва та ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» укладено додаткову угоду від 11.01.2017 б/н до Інвестиційного договору, умовами якої одноосібно (без організатора конкурсу - Департаменту економіки та інвестицій) та всупереч Умов конкурсу та Конкурсної документації передбачена можливість змін орієнтовного переліку техніко-економічних показників Благоустрою парку та відповідно в додатку №1 змінено зазначений перелік.

Крім того, в подальшому КП УЗН Дарницького району м. Києва звернулося до ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» (лист від 22.06.2017 вих. №508) з пропозицією щодо внесення змін до п.4.19 Інвестиційного договору в частині проведення ремонтних робіт теплично-парникового господарства, продукція якого зокрема використовується для озеленення регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» та закупівлі 10 (десяти) контейнерів металевих для сміття об'ємом 0,75 м³ (товщина металу 2мм), які будуть встановлені на території парку.

В результаті здійснення вищезазначених дій, для розроблення проектної документації або іншої документації, передбаченої законодавством України, КП УЗН Дарницького району м. Києва надано ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» наступний змінений перелік складових частин Благоустрою парку та їх техніко-економічні показники:

За умова конкурсу, Конкурсної документації та Договору				За умовами додаткової угоди			
№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Всього	№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Всього
1	Кількість урн та контейнерів для сміття	шт.	15	1.1	Урни та контейнери для сміття	шт.	29
2	Кількість лав для відпочинку	шт.	35	1.2	Лавки для відпочинку		
				1.2.1	- виготовлення та встановлення лавок у зоні очікування та відпочинку та зоні відпочинку для батьків із дітьми	шт.	23
				1.2.2	- виготовлення та встановлення лавок на території мотузкового парку	шт.	35
3	Площа 2 дитячих розважальних зон	м ²	1500	1.3	Контейнери металеві для сміття об'ємом 0,75 м ³	шт.	10
				1.4	Створення та облаштування території:		
				1.4.1	- зона очікування та відпочинку	од.	1
				1.4.2	- зона відпочинку для батьків із дітьми	од.	1
4	Площа спортивної зони	м ²	700	1.5	Облаштування території навколо спортивного майданчика та влаштування покриття спортивного майданчика	од.	1
				1.6	Проведення комплексу підготовчих демонтажних та монтажних робіт теплично-парникового господарства КП УЗН Дарницького району м. Києва	од.	1

Враховуючи зазначені змінені складові частини благоустрою парку та їх техніко-економічні показники ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» розроблено, а КП УЗН Дарницького району наказом від 25.09.2017 №64 затверджено Технічні завдання з облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» у Дарницькому районі м. Києва.

Таким чином, внаслідок укладання зазначеної додаткової угоди та врахування вказаного звернення КП УЗН Дарницького району, в Проектній документації або іншій документації, передбаченій законодавством України, суттєво видозмінено перелік складових частин Благоустрою парку та їх техніко-економічні показники, в т.ч.:

- комплекс заходів і робіт із облаштування 2 дитячих розважальних зон орієнтовною площею 1 500 кв.м замінено на облаштування території зони очікування та відпочинку для батьків із дітьми (викладання доріжок гран-відсівом, встановлення бордюрів з обох сторін доріжок, викладання доріжок тротуарною плиткою площею 89 м², роботи зі створення квітників);

- комплекс заходів і робіт із облаштування спортивної зони площею 700 кв.м замінено на облаштування території тільки навколо спортивного майданчика та влаштування тільки покриття спортивного майданчика площею 80 м² (вирівнювання площадки, виїмка ґрунту, укладання щебня та гран-відсіву, встановлення бордюрів);

- доповнено перелік складових частин Благоустрою парку придбанням контейнерів металевих для сміття об'ємом 0,75 м³ та проведенням комплексу підготовчих демонтажних та монтажних робіт теплично-парникового господарства КП УЗН Дарницького району м. Києва.

При цьому, відповідно до Технічні завдання з облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» у Дарницькому районі м. Києва облаштування дитячого та спортивного майданчиків з відповідним обладнанням віднесено до переліку Об'єктів інвестування, право власності на які, відповідно до Умов конкурсу, залишаються в ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС».

Крім того, під час аудиту здійснено фактичне обстеження об'єктів інвестування та благоустрою, за результатами якого встановлено, що створений Інвестором дитячий майданчик відокремлений елементами дерев'яної огорожі та доступ відвідувачів до нього здійснюється за додаткову плату на підставі квитків вартістю 30,0 гривень.

Слід наголосити, що за умовами п.11.1 Інвестиційного договору у процесі виконання Договору сторони можуть шляхом укладання додаткової угоди до Договору змінити його умови, **за винятком умов, що визначені в результаті проведення інвестиційного конкурсу.**

Чинними і обов'язковими для виконання сторонами визнаються виключно ті зміни і доповнення, що здійснені **за їх взаємною згодою** уповноваженими особами сторін, **оформлені в письмовій формі та скріплені підписами та печатками** (за наявності) сторін, **зарєєстровані організатором конкурсу** в установленому порядку (п.11.2 Договору).

Відповідно до ч.1 ст. 629 Цивільного кодексу України, договір є обов'язковим для виконання сторонами.

Договір є укладеним, якщо сторони в належній формі досягли згоди з усіх істотних умов договору. Істотними умовами договору є умови про предмет договору, умови, що визначені законом як істотні або є необхідними для договорів даного виду, а також усі ті умови, щодо яких за заявою хоча б однієї із сторін має бути досягнуто згоди (ч.1 ст. 638 Цивільного кодексу України).

Частиною 1 ст. 651 Цивільного кодексу України унормовано, що зміна або розірвання договору **допускається лише за згодою сторін**, якщо інше не встановлено договором або законом.

Враховуючи, що додаткову угоду від 11.01.2017 б/н до Інвестиційного договору укладено лише між КП УЗН Дарницького району м. Києва та ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС», без участі організатора конкурсу - Департаменту економіки та інвестицій, який також є стороною Інвестиційного договору, та без відповідної реєстрації організатором конкурсу, умови зазначеної додаткової угоди, якими змінено перелік складових частин Благоустрою парку та його техніко-економічні показники є **нечинними і необов'язковими та такими, що суперечать Умовам конкурсу, Конкурсної документації та Інвестиційному договору.**

Внаслідок внесення зазначених змін та включення комплексу заходів і робіт з облаштування дитячих майданчиків та обладнання спортивної зони до Об'єкту інвестування (право власності на яке за Умовами конкурсу залишається у Інвестора) практично знівельовано, на думку аудиторів, виконання Інвестором обов'язкових вимог, передбачених Умовами конкурсу, в частині створення для відвідувачів регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» сприятливих умов щодо безперешкодного та вільного користування окремими об'єктами благоустрою (дитячі розважальні зони).

Встановлено, що розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 05.12.2018 №2210 від ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» до територіальної громади міста Києва безоплатно прийнято та закріплено на праві господарського відання за КП УЗН Дарницького району м. Києва наступне майно, яке встановлено на території парку:

№ п/п	Назва майна	Одиниця виміру	Кількість	Первісна (балансова) вартість за одиницю без ПДВ, грн	Загальна вартість без ПДВ, грн
1	Урни вуличні на 2 опорах	шт.	17	900,00	15 300,00
2	Урни вуличні на 2 опорах	шт.	5	1000,00	5 000,00
3	Контейнер для сміття	шт.	3	1233,33	3 700,00
4	Лавка на території парку	шт.	16	1950,00	31 200,00
5	Лавка в зоні очікування та відпочинку, зоні відпочинку для батьків із дітьми	шт.	7	2500,00	17 500,00
6	Покриття спортивного майданчика	кв.м	80	625,00	50 000,00
7	Зона очікування і відпочинку та для батьків з дітьми	кв.м	1	250000,00	250 000,00
8	Металева конструкція для теплично-парникового господарства	шт.	1	115000,00	115 000,00
9	Контейнер металевий, об'єм 0,75 куб. м	шт.	10	3300,00	33 000,00
10	Лава	шт.	12	499,99	5 999,88
11	Урна «Дельта» двохопорна, Н=1157 мм, Д=300 мм	шт.	4	700,00	2 800,00
	Усього				529 499,88

Проведеним вибіркоким дослідженням вартості переданого ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» до власності територіальної громади м.Києва майна встановлено, що вартість робіт з облаштування окремих об'єктів благоустрою суттєво завищена у порівнянні з ринковою ціною.

Так, наприклад, ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» передано до територіальної громади міста Києва вартість зони очікування та відпочинку батьків із дітьми, до складу робіт зі створення якої включено викладання доріжок плиткою «Старе місто» та земляні роботи з підготовки поверхні для укладання плитки та гран-відсіву площею 89,2 кв.м вартістю 91,4 тис. грн або 1 024,0 грн/ кв.м (не враховуючи вартість матеріалів), тоді як ринкова ціна зазначених робіт становить 150 -200 грн/кв.м, що більш ніж в 5 разів нижче вартості, за якою ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» передано та прийнято КП УЗН Дарницького району до комунальної власності.

Таким чином, в результаті реалізації інвестиційного проекту за незаконно зміненими умовами Договору та невідповідністю умов Договору Умовам конкурсу, територіальною громадою міста Києва недоотримано 2 дитячі розважальні зони площею 1500 кв.м та спортивну зону площею 700 кв.м, а натомість, під виглядом облаштування території зони очікування та відпочинку батьків з дітьми, отримано доріжки, покриті тротуарною плиткою площею 89,2 кв.м та квітники в кількості 1 одиниця та щебеневе (гран-відсів) покриття спортивного майданчику (без спортивних елементів) площею 80 кв.м., відокремлене по периметру бордюром.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

- Закон України «Про інвестиційну діяльність».
- Цивільний кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Протокол засідання постійно діючої конкурсної комісії по залученню інвесторів до фінансування будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва від 25.07.2016 №86/2016 із додатками №№5, 6, 7, 8.

Інвестиційний договір від 30.12.2016 №050-13/i/162 про облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава».

Додаткова угода №1 від 02.05.2018 до інвестиційного договору від 30.12.2016 №050-13/i/162 про облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» інвестиційний договір від 30.12.2016 №050-13/i/162 про облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава».

Розпорядження, акти фіксації акти приймання передачі.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник директора Департаменту економіки та інвестицій - начальник управління з питань інвестиційної та зовнішньої економічної політики Світличний О.П.

Директор КП УЗН Дарницького району м.Києва Філінська Л.Д.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» (код ЄДРПОУ 35912200)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходи щодо розроблення (внесення змін) Інвестором проектної документації або іншої документації передбаченої законодавством України, яка відповідатиме умовам інвестиційного конкурсу та орієнтовним техніко-економічним показникам, в т.ч. (в разі потреби) заходи передбачені п.3.11 Умов конкурсу. Розглянути можливість застосування передбачених п.8.7 Інвестиційного договору штрафних санкцій.
Очікуваний результат	Відповідність умов Інвестиційного договору із Умовами конкурсу та Конкурсної документації.

	Збільшення активів територіальної громади міста Києва.								
Відповідальний	Заступник директора Департаменту економіки та інвестицій - начальник управління з питань інвестиційної та зовнішньої економічної політики Світличний О.П. Директор КП УЗН Дарницького району м.Києва Філінська Л.Д.								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Виконання завдань, визначених актами законодавства							1		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №4			
Підконтрольний суб'єкт:	КП УЗН Дарницького району м. Києва.	Бюджет:	ні
Процес:	Виконання умов інвестиційного договору.	Період допущення	01.01.2016-01.04.2019.
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Дотримання умов інвестиційного договору.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
У результаті не проведення передбачуваної умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» КП УЗН Дарницького району недоотримано коштів в сумі 32,2 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за виконанням умов інвестиційного договору про облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава»			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недотримання доходів підприємства у сумі 32,2 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до п.3.6. Інвестиційного договору від 30.12.2016 №050-13/і/162 про облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» (Інвестор) протягом строку дії договору щомісяця, до 5 числа наступного місяця, має сплачувати КП УЗН Дарницького району м. Києва (Замовнику) платіж на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» в розмірі 10 000,00 грн з урахуванням ПДВ. Платежі підлягають індексації на рівень інфляції за попередній період.			
Відповідно до ч.1 ст. 629 Цивільного кодексу України, договір є обов'язковим для виконання сторонами.			

За даними бухгалтерського обліку КП УЗН Дарницького району м Києва встановлено, що за період із 01.01.2017 по 01.01.2019 ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» сплатив кошти в загальному розмірі 242,09 тис. грн, а саме:

- за 2017 рік – 120,00 тис. грн (12 місяців по 10,00 тис. грн щомісяця);
- за 2018 рік – 122,09 тис. грн (11 місяців по 10,00 тис. грн і в грудні – 2,09 тис. гривень).

Відмічається, що протягом 2017-2018 років платежі на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» всупереч вимог п 3.6. Інвестиційного договору не індексувалися на рівень інфляції за попередній період, що призвело до недоотримання КП УЗН Дарницького району м. Києва в сумі 32,2 тис. гривень.

Детальна інформація щодо виявлених розбіжностей розмірів платежів між даними бухгалтерського обліку та тими, що належать до сплати за умовами договору у додатку.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інвестиційний договір від 30.12.2016 №050-13/i/162 про облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава».

Картки рахунку 361 за 2016-2018 роки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Головний бухгалтер КП УЗН Дарницького району м. Києва Герасименко Т.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» (код ЄДРПОУ 35912200)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходи щодо виконання умов п.3.6. Інвестиційний договір шляхом донарахування та стягнення платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» у сумі 32,2 тис. гривень.
Очікуваний результат	Виконання умов договору та збільшення доходів підприємства.
Відповідальний	Головний бухгалтер КП УЗН Дарницького району м.Києва Герасименко Т.А.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання фінансових ресурсів	1	32,2

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тысячах гривен)

	К-ть порушень без суми	Без ризиків втрат		3 ризиком втрат			3 втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенцій ні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями							1	32,2	32,2
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №5			
Підкон- трольний суб'єкт:	КП УЗН Дарницького району м. Києва.	Бюджет:	ні
Процес:	Використання території регіонального ландшафтного парку.	Період допущення	01.01.2016- 10.04.2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Розміщення атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Парк Партизанської слави», що є об'єктом природно-заповідного фонду в м. Києві.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Жоден із близько 77 пересувних атракціонів (дитячі потяги, каруселі, гойдалки, батуту та інші), що встановлені 14 суб'єктами підприємницької діяльності в парку «Партизанська слава», не відповідає вимогам нормативних актів, розміщений без відповідних дозволів та функціонує без введення в експлуатацію, в результаті чого виникає висока ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів. Крім того, в окремих випадках, в РЛП «Партизанська слава» практично здійснено самовільне захоплення земель природо-охоронного фонду, доступ до яких надається за окрему плату, Так, наприклад, на самовільно огороженій ФОП Король М.Т території площею близько 7 тис.м² організовано зону платного відпочинку «Простір сімейного відпочинку «KACHELI», доступ до якої надається за окрему плату в сумі 35 - 40 грн/людини, в результаті чого обмежується реалізація прав відвідувачів парку на вільне пересування його територією. Хаотичне та безконтрольне розміщення суб'єктами підприємницької діяльності на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» пересувних атракціонів ставить в нерівні та дискримінаційні умови як ПКтаВ «Партизанська слава» та інвестора в частині ведення господарської діяльності з надання послуг з відпочинку відвідувачам парку.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за дотриманням вимог природоохоронного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Не забезпечення умов щодо збереження, відтворення, охорони та раціонального використання природного комплексу та ландшафту з характерною флорою та фауною. Не забезпечення умов для організованого, оздоровчого та безкоштовного відпочинку населення.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Згідно з рішенням Київської міської ради «Про створення, резервування та збереження територій і об'єктів природно-заповідного фонду в м. Києві» від 17.02.1994 №14 парк «Партизанська слава» площею 115 га, який має високу ландшафтну та рекреаційну цінність, визнаний об'єктом природно-заповідного фонду м.Києва місцевого значення та переданий під охорону ВТЕЗН Дарницького району (нині - КП УЗН Дарницького району м.Києва). На виконання рішення Київської міської ради від 28.12.2006 №592/649 КП УЗН Дарницького району м. Києва оформлено право користування земельною ділянкою для реконструкції, експлуатації та обслуговування регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» у Дарницькому районі м. Києва площею 95,39 га та отримано державний акт серії ЯЯ №385004. Відповідно ст.12 Закону України «Про природно-заповідний фонд України» управління територіями та об'єктами природно-заповідного фонду, в т.ч. регіональними ландшафтними парками здійснюється їх спеціальними адміністраціями. Спеціальні адміністрації очолюють керівники, які мають екологічну, біологічну або географічну освіту та які призначаються за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування і реалізує державну політику у сфері охорони навколишнього природного середовища. До складу спеціальної адміністрації по управлінню територіями та об'єктами природно-заповідного фонду входять відповідні наукові підрозділи, служби охорони, екологічної освіти, господарського та іншого обслуговування.			

Спеціальні адміністрації здійснюють управління територіями та об'єктами природно-заповідного фонду відповідно до **положень** про території та об'єкти природно-заповідного фонду і **проектів** організації територій та об'єктів природно-заповідного фонду.

Управління територіями та об'єктами природно-заповідного фонду, для яких не створюються спеціальні адміністрації, здійснюється підприємствами, установами та організаціями, у віданні яких перебувають ці території та об'єкти.

Відмічається, що за відсутності такої спеціальної адміністрації регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» (далі – РЛП та/або РЛП «Парк Партизанської слави»), протягом 1994-2019 років управління його територією здійснюється КП УЗН Дарницького району м. Києва.

Одним з основних документів, який регламентує функціонування парку, є Положення «Про регіональний ландшафтний парк «Парк Партизанської слави» (далі – Положення), затверджене начальником Держуправління екології та природних ресурсів в м. Києві від 2003 року, згідно з яким парк є природоохоронною, рекреаційною **установою** місцевого значення, і щодо нього встановлюється **особливий режим охорони**.

Відповідно до пп.2.1., 4.1. Положення парк створено з метою збереження, відтворення, охорони та раціонального використання природних комплексів та ландшафтів з характерною флорою та фауною, що являють собою природну, історичну, природоохоронну, наукову, оздоровчу і естетичну цінність, та має поділятися на такі функціональні зони:

- заповідна зона;
- зона регульованої рекреації;
- зона стаціонарної рекреації;
- господарська зона.

Водночас, функціональне зонування території РЛП має здійснюватися на підставі **Проекту організації його території**, що затверджується в установленому порядку.

Проте, в ході аудиту, встановлено, що відповідні функціональні зони для певних видів діяльності на території парку не визначено та Проект організації території парку не затверджено.

Крім того, згідно охоронного зобов'язання №3-2-3 від 20.12.2002, виданого Міністерством екології та природних ресурсів України, на території РЛП «Парк Партизанської слави» заборонено:

- проведення такої господарської діяльності, яка може спричинити шкоду заповідному об'єкту та порушити екологічну рівновагу;

- проведення господарської та підприємницької діяльності без попереднього погодження з місцевим природоохоронним органом;

- зміна меж, відведення і надання земельних ділянок парку або інших потреб, використання їх під будь-яке будівництво, сади і городи та розміщення торгових рундуків, кіосків, наметів, тентів і рекламних щитів, а також самовільне огороження з порушенням вимог чинного законодавства;

- в'їзд та проїзд всіх видів транспорту, крім випадків проведення господарських заходів;

- знищення або пошкодження межових, інформаційно-охоронних і господарських знаків, алей, стежок, а також паркових меблів.

Статтею 23 Закону України «Про природно-заповідний фонд України» регіональні ландшафтні парки є природоохоронними реакційними установами місцевого чи регіонального значення, що створюються з метою збереження в природному стані типових або унікальних природних комплексів та об'єктів, а також забезпечення умов для організованого відпочинку населення.

Відповідно до ст.7 Закону України «Про природно-заповідний фонд України» на землях природно-заповідного фонду та іншого природоохоронного або історико-культурного призначення забороняється будь-яка діяльність, яка негативно впливає або може негативно впливати на стан природних та історико-культурних комплексів та об'єктів чи перешкоджає їх використанню за цільовим призначенням.

Згідно зі ст.50 та частиною 3 ст.52 Земельного кодексу України до земель рекреаційного призначення належать землі, які використовуються для організації відпочинку населення, туризму та проведення спортивних заходів, на яких забороняється діяльність, що перешкоджає або може

перешкоджати використанню їх за призначенням, а також негативно впливає або може вплинути на природний стан цих земель.

Проте, в ході аудиту встановлено, що незважаючи на свою цінність, останніми роками регіональний ландшафтний парк «Партизанської слави» перетворюється на хаотичну та найчастіше безконтрольну зону здійснення підприємницької діяльності, в результаті чого, виникає ризик нанесенню шкоди заповідному об'єкту та порушення екологічної рівноваги.

Так, наприклад, протягом 2016-2018 років на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» 14 суб'єктів підприємницької діяльності розміщували різноманітні пересувні дитячі атракціони (батути, паровозик, ігрові комплекси, електромобілі, гойдалки тощо).

З метою з'ясування підстав для розміщення зазначених об'єктів на території парку проведені зустрічні перевірки в Департаменті благоустрою та в Парку культури та відпочинку «Партизанська слава» і направлений запит до Дарницької районної державної адміністрації.

За результатами перевірок встановлено, що розміщення пересувних дитячих атракціонів суб'єктами підприємницької діяльності протягом 2016-2018 років здійснювалась на підставі 23 контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою, виданих Департаментом міського благоустрою, та договорів про співпрацю на послуги з вивезення сміття, укладених з КП УЗН Дарницького району м. Києва.

Водночас, Департаментом міського благоустрою 23 контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою видано за відсутності у 100% випадках необхідного повного пакету документів, чим порушено вимоги п.15.3.25 Правил благоустрою міста Києва.

Також, слід зауважити, що майже у 90% випадках видавалися контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою для встановлення пересувних атракціонів за відсутності понад половини необхідних за вимогами Правил благоустрою міста Києва, затверджених рішенням Київської міської рада від 25.12.2008 №1051/1051 (далі - Правил благоустрою)

При цьому, відповідно до Правил благоустрою контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою - документ встановленої форми, на підставі якого здійснюються фіксація та контроль за порушенням існуючого благоустрою та його відновленням при виконанні земельних і будівельних робіт та капітальних ремонтів на території міста Києва.

Тобто, факт отримання суб'єктами господарської діяльності контрольної картки не дає законних підстав для розміщення будь-яких атракціонів, оскільки такий документ лише фіксує та контролює порушення існуючого благоустрою при виконанні земельних і будівельних робіт та капітальних ремонтів на території міста Києва.

Станом на сьогодні, єдиним нормативним документом, що регламентує розміщення пересувних атракціонів в місті Києві є Положення про отримання передексплуатаційних погоджень на встановлення пересувних атракціонів і порядок їх розміщення у м. Києві, затвердженим рішенням Київської міської ради від 29.04.1999 №229/330 (далі – Положення), який є обов'язковим для виконання всіма фізичними та юридичними, незалежно від їх відомчої підпорядкованості та форми власності на пересувні атракціони.

Так, відповідно до Положення, з метою розміщення пересувних атракціонів в місті Києві зацікавленою особою до Департаменту благоустрою подається **письмова заява** про надання ордеру на виконання земляних чи монтажних робіт, пов'язаних з розміщенням пересувних атракціонів, після **попереднього погодження** з:

- 1) районною державною адміністрацією за місцем розташування об'єкта;
- 2) Київською державною інспекцією по охороні праці;
- 3) Державним управлінням екологічної безпеки м. Києва;
- 4) районними службами зеленбуду;
- 5) санепідемстанцією;
- 6) Держпожежнаглядом.

При цьому, відповідно до Положення, встановлення атракціонів у парках міста дозволяється після **першочергового погодження з Департаментом культури**.

Проте, в ході аудиту встановлено, що зазначене погодження з Департаментом культури отримано тільки в одному із 23 випадків.

Слід відмітити, що в більшості випадків суб'єкти погодження надавали свою згоду на розміщення пересувних атракціонів за умови неухильного виконання замовниками вимог Правил благоустрою міста Києва, Положення та інших нормативно-правових актів в даній сфері регулювання.

Відповідно до п.3.1. Положення прийняття в експлуатацію змонтованого пересувного атракціону повинно проводитися **приймальною комісією**, яка призначається наказом або розпорядженням районної у м. Києві держадміністрації, до складу якої включаються представники:

- адміністрації району (міста);
- Київської державної інспекції по охороні праці;
- Державного управління екологічної безпеки у м. Києві;
- Головного управління культури. До складу комісії можуть бути включені представники інших інспекцій та зацікавлених організацій.

Приймальна комісія перевіряє готовність атракціону до експлуатації і складає **акт про його допуск** за встановленою формою.

Проте, в ході аудиту встановлено, що Дарницькою РДА розпорядження про створення приймальної комісії не затверджувалися і відповідно акти про допуск атракціону не складалися.

Поряд з цим, Дарницької РДА у червні 2015 року направлено лист до Департаменту міського благоустрою з проханням не видавати контрольні картки на розміщення атракціонів до затвердження Плану організації території парку, як це і передбачено Законом України «Про природно - заповідний фонд України», який Департаментом міського благоустрою не був врахований в подальшій діяльності.

Лист Дарницької РДА від 04.03.2019 №101-1970/03 у додатку.

Таким чином, жоден із пересувних атракціонів, що встановлений суб'єктами підприємницької діяльності в парку «Партизанська слава» не відповідає вимогам Положення, розміщений без відповідних дозволів та функціонує без введення в експлуатацію, в результаті чого виникає висока ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів.

Слід зауважити, що суб'єкти господарювання, які здійснюють налагодження і забезпечення безпечної експлуатації стаціонарних, пересувних і мобільних атракціонів різних типів у своїй діяльності зобов'язані керуватися **Правилами будови і безпечної експлуатації атракціонної техніки**, затвердженими наказом Міністерства України з питань надзвичайних ситуацій та у справах захисту населення від наслідків Чорнобильської катастрофи від 01.03.2006 №110 (далі – Правила).

Дія цих Правил поширюється на:

- катальні механізовані та немеханізовані (у т.ч. каруселі, гойдалки, качалки, катальні гори, гірки, колеса огляду, вежі, дороги, автодроми, катапульти тощо);
- атракціони з еластичними елементами (катапульти, стрибки з висоти на еластичному тросі тощо);
- водні (у т.ч. гірки, спуски тощо);
- спортивні (у т.ч. силові, тренажери, тири, батуту тощо);
- обладнання дитячих ігрових майданчиків (у т.ч. каруселі, гойдалки, качалки, гірки тощо).

Дія цих Правил не поширюється на:

- видові та ігрові атракціони;
- **надувні атракціони (у т.ч. водні);**
- атракціони, у яких використовуються тварини;
- лабіринти, кімнати сміху.

Залежно від видів небезпек, що виникають під час користування, експлуатації та обслуговування, наведені атракціони належать до обладнання підвищеної небезпеки для життя відвідувачів і обслуговуючого персоналу (п.3.1.3 Правил), а саме:

- атракціони з механізованим приводом з підійманням посадкових місць(відвідувачів) від рівня посадкової площадки на висоту: більше 2 метрів – для дитячих атракціонів і 3 метрів – для

дорослих незалежно від швидкості обертання;

- каруселі з механізованим приводом: вертикальні, горизонтальні, нахилені, із складною траєкторією руху – з лінійною швидкістю посадкових місць більше 0,5 м/с незалежно від висоти підймання;
- автомобілі, що зіштовхуються, швидкісні автомобілі, картинг з вільною траєкторією руху самохідних засобів (електромобілів) без підймання, швидкість руху яких більше 4 м/с;
- атракціони будь-якої конструкції з лінійною швидкістю руху посадкових місць (відвідувачів) більше 5 м/с;
- гойдалки механізовані та немеханізовані, які обертаються або кутом відхилу посадкових місць на величину більше 45° і підйманням кабін (посадкових місць) більше 1,5 м;
- атракціони механізовані з гідравлічним або пневматичним приводом посадкових місць (кабін, платформ);
- вежі вільного падіння;
- атракціони з еластичними елементами (катапульти, стрибки з висоти на еластичному канаті тощо).

Монтаж (демонтаж) і налагодження атракціонів *віднесених до атракціонів підвищеної небезпеки* мають виконувати організації, що отримали дозвіл органу з нагляду за охороною праці (Держпраці) на виконання робіт з монтажу (демонтажу) і налагодження атракціонів.

Монтаж (демонтаж) і налагодження атракціонів, *що не віднесені до атракціонів підвищеної небезпеки, а також атракціонів пересувних містечок* дозволяється здійснювати технічними службами власника атракціонів із залученням, за необхідності, інших організацій.

Після монтажу атракціону організація, що його проводила, складає **акт про допуск атракціону** до експлуатації, яким має підтверджуватися проведення монтажних робіт відповідно до вимог інструкції з монтажу, пуску, регулювання та обкатки. В акті має зазначатися повна назва монтажно-організації, номер і дата видачі їй дозволу органу з нагляду за охороною праці.

Крім того, відповідно до п. 10 Правил суб'єкти господарювання, які мають намір експлуатувати атракціони, які віднесені до атракціонів підвищеної небезпеки відповідно до пункту 3.1.3 цих Правил, а також дитячі механізовані атракціони, мають отримати **дозвіл територіального органу з нагляду за охороною праці** відповідно до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, затвердженого постановою Кабінету міністрів України №1107 від 26.10.2011 року.

Допуск атракціонів до експлуатації здійснюється, в т.ч. після монтажу; реконструкції атракціону; на початку кожного сезону; після ремонту атракціону; після перерви в експлуатації більше ніж на 12 місяців тощо.

Атракціони, що перебувають в експлуатації, повинні підлягати **періодичному технічному огляду** після міжсезонного зберігання, але не рідше одного разу на 12 місяців.

Суб'єкт господарювання, який експлуатує атракціони, забезпечує їх утримання в справному стані та безпечну експлуатацію шляхом організації належного обслуговування, технічного огляду та ремонту власними силами або укладає договір із спеціалізованою організацією на виконання зазначених робіт з урахуванням вимог Правил.

При дослідженні питання щодо наявності у суб'єкті господарювання дозволів від територіального органу з нагляду за охороною праці на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки дозволів, які мають намір експлуатувати атракціони, віднесені до атракціонів підвищеної небезпеки встановлено наступне.

Так, протягом 2016-2018 років на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» 6 (із 14) суб'єктів підприємницької діяльності експлуатували атракціони, які віднесені до атракціонів підвищеної небезпеки (потяги, каруселі, гойдалки тощо), із яких 30% не мали відповідних дозволів (ТОВ Хеппі Тревел (потяг, гідравліка) та Король М.Т (гойдалки 45 од.).

Слід зауважити, що на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» функціонують 25 стаціонарних атракціонів, утриманням та експлуатацією яких займається Парк культури та відпочинку «Партизанська слава» (далі – ПКтаВ «Партизанська слава»), із яких

16 атракціонів віднесені до атракціонів підвищеної небезпеки.

Під час зустрічної звірки в ПКтаВ «Партизанська слава» встановлено, що не зважаючи на те, що на сьогоднішній день 76% (18 шт.) атракціонів морально застрілі та повністю амортизовані, атракціони знаходяться в робочому стані і продовжуються експлуатуватися.

Кожен стаціонарний атракціон має особистий **паспорт**, в якому вказано виробника, тип атракціону, заводський номер, рік виготовлення, призначення атракціону, конструкція, назва, настанова з експлуатації, дані про технічний нагляд та інша експлуатаційна документація, що відповідає вимогам Правил будови і безпечної експлуатації атракціонної техніки, затвердженим наказом Міністерством України з питань надзвичайних ситуацій та у справах захисту населення від наслідків Чорнобильської катастрофи від 01.03.2006 №110.

А експлуатація 16 атракціонів підвищеної небезпеки здійснюється 100% на підставі відповідних дозволів територіального управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України у Київській області та м. Києві (№1634.13.32 термін дії з 27.05.2013 по 27.05.2018) та Головного управління держпраці у Київській області (№2562.17.32 термін дії з 12.09.2017 по 11.09.2022).

Відмічається, що за три останніх роки підприємство використало майже 150,0 тис. грн на вимір опору розтікання струму заземлюючих пристроїв та проведення технічного огляду і експертного обстеження атракціонної техніки.

Водночас слід зазначити, що відповідно пояснення директора ПКтаВ «Партизанська слава» Бобровської О.М. одним із наслідків розміщення на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» інших приватних атракціонів, є те, що дохід від продажу квитків на атракціони підприємства в 2018 році (888,3 тис. грн) майже на 1,5 рази зменшився у порівнянні із доходом 2016 року (1277,9 тис. грн).

Таким чином, хаотичне та безконтрольне розміщення суб'єктами підприємницької діяльності на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» пересувних атракціонів ставить в нерівні та дискримінаційні умови ПКтаВ «Партизанська слава» та інвестора в частині ведення господарської діяльності з надання послуг з відпочинку відвідувачам парку.

В ході аудиту, з метою встановлення фактичної кількості пересувних атракціонів на території РЛП «Парк Партизанської слави», аудиторам 02.04.2019, 15.04.2019 та 27.04.2019 проведені візуальні обстеження.

Акти обстежень у додатку.

За результатами обстежень виявлено, що на території регіонального ландшафтного парку суб'єкти підприємницької діяльності здійснюють свою комерційну діяльність шляхом розміщення тимчасових споруд: кіосків, автопричепів, малих архітектурних форм для здійснення підприємницької діяльності, пересувних дитячих атракціонів тощо.

Водночас, слід зазначити, що земельні ділянки парку, на яких розміщені 45 дитячих гойдалок і батуту (ФОП Король М.Т.) та 7 атракціонів (ФОП Стрелковська І.В.) огорожені парканами, в межах яких ще й здійснюється торгівля морозивом, водою, дитячими товарами та іншим.

При цьому, на самовільно огороженій ФОП Король М.Т території площею близько 7 тис.м² організовано зону платного відпочинку «Простір сімейного відпочинку «KACHELI», доступ до якої надається за окрему плату в сумі 35 - 40 гривень.

Відповідно отриманої від КП УЗН Дарницького району інформації станом на момент обстежень ФОП Король М.Т. та ФОП Стрелковська І.В. **розміщували пересувні атракціони на території парку лише на підставі додаткових угод до договорів про надання послуг з прибирання та вивезення сміття, укладених в 2018 році.**

Таким чином, враховуючи вищезазначене, в РЛП «Партизанської слави» в окремих випадках практично здійснено самовільне захоплення земель природо-охоронного фонду, доступ до яких надається за окрему плату, в результаті чого обмежується реалізація прав

відвідувачів парку на вільне пересування його територією. Крім того, зазначена діяльність, на думку аудиторів, негативно впливає або може негативно впливати на стан природних об'єктів та перешкоджає їх використанню за цільовим призначенням.

Слід відмітити, що ще в 2016 році Державною екологічною інспекцією в м. Києві було проведено перевірку КП УЗН Дарницького району м. Києва в частині додержання режиму об'єкту природно-заповідного фонду, земельних ресурсів, охорони, рослинного світу та утримання зелених насаджень, та відповідно до акту перевірки від 25.11.2016 року №04/872а встановлено порушення режиму, а саме: пошкодження зелених насаджень, заїзд автотранспорту, кінні прогулянки, розміщення торговельних майданчиків та розважальних комплексів, що є порушенням ст. 7 Закону України «Про природно-заповідний фонд України», відповідальну особу притягнуто до адміністративної відповідальності за ст. 91 КУпАП та видано припис на усунення порушень.

Отже, в ході аудиту встановлено, що незважаючи на свою цінність, останніми роками регіональний ландшафтний парк «Партизанської слави» перетворюється на хаотичну та найчастіше безконтрольну зону здійснення підприємницької діяльності.

Так, протягом 2016-2018 років на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» 14 суб'єктів підприємницької діяльності розміщували різноманітні пересувні дитячі атракціони (батуту, паровозик, ігрові комплекси, електромобілі, гойдалки тощо).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

- Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» (ст. 33).
- Закон України «Про природно-заповідний фонд України» (ст.24).
- Рішення Київської міської ради «Про створення, резервування та збереження територій і об'єктів природно-заповідного фонду в м. Києві» від 17.02.1994 №14».
- Рішення Київської міської ради від 28.12.2006 №592/649 «Про оформлення комунальному підприємству по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва права користування земельною ділянкою для реконструкції, експлуатації та обслуговування регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» у Дарницькому районі м. Києва».
- Положення про Проект організації території регіонального ландшафтного парку, охорони, відтворення та рекреаційного використання його природних комплексів та об'єктів, затверджене наказом Міністерства охорони навколишнього природного середовища України від 06.07.2005 № 245.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою.
Договори про співпрацю на послуги з вивезення сміття.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

КП УЗН Дарницького району: начальник дільниці Бурлака К.В. (з 02.01.2015 по 30.05.2016); Метьолкіна О.П. (з 30.05.2016 по 12.04.2017); заступник директора Іванченко Р.М. (з 12.04.2017 по 03.01.2018); заступник директора Лисенко С.М. (з 03.01.2018 по теперішній час), директор Філінська Л.Д.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Директор КП УЗН Дарницького району Філінська Л.Д. зазначила, що: «Відповідно до Положення про рекреаційну діяльність у межах територій та об'єктів природно-заповідного фонду України, затвердженого наказом Міністерством охорони навколишнього середовища України № 330 від 22.06.2009, рекреаційна діяльність - діяльність, спрямована на відновлення розумових, духовних і фізичних сил людини шляхом загальнооздоровчого і культурно-пізнавального відпочинку, туризму, санаторно-курортного лікування, любительського та спортивного рибальства, полювання тощо. Рекреаційна діяльність у межах заказників і пам'яток природи може здійснюватися за умови забезпечення охорони та збереження їхніх природних комплексів відповідно до положень про заказники та охоронних зобов'язань власників або користувачів земельних ділянок, водних та інших природних об'єктів, оголошених заказниками або пам'ятками природи. Елементи рекреаційної діяльності в парку Партизанської слави розміщені в центральній частині зі штучно створеними зеленими насадженнями».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ФОП Король М.Т. (Іден. №3264818514) та ФОП Стрелковська І.В. (Іден. №2721019582)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		КП УЗН Дарницького району: - забезпечити виконання охоронного зобов'язання №3-2-3 від 20.12.2002 та вжити заходи щодо демонтажу самовільно встановлених огорож (ФОП Король М.Т. та ФОП Стрелковська І.В.); - ініціювати перед Департаментом благоустрою демонтаж (переміщення) незаконно встановлених пересувних атракціонів; - вжити заходи щодо оформлення та затвердження в установленому порядку Проекту організації території парку.							
Очікуваний результат		Створення сприятливих умов для масового відпочинку та оздоровлення мешканців міста, які відвідують на безоплатній основі об'єкти зеленого господарства. Збереження об'єкту природно-заповідного фонду в м. Києві.							
Відповідальний		Заступник директора Лисенко С.М. та директор КП УЗН Дарницького району Філінська Л.Д.							
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Виконання завдань, визначених актами законодавства.								77	-
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		77							
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							X	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА 6			
Підкон-трольний суб'єкт:	Департамент міського благоустрою.	Бюджет:	так
Процес:	Порядок оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою.	Період допущення	01.01.2016-20.02.2019.
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В результаті неналежного контролю за оформленням контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» Департаментом міського благоустрою протягом 2016-2018 років видано 23 контрольні картки за відсутності у 100% випадках необхідного повного пакету документів, визначених умовами п.15.3.25 Правил благоустрою міста Києва.			
При цьому, майже у 90% випадках видавалися контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою для встановлення пересувних атракціонів за відсутності понад половини необхідних за вимогами Правил благоустрою міста Києва документів.			

ПРИЧИНИ
<i>Недотримання законодавства при оформленні контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою.</i>
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Недотримання вимог Правил благоустрою міста Києва. Ризик хаотичного та безконтрольного розміщення пересувних атракціонів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Протягом 2016-2018 років Департаментом міського благоустрою видано 23 контрольні картки на тимчасове порушення території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» 14 суб'єктам підприємницької діяльності, зокрема: - протягом 2016 року – 10 контрольних карток; - протягом 2017 року – 7 контрольних карток; - протягом 2018 року – 6 контрольних карток. Пунктом 15.3.25 Правил благоустрою міста Києва, затверджених рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051 (надалі – Правила благоустрою міста Києва) передбачено, що заявник, під час звернення до Департаменту міського благоустрою на отримання контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою під час встановлення пересувних атракціонів, повинен надати: 1) письмові погодження: - Київської державної інспекції по охороні праці, - районного тресту експлуатації зелених насаджень (за необхідністю), - міської (районної) санепідемстанції, - Головного управління МНС України в м. Києві (в частині нагляду), - Головного управління культури і мистецтв (як балансоутримувачів), - управління охорони навколишнього природного середовища чи управління економічної безпеки м. Києва (в разі необхідності), 2) схему розміщення, 3) чинний договір про сплату пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва, виданий Головним управлінням економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА); 4) заявку по встановленій формі. Відмічається, що розгляд звернень (заявок) наданих до Департаменту благоустрою щодо видачі контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою, аналіз наданих документів та проектно-дозвільної документації, відповідно до покладених завдань, здійснює Управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою. В ході перевірки, з метою дослідження питання щодо дотримання вимог чинного законодавства при оформленні та видачі контрольних карток встановлено, що замовниками, при оформленні 23 контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення у зв'язку з встановленням пересувних атракціонів за адресою: Дарницький район, вул. Славгородська, 49 парк «Партизанська слава», у жодному випадку не надався повний пакет документів, який визначений умовами п.15.3.25 Правил благоустрою міста Києва. Зокрема відсутні: - письмові погодження Київської державної інспекції по охороні праці – в 18 картках, - письмові погодження районного тресту експлуатації зелених насаджень (КП УЗН Дарницького району) - в 18 картках. - письмові погодження міської (районної) санепідемстанції – в 18 картках та із простроченим терміном дії погодження в 1 картці (№18020021-Др, замовник ФОП Ярова Л.Д.). - письмові погодження Головного управління МНС України в м. Києві – у 22 картках; - письмові погодження управління охорони навколишнього природного середовища чи управління економічної безпеки м. Києва – в 23 картках; - письмові погодження Департаменту культури – в 22 картках; - схеми розміщення – у 2 картка.

Відмічається, що єдиний підхід щодо форм та змісту подання схем відсутній, і, як наслідок:

- до пакету документів з оформлення контрольної картки №16020052-Др (ФОП Ткачик О.Я.) прикріплені дві схеми: 1) у вигляді супутникового знімку і як копія додатку до договору про надання послуг з вивезення сміття від 04.03.2016 №16, укладеного між ФОП Ткачик та КП УЗН Дарницького району, 2) як схематична схема без відміток про будь яке погодження із балансоутримувачем.

- під час опрацювання картки №16020047-Др (ФОП Завацький О.Б.), Департаментом міського благоустрою розглядалася схема із виправленою з 2015 на 2016 рік датою погодження КП УЗН Дарницького району.

- чинний договір про сплату пайової участі – у всіх 23 картках.

Детальна інформація у додатку.

Слід відмітити, що в ході перевірки не надавалися задокументовані підстави для неврахування тих чи інших передбачуваних Правилами благоустрою міста Києва документів у разі оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою.

Отже, в результаті недотримання чинного механізму видачі та неналежного контролю за оформленням контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» Департаментом міського благоустрою протягом 2016-2018 років було видано 23 контрольні картки за відсутності у 100% випадках необхідного повного пакету документів, чим порушено вимоги п.15.3.25 Правил благоустрою міста Києва.

Пунктом 15.2.3. Правил благоустрою міста Києва передбачено, що заявка та надані документи опрацьовуються в Департаменті міського благоустрою і за результатами видається контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою.

При цьому, майже у 90% випадках видавалися контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів за відсутності понад половини необхідних за вимогами Правил благоустрою міста Києва документів, зокрема:

- в 1 контрольній картці відсутні 8 документів;
- в 15 контрольних картках – по 7 документів;
- в 3 контрольних картках – по 6 документа;
- в 2 контрольних картках – по 5 документа;
- в 2 контрольних картках – по 3 документа.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051.

Положення про управління контролю за благоустроєм.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою за 2016-2018 роки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник директора Департаменту – начальник управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою Маришен С.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходи щодо недопущення порушень при оформленні та видачі контрольних карток без повного та/або належного пакету документів, передбаченого Правилами благоустрою, зокрема затвердивши в посадових інструкціях персональну відповідальність працівників Департаменту за допущення таких випадків.
--------------	--

Очікуваний результат	Дотримання вимог Правил благоустрою міста Києва.								
Відповідальний	Заступник директора Департаменту – начальник управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою Марищен С.С.								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування внутрішнього контролю							23		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	23								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №7			
Підконтрольний суб'єкт:	Департамент міського благоустрою.	Бюджет:	так
Процес:	Порядок оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою	Період допущення	01.01.2016-20.02.2019.
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Неналежне виконання покладених завдань та не своєчасне вжиття заходів щодо видачі, продовження, закриття, призупинення, зупинення (анулювання) контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою, зокрема: - внаслідок відсутності належного контролю за терміном дії контрольних карток станом на момент проведення аудиту в Департаменті обліковується 56% (13 із 23) незакритих досліджених контрольних карток із закінченим терміном дії; - затягування процесу закриття та анулювання контрольних карток, термін дії яких закінчено, зокрема, встановлено відтермінування закриття контрольних карток від 3 до 7 місяців та їх анулювання до 17 місяців; - неодноразово допускаються випадки видачі нових контрольних карток за відсутності відміток про закриття або анулювання попередньо виданих їм контрольних карток.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за дотриманням законодавства при оформленні контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недотримання вимог законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до п.12 Положення про управління контролю за благоустроєм структурний підрозділ Департаменту міського благоустрою Управління контролю за благоустроєм, має:			

- вживати заходи щодо видачі, продовження, закриття, призупинення, зупинення (анулювання) контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою;
- здійснювати контроль за дотриманням термінів виконання робіт за виданими Департаментом контрольними картками на тимчасове порушення благоустрою;
- забезпечувати оформлення, супровід та видачу Департаментом планових, аварійних, контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, в тому числі в частині подовження та закриття планових, аварійних контрольних карток в зв'язку з виконанням будь-яких земельних, будівельних, монтажних та інших робіт;
- за дорученням здійснювати розгляд документів щодо подовження терміну дії та закриття контрольних карток тощо.

Проте, в ході аудиту встановлено, що в результаті неналежного виконання покладених на нього завдань Управлінням не вживаються своєчасні заходи щодо видачі, продовження, закриття, призупинення, зупинення (анулювання) контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою. Зокрема:

➤ Внаслідок відсутності належного контролю за терміном дії контрольних карток станом на момент проведення аудиту в Департаменті обліковується 56% (13 із 23) незакритих досліджених контрольних карток із закінченим терміном дії, а саме:

- №18020021-Др (ФОП Ярова Л.Д.) з 07.04.2018 до 31.10.2018;
- №16020031-Др (ФОП Котенко А.В.) з 01.04.2016 до 31.12.2018;
- №16020047- Др (ФОП Завадський О.Б.) з 01.04.2016 до 31.12.2017;
- №18020030- Др (ФОП Завадський О.Б.) з 27.04.2018 до 31.12.2018;
- №17020064-Др, №17020065-Др (ФОП Кириченко Б.В.) з 01.05.2017 до 31.07.2017;
- №18020032-Др, №18020033-Др (ФОП Кириченко Б.В.) з 21.04.2018 до 31.08.2018;
- №17020077-Др (ФОП Акуленко І.С.) з 21.05.2017 до 31.10.2017;
- №18020029- Др (ФОП Акуленко І.С.) з 25.04.2018 до 25.06.2018;
- №17020069-Др (ФОП Стрелковська І.В.) з 10.05.2017 до 31.12.2018;
- №17020030-Др (ФОП Стрелковська І.В.) з 01.04.2017 до 31.12.2018;
- №18020025- Др (ФОП Король М.Т.) з 22.04.2018 до 31.10.2018;

Слід зазначити, що відповідно до Типового порядку видачі дозволів на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів, затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 30.10.2013 №870 строк дії дозволу визначається з урахуванням умов проведення робіт і не може перевищувати один рік.

➤ Затягування процесу закриття контрольних карток, термін дії яких закінчено, зокрема, встановлено відтермінування закриття контрольних карток від 3 до 7 місяців, а саме:

- №16020040-Др (ТОВ «Хеппі Тревел») із терміном дії з 11.04.2016 до 11.06.2016 закрита 25.10.2016, тобто через 4 місяці;
- №16020040-Др (ФОП Колесникова) із терміном дії з 10.04.2016 до 10.06.2016 закрита 14.09.2016, тобто через 3 місяці;
- №17020041-Др (ФОП Завадко Д.Г.) із терміном дії з 03.04.2017 до 30.06.2017 закрита 17.01.2018, тобто через 7 місяців.

➤ Затягування процесу анулювання контрольних карток, термін дії яких закінчено, зокрема, встановлено відтермінування їх анулювання до 17 місяців, зокрема:

- №16020081-Др ФОП Кириченко Б.В. із терміном дії з 20.05.2016 до 20.10.2016 анульована 15.02.2018, тобто через 16 місяців;
- №18020029- Др (ФОП Акуленко І.С.) із терміном дії з 25.04.2018 до 25.06.2018 анульована 31.08.2018, тобто через 2 місяці;
- №16020056- Др (ФОП Любіч Е.І.) із терміном дії з 01.04.2016 до 01.11.2016 анульована 15.02.2018, тобто через 15 місяців;
- №16020084-Др (ФОП Галяшинська І.В.) із терміном дії з 30.05.2016 до 30.10.2016 анульована 15.02.2018, тобто через 16 місяців;

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №8			
Підконтрольний суб'єкт:	Департамент міського благоустрою.	Бюджет:	так
Процес:	Порядок оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою	Період допущення	01.01.2016-20.02.2019.
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В результаті неналежного виконання завдань з оформлення, супроводу та видачі Департаментом контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою у більш ніж 70% (або 16 од.) контрольних картах причиною порушення благоустрою зазначалося встановлення декількох атракціонів, тобто більш ніж один об'єкт, чим порушено вимоги п.15.2.7. Правил благоустрою міста Києва.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за дотриманням законодавства при оформленні контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недотримання вимог законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Оформлення, супровід та видача Департаментом планових контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою в зв'язку з виконанням будь-яких земельних, будівельних, монтажних та інших робіт, відповідно до покладених завдань, забезпечує Управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою. Відповідно до п.15.2.7. Правил благоустрою міста Києва, контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою надається на кожен окремий об'єкт за умови відповідності наданої дозвільної та проектної документації. Проте, за результатами дослідження 23 (або 100%) контрольних карток на тимчасове порушення території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави», виданих Департаментом міського благоустрою протягом 2016-2018 років встановлено, що більш ніж у 70% (або 16 од.) контрольних картках причиною порушення благоустрою зазначалося встановлення декількох атракціонів, тобто більш ніж один об'єкт. Так, наприклад, в контрольній картці на тимчасове порушення території №160200532 (ФОП Ткачик) зазначалося про встановлення 10 видів атракціонів («Батут - гірка», «Рибалочка», «Батут для малюків», «Дитяча залізна дорога», «Батут городок», «Fantastic-Jump», «Дитяча ланцюгова карусель», «Тир», «Потяг екскурсійний», «Прокат плавзасобів»). Детальна інформація у додатку. Водночас, слід зазначити, що в контрольних картках № 15020045 (ФОП Ярова Л.Д) та №16020031 (ФОП Котенко А.В.), взагалі не зазначалися ні кількість ні вид пересувних атракціонів. Отже, в результаті неналежного виконання завдань з оформлення, супроводу та видачі Департаментом у більш ніж 70% (або 16 од.) контрольних картах на тимчасове порушення благоустрою причиною порушення благоустрою зазначалося встановлення декількох атракціонів, тобто більш ніж один об'єкт, чим порушено вимоги п.15.2.7. Правил благоустрою міста Києва.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою за 2016-2018 роки.			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			

Заступник директора Департаменту – начальник управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою Маришен С.С.				
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ				
Пояснення не надані.				
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)				
-				
РЕКОМЕНДАЦІЇ				
Зміст	Вжити заходи щодо недопущення порушень при оформленні та видачі контрольних карток на кожний об'єкт окремо, як це передбачено Правилами благоустрою, зокрема, затвердивши в посадових інструкціях персональну відповідальність працівників Департаменту за допущення таких випадків.			
Очікуваний результат	Дотримання вимог Правил благоустрою міста Києва.			
Відповідальний	Заступник директора Департаменту – начальник управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою Маришен С.С.			
Термін врахування				
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)				
Категорія порушень			К-ть	
Функціонування внутрішнього контролю			18	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)				
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами
		Сума операцій	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати
З порушеннями	18			
Неефективно				
Попереджено, заощаджено				
Усунуто, повернуто				

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №9			
Підконтрольний суб'єкт:	Департамент міського благоустрою.	Бюджет:	так
Процес:	Контроль за станом благоустрою парку.	Період допущення	01.01.2016-20.02.2019.
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Проведення обстежень території та перевірок за дотриманням юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва при встановленні пересувних атракціонів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Діяльність Департаменту міського благоустрою, що пов'язана з виконанням функції контролю за станом благоустрою є не врегульованою та малоефективною, що серед іншого, підтверджується: - формальним, неякісним та малорезультативним проведенням обстежень та перевірок за дотриманням юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва; - відсутністю актів обстежень із фотофіксацією території парку до початку робіт з порушення благоустрою; - одноосібним проведенням обстежень працівником КП «Київблагоустрій» (без участі			

відповідальних працівників балансоутримувача, відділу контролю за благоустроєм РДА в м. Києві та суб'єкта господарської діяльності).

- затягуванням та відтермінуванням проведення обстежень території при анулюванні та закритті контрольних карток на тимчасова порушення.

Вищезазначене, на думку аудиту, не перешкоджає, а навпаки стимулює хаотичне та безконтрольне розміщення на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» пересувних атракціонів.

Так, незважаючи на постійне знаходження на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» самовільно встановлених пересувних атракціонів, Департаментом міського благоустрою за останні три роки винесено лише однотипних 7 приписів 3 суб'єктам господарювання.

При цьому, контроль за виконанням зазначених приписів Департаментом практично не здійснювався, та відповідно, заходи щодо притягнення до відповідальності та/або демонтажу не вживалися.

ПРИЧИНИ

Неналежний контроль за дотриманням Правил благоустрою міста Києва при встановленні пересувних атракціонів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Недотримання вимог законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Управління контролю за благоустроєм, як структурний підрозділ із забезпечення контролю за благоустроєм в місті Києві Департаменту міського благоустрою, відповідно до покладених на нього завдань:

- здійснює контроль за станом благоустрою в місті, станом прибудинкових територій, санітарним станом території, сприяє розвитку та поліпшенню стану благоустрою міста, вжиттю заходів щодо притягнення винних у порушенні законодавства у сфері благоустрою населених пунктів до відповідальності, профілактиці правопорушень у сфері благоустрою міста Києва;

- проводить рейди та перевірки території і об'єктів міста Києва щодо стану їх благоустрою, а також додержання юридичними та фізичними особами законодавства у сфері благоустрою населених пунктів;

- складає протоколи про порушення законодавства у сфері благоустрою населених пунктів за статтею 152 Кодексу України про адміністративні правопорушення для притягнення винних до відповідальності;

- вживає заходів щодо зупинення робіт, які проводяться самовільно і порушують стан благоустрою міста тощо.

Відповідно до п.15.6. Правил благоустрою контроль за виконанням робіт на об'єктах благоустрою здійснюється Департаментом благоустрою шляхом прийняття робіт щодо поновлення благоустрою після його відновлення. Про прийняття робіт щодо поновлення благоустрою після його відновлення складається акт обстеження про відновлення благоустрою.

В ході зустрічної перевірки проведено дослідження 40 актів обстежень території парку «Партизанська слава» за період 2016-2018 років, із яких:

11 актів склалися при анулюванні та закритті контрольних карток;

29 актів - при продовженні термінів виконання робіт по контрольним карткам.

Проведеним дослідженням актів обстежень встановлено, що діяльність Департаменту з проведення обстежень та перевірок за дотриманням юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва є не врегульованою та малоефективною.

Зокрема:

➤ Відсутні акти обстежень із фотофіксацією території парку до початку робіт з порушення благоустрою в 23 (100 %) пакетах документів на оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою на території парку;

➤ У 83% (33 із 40) випадках обстеження території парку провадились одноосібно працівником КП «Київблагоустрій» (без участі відповідальних працівників балансоутримувача, відділу контролю за благоустроєм РДА в м. Києві та суб'єкта господарської діяльності).

➤ Затягування проведення обстежень території при анулюванні контрольних карток на тимчасова порушення, і, як наслідок, 80% (4 од.) проведено через 13-14 місяців, і у 20% (1 од.) – проведено через 4 місяці, а саме:

- №16020086-Др (ФОП Стрельникова) із заявленим терміном виконання робіт з 01.06.2016 до 01.09.2016 акт обстеження складений через 14 місяців (23.11.2017);

- №16020084-Др (ФОП Галяшинська І.В.) із заявленим терміном виконання робіт з 30.05.2016 до 30.10.2016 акт обстеження складений через 13 місяців (23.11.2017);

- №16020056- Др (ФОП Любіч Е.І.) із заявленим терміном виконання робіт з 01.04.2016 до 01.11.2016 акт обстеження складений через 13 місяців (23.11.2017);

- №16020081-Др ФОП Кириченко Б.В. із заявленим терміном виконання робіт з 20.05.2016 до 20.10.2016 акт обстеження складений через 13 місяців (23.11.2017);

- №18020029- Др (ФОП Акуленко І.С.) із заявленим терміном виконання робіт з 25.04.2018 акт обстеження складений через 4 місяця (21.08.2018).

➤ Відтермінування проведення обстежень території при закритті контрольних карток на тимчасова порушення, і, як наслідок, у 20% випадках таке обстеження проведено через 6 місяці, а саме, по №17020041 (ФОП Завадко Д.Г.) з заявленим терміном виконання робіт з 03.04.2017 по 01.06.2017 акт обстеження складений 15.01.2018.

Крім того, у 80% (4 од.) актах обстеження при закритті контрольних карток відмітка про час проведення такого обстеження території відсутня.

➤ У 35% випадках не проводилось обстеження території при продовженні термінів виконання робіт по контрольним карткам.

Слід відмітити, що протягом 2016-2018 років рішення щодо продовження термінів дії виконання робіт по вже існуючим на той момент контрольним карткам приймалися 45 разів.

Відповідно отриманій від Департаменту міського благоустрою за останні три роки було винесено лише однотипних 7 приписів 3 суб'єктам господарювання за самовільно встановлені пересувні атракції, а саме:

- 4 шт. на ФОП Король щодо встановлення вхідної групи та атракції (№1807464 від 20.04.2018, №1807462 від 20.04.2018, №1807465 від 20.04.2018, №1807463 від 20.04.2018);
- 2 шт. на ФОП Стрелковську І.В. щодо розміщення пересувних атракцій (№17110551 від 03.05.2017, №1806154 від 23.04.2018);
- 1 шт. на ФОП Завацький О.Б.

Також, надана інформація щодо винесення на ТОВ «Молодий ліс» 5 приписів (№1605314 від 11.04.2016, №1710392 від 12.04.2017, №1710393 від 12.04.2017, №1809748 від 11.06.2018; №1810130 від 18.06.2018, №1810129 від 18.06.2018) щодо влаштування мотузкового парку (1 од.) та тимчасових споруд (4 од.), розміщення яких передбачалося інвестиційним договором.

При цьому, контроль за виконанням зазначених приписів Департаментом практично не здійснювався, та відповідно, заходи щодо притягнення до відповідальності та/або демонтажу не вживалися.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою за 2016-2018 роки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Перший заступник директора Департаменту – начальник управління контролю за благоустроєм – Панчій Т.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Вжити заходи з підвищення якості та результативності роботи щодо стану благоустрою, в т.ч. за додержанням юридичними та фізичними особами законодавства у сфері благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» шляхом: - обстеження, перевірки та документального оформлення порушень благоустрою парку з розміщення приватними суб'єктами господарювання пересувних атракціонів з подальшим забезпеченням усунення виявлених порушень (в т.ч. демонтажу); - впровадження внутрішнього порядку обстежень об'єктів благоустрою при оформленні, продовженні, видачі, закритті (анулюванні) контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та систему контролю процесу; - розробки планів/графіків обстежень території парку.							
Очікуваний результат		Чіткий порядок дій при обстеженні об'єктів благоустрою.							
Відповідальний		Перший заступник директора Департаменту – начальник управління контролю за благоустроєм – Панчій Т.М.							
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Функціонування внутрішнього контролю								23	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	23								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:		167	X
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах			X
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання			X
Виконання завдань, визначених актами законодавства		80	X
Якість надання адміністративних послуг			X
Виконання контрольно-наглядових функцій			X
Функціонування системи внутрішнього контролю		87	X
Фінансові порушення, в т.ч.:		1	32,2
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:		1	32,2
Недоотримано фінансових ресурсів		1	32,2

Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:		
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати		
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат		

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору-шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	167						1	32,2
Неефективно								
Разом	167						1	32,2
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ВИСНОВОК

*за результатами планового аудиту ефективності та відповідності оцінки діяльності
Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва щодо
ефективності використання території парку «Партизанська слава» для розміщення атракціонів
та мотузкового парку*

Одним із найулюбленіших місць організованого відпочинку мешканців Дарницького району міста Києва є закладений у 70 роках минулого століття парк «Партизанської слави». Через його високу ландшафтну та рекреаційну цінність та з метою збереження в природному стані типових або унікальних природних комплексів та об'єктів в 1994 році рішенням Київської міської йому було присвоєно статус регіонального ландшафтного парку місцевого значення з включенням до природно-заповідного фонду України.

Охоронне зобов'язання регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» (далі РЛП «Партизанська слава» та/або Парк) передбачає заповідний режим, згідно якого на його території забороняється діяльність, що може негативно вплинути на стан збереження природних комплексів парку.

Догляд за зеленими насадженнями та утримання території в належному санітарному стані виконує Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва (далі – КП УЗН Дарницького району м. Києва), як балансоутримувач даного Парку.

Відмічається, що на сьогоднішній день РЛП «Партизанська слава» умовно поділяється на дві частини – освоєну (змінену людиною) та природну. В першій частині знаходяться господарська, розважальна, спортивна зони, а також зона відпочинку дітей, друга частина являє собою суцільну зону тихого відпочинку. Перша зона характеризується наявністю асфальтованих доріжок, лавочок для сидіння, закладів харчування і розваг, атракціонів і мотузкового парку, точок продажу товарів і сувенірів. В другій зоні є лише система стежок серед типової борової рослинності.

При цьому, відповідно до чинного законодавства, територіям та об'єктам регіональних ландшафтних парків притаманний різний правовий порядок, особливостями якого є встановлення диференційованого режиму щодо їх охорони, відтворення та використання згідно з функціональним зонуванням (заповідна зона; зона регульованої рекреації; зона стаціонарної рекреації; господарська зона), яке в свою чергу провадиться відповідно до затверджених Положення про національний

природний парк та Проекту організації території.

Проте, в ході аудиту, встановлено, що відповідні функціональні зони для певних видів діяльності на території парку КП УЗН Дарницького району м. Києва не визначено та Проект організації території парку не затверджено.

Питання оцінки ефективності використання території парку «Партизанська слава» умовно поділено на 2 розділи:

I - Підготовка та реалізація інвестиційного проекту «Облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» Дарницького району міста Києва» (далі - Мотузковий парк);

II - Використання території РЛП «Партизанська слава» для розміщення атракціонів.

I Розділ.

Досліджуючи питання щодо підготовки та реалізації інвестиційного проекту з облаштування мотузкового парку в ході аудиту встановлені різноманітні проблеми, недоліки та порушення, допущені як на етапі виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт, так і на етапах безпосереднього проведення конкурсу та реалізації інвестиційного проекту.

Так, встановлено, що конкурсна пропозиція переможця (ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС») суперечила умовам конкурсу та конкурсній документації в частині невідповідності затвердженим конкурсним об'єктам інвестування (включення дитячого майданчика з огорожею, велопрокату, кафе сімейного типу, місця для стрільби з луку тощо), що відповідно до Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів є однією з підстав для оголошення конкурсу таким, що не відбувся.

Також, порівнявши умови укладеного з ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» інвестиційного договору з умовами конкурсу та конкурсної документації встановлено, що до складових частин об'єкту інвестування, всупереч умов конкурсу, конкурсної документації та Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів безпідставно включені дитячий майданчик з огорожею та спортивний майданчик, облаштування яких за всіма ознаками підлягало здійсненню в складі Благоустрою парку з подальшою передачею до комунальної власності міста Києва.

Слід зазначити, що за умовами інвестиційного договору ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» здійснює фінансування робіт з Благоустрою парку в розмірі не менше 500,0 тис. грн з наступними техніко-економічними показниками:

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Всього
1	Кількість урн та контейнерів для сміття	шт.	15
2	Кількість лав для відпочинку	шт.	35
3	Площа 2 дитячих розважальних зон	м ²	1500
4	Площа спортивної зони	м ²	700

Однак, в подальшому, внаслідок незаконного та одноосібного (без згоди третьої сторони Інвестиційного договору – Департаменту економіки та інвестицій) внесення ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» та КП УЗН Дарницького району м. Києва змін до Інвестиційного договору та безпідставного включення до Інвестиційного договору комплексу заходів і робіт з облаштування дитячих майданчиків та обладнання спортивної зони до Об'єкту інвестування (право власності на яке за Умовами конкурсу залишається у Інвестора), практично знівельовано, на думку аудиторів, виконання Інвестором обов'язкових вимог, передбачених Умовами конкурсу, в частині створення для відвідувачів регіонального ландшафтного парку сприятливих умов щодо безперешкодного та вільного користування окремими об'єктами благоустрою (дитячі розважальні зони).

Так, під час фактичного обстеження Об'єктів інвестування та Благоустрою встановлено, що створений Інвестором дитячий майданчик площею орієнтовно 1200 м.кв., який за всіма ознаками належить до однієї з дитячих розважальних зон, що за Умовами конкурсу підлягають безоплатній передачі до територіальної громади міста Києва, відокремлений елементами дерев'яної огорожі та доступ відвідувачів до нього здійснюється ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» за додаткову плату на підставі квитків вартістю 30,0 гривень.

В результаті реалізації інвестиційного проекту за вищенаведеними умовами територіальною громадою міста Києва недоотримано 2 дитячі розважальні зони площею 1500 кв.м та спортивну зону площею 700 кв.м, а натомість, під виглядом облаштування території

зони очікування та відпочинку батьків з дітьми, отримано доріжки, покриті тротуарною плиткою площею 89,2 кв.м та квітники в кількості 1 одиниця та щебеневе (гран-відсів) покриття спортивного майданчику (без спортивних елементів) площею 80 кв.м., відокремлене за периметром бордюром.

Крім того, проведеним вибіркоvim дослідженням вартості переданого ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» до власності територіальної громади м.Києва майна встановлено, що вартість робіт з облаштування окремих об'єктів благоустрою (викладання доріжок плиткою «Старе місто» та земляні роботи з підготовки поверхні для укладання плитки та гран-відсіву) більш ніж в 5 разів завищена у порівнянні з ринковою ціною.

Поряд з цим, в результаті не проведення передбаченої умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» КП УЗН Дарницького району недоотримано коштів в сумі 32,2 тис. гривень.

Всього, за умовами інвестиційного договору орієнтовна вартість здійснення заходів з облаштування об'єкта інвестування (мотузкового парку, адміністративних споруд, майстерні, тераси та біотуалетів) складає 1 400,5 тис. грн, вартість Благоустрою парку – 500,0 тис. грн та щомісячні платежі на розвиток території Парку – 10,0 тис. гривень.

Однак, висновки щодо отримання економічного ефекту від реалізації інвестиційного проекту з облаштування мотузкового парку не можливо надати, в зв'язку з відсутністю розробленого робочою групою та КП «Київське інвестиційне агентство» належного обґрунтування інвестиційного проекту.

Крім того, встановлено, що мотузковий парк на території РЛП «Партизанська слава» функціонував задовго (2010 рік) до проведення в 2016 році конкурсу із залучення інвестування на підставі угод про спільну рекреаційну діяльність, укладення яких, на думку аудиторів, здійснювались КП УЗН Дарницького району м. Києва за відсутності відповідних повноважень

II Розділ.

Досліджуючи питання використання території РЛП «Партизанська слава» встановлено хаотичне та безконтрольне розміщення суб'єктами підприємницької діяльності пересувних атракціонів, що ставить в нерівні та дискримінаційні умови комунальне підприємство міста ПКтаВ «Партизанська слава» та інвестора, діяльність яких здійснюється на законних підставах, в частині ведення господарської діяльності з надання послуг з відпочинку відвідувачам парку.

Так, жодні із близько 77 пересувних атракціонів, що встановлені 14 приватними суб'єктами підприємницької діяльності в парку «Партизанська слава» не відповідають вимогам нормативних актів, розміщені всупереч встановленого порядку та функціонують без введення в експлуатацію, в результаті чого виникає висока ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів.

Відмічається, що близько 35% встановлених приватними суб'єктами господарювання пересувних атракціонів відносяться до атракціонів підвищеної небезпеки.

Водночас слід зазначити, що суттєве збільшення кількості встановлених приватними об'єктами господарювання пересувних атракціонів негативно вплинуло на фінансовий стан підприємства територіальної громади міста Києва ПКтаВ «Партизанська слава», безпосередньою діяльністю якого є встановлення та утримання стаціонарних атракціонів, які в переважній більшості повністю амортизовані та морально застарілі. При цьому, експлуатацію зазначених атракціонів підприємство здійснює шляхом організації відповідних технічних наглядів та оформлення передбачених законодавством дозволів.

Так, незважаючи на придбання в 2017 році за бюджетні кошти 3 нових атракціонів дохід ПКтаВ «Партизанська слава» в 2018 році від продажу квитків майже на 1,5 рази зменшився у порівнянні із 2016 роком, внаслідок чого втрачається можливість в повній мірі задовільними потребами споживачів в оновленні парку атракціонів комунального підприємства.

Крім того, в окремих випадках в РЛП «Партизанської слави» практично здійснено самовільне захоплення земель природо-охоронного фонду, доступ до яких надається за окрему плату.

Так, наприклад, на самовільно огороженій ФОП Король М.Т території площею близько 7 тис.м² організовано зону платного відпочинку «Простір сімейного відпочинку «KACHELI», доступ до якої надається за окрему плату в сумі 35 - 40 грн/людини, в результаті чого обмежується реалізація прав відвідувачів парку на вільне пересування його територією. Також, зазначена діяльність, на думку аудиторів, негативно впливає або може негативно впливати на стан природних об'єктів та перешкоджає їх використанню за цільовим призначенням.

Вищезазначеному сприяли як відсутність прозорого та дієвого механізму розміщення пересувних атракціонів на території міста Києва, так і неналежний контроль з боку балансоутримувача (КП УЗН Дарницького району м.Києва) та Департаменту міського благоустрою.

Зокрема, забезпечення реалізації державної політики у сфері благоустрою та охорони праці на території міста Києва, контроль за станом благоустрою міста, сприяння його розвитку та поліпшення стану, вжиття заходів щодо притягнення винних у порушенні законодавства у сфері благоустрою до відповідальності покладено на Департамент міського благоустрою.

Реалізацію зазначених завдань серед іншого передбачено здійснювати через проведення Департаментом міського благоустрою рейдів та перевірок територій і об'єктів міста Києва щодо стану їх благоустрою, внесення приписів з умовою усунення порушень, здійснення контролю за їх виконанням, складання відповідних протоколів, надання доручень на демонтаж самовільно встановлених об'єктів тощо, а також, здійснення видачі, продовження та закриття контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та подальшим його відновленням.

Проте, досліджуючи питання виконання Департаментом міського благоустрою вищезазначених завдань, пов'язаних з розміщенням атракціонів в регіональному ландшафтному парку «Партизанська слава», встановлено низку системних недоліків в організації процесів оформлення, видачі, продовження, закриття контрольних карток та контролю благоустрою території.

Так, за період 2016-2018 роки Департаментом міського благоустрою 14 суб'єктам підприємницької діяльності видано 23 контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави». Однак, встановлено, що в жодному випадку видача та оформлення зазначених контрольних карток не підтверджувалася наявністю повного пакету документів, визначених умовами Правил благоустрою міста Києва.

При цьому, майже у 90% випадках видавалися контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою для встановлення пересувних атракціонів за відсутності понад половини з передбачених Правилами благоустрою міста Києва документів.

Також, в ході аудиту встановлено, що тільки в одному із 23 випадків суб'єктами господарювання отримано законодавчо передбачене погодження з Департаментом культури.

Крім того, Департаментом міського благоустрою допускались непоодинокі випадки затягування процесу закриття (від 3 до 7 місяців) та анулювання (до 17 місяців) контрольних карток, термін дії яких закінчено; випадки видачі нових контрольних карток за відсутності відміток про закриття або анулювання попередньо виданих їм контрольних карток.

На момент проведення аудиту в Департаменті обліковувались 56% (13 із 23) незакритих досліджених контрольних карток із закінченим терміном дії.

Поряд з цим, в переважній більшості (70% або 16 од.) оформлення та видача контрольних карток Департаментом міського благоустрою здійснювалась на декілька одиниць атракціонів одночасно, тоді як Правила благоустрою міста Києва передбачають оформлення таких карток на кожний окремий об'єкт.

Не врегульованою та малоефективною також є діяльність Департаменту міського благоустрою, що пов'язана з виконанням функції контролю за станом благоустрою міста, що серед іншого підтверджується:

- формальним, неякісним та малорезультативним проведенням обстежень та перевірок за дотриманням юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва;
- відсутністю актів обстежень із фотофіксацією території парку до початку робіт з порушення благоустрою;

- одноосібним проведенням обстежень працівником КП «Київблагоустрій» (без участі відповідальних працівників балансоутримувача, відділу контролю за благоустроєм РДА в м. Києві та суб'єкта господарської діяльності).

- затягуванням та відтермінуванням проведення обстежень території при анулюванні та закритті контрольних карток на тимчасова порушення.

Вищезазначене, на думку аудиту, не перешкоджає, а навпаки стимулює хаотичне та безконтрольне розміщення на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» пересувних атракціонів.

Так, незважаючи на постійне знаходження на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» самовільно встановлених пересувних атракціонів, Департаментом міського благоустрою за останні три роки винесено лише 7 однотипних приписів 3 суб'єктам господарювання.

При цьому, контроль за виконанням зазначених приписів Департаментом практично не здійснювався, та відповідно, заходи щодо притягнення до відповідальності та/або демонтажу не вживалися.

Враховуючи вищевикладене, з метою запобігання неконтрольованого розміщення пересувних атракціонів на території РЛП «Партизанська слава», збереження території та об'єктів природно-заповідного фонду, легалізації здійснення підприємницької діяльності, потребують нагального вирішення питання розроблення та затвердження проекту організації території парку з відповідним функціональним зонуванням, чіткого порядку та правил розміщення пересувних атракціонів в парках міста, посилення та формалізація контролю за станом благоустрою території парку тощо.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 49 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та
аудиту виконавчого органу Київської
міської ради (КМДА)

Ошовська Т.В.

«Ознайомлена/ний»
Директор Комунального підприємства
по утриманню зелених насаджень
Дарницького району м. Києва

Філінська Л.Д.

Занеження на 2^х аркушах
додаються.