



**Департамент
внутрішнього
фінансового контролю
та аудиту**

2024

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

28.06.2024 № 070-2-2-04/24

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



м. Київ

Зміст

Перелік скорочень.....	3
Резюме.....	4
I. Загальна інформація.....	6
II. Оцінка діяльності Департаменту територіального контролю міста Києва та підпорядкованого йому КП «Київблагоустрій» щодо повноти отримання доходів та законності понесених витрат.....	10
III. Оцінка діяльності Департаменту територіального контролю міста Києва та підпорядкованого йому КП «Київблагоустрій» щодо стану збереження комунального майна та ефективності його використання.....	18
IV. Оцінка процесу організації та проведення демонтажу (переміщення) самовільно розмішених (встановлених) малих архітектурних форм, тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі.....	22
V. Оцінка процесу організації контролю за тимчасовим порушення існуючого благоустрою на час виконання земляних, будівельних та інших робіт і капітальних ремонтів та його відновлення у місті Києві	32
VI. Оцінка процесу організації Департаментом нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці	35
Аудиторські знахідки.....	37
Висновок.....	93



Перелік скорочень

Департамент територіального контролю міста Києва, Департамент - Департамент територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

КП «Київблагоустрій, Підприємство - Комунальне підприємство «Київблагоустрій» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту - Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

Положення про Департамент - Положення про Департамент територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 02.03.2023 № 6010/6051 (у редакції рішення Київської міської ради від 13.07.2023 № 6870/6911);

Статут - Статут комунального підприємства «Київблагоустрій» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 21.02.2007 № 167 (Із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 14 січня 2013 року № 23);

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами;

Положення № 879 - Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879;

Правила благоустрою міста Києва - Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 № 1051/1051, із змінами та доповненнями.



Резюме

Діяльність Департаменту територіального контролю міста Києва спрямована на виконання основних завдань, зокрема:

- здійснення самоврядного контролю за станом благоустрою та утриманням території міста Києва, за дотриманням Правил благоустрою території міста Києва;
- здійснення державного контролю за дотриманням законодавства у сфері благоустрою на території міста Києва;
- забезпечення реалізації державної політики у сферах благоустрою та охорони праці на території міста Києва;
- сприяння розвитку та поліпшенню стану благоустрою міста Києва;
- виконання функцій інспекції з благоустрою тощо.

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

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

- проведення перевірок дотримання юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва, внесення приписів порушникам та складання адміністративних протоколів за порушення Правил благоустрою міста Києва;
- демонтаж, перевезення та зберігання самовільно розміщених об'єктів, що порушують правила благоустрою міста тощо.

Виконання Підприємством основних статутних завдань здійснюється за рахунок коштів міського бюджету.

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

- Департаменту територіального контролю міста Києва на загальну суму **555,58 тис. грн**, що не призвели до втрат, крім того операції з ризиком втрат на суму **661,41 тис. грн**;
- КП «Київблагоустрій» на загальну суму **1 147,99 тис. грн**, що призвели до втрат, крім того операції з ризиком втрат на суму **4 752,6 тис. грн**,
Вказані недоліки та порушення встановлено, зокрема у сферах:
 - обґрунтування потреби в бюджетних коштах, здійсненні витрат;
 - забезпечення належного контролю за повнотою та правильністю відображення в бухгалтерському обліку операцій з активами та станом збереження комунального майна;
 - організації процесу демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) елементів благоустрою;
 - організації контролю за тимчасовим порушення існуючого благоустрою на час виконання земляних, будівельних та інших робіт і капітальних ремонтів та його відновлення у місті Києві;
 - регламентації роботи з нагляду за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці.



Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність:

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



I. Загальна інформація

Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит	Департамент територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації); Комунальне підприємство «Київблагоустрій» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
Код ЄДРПОУ	34926981 26199708
Юридична адреса	03057, м. Київ, вул. Дегтярівська, 31, корпус 2
Підпорядкування	Київській міській раді Департаменту територіального контролю міста Києва
Дата початку та закінчення внутрішнього аудиту	06.09.2023 21.06.2024 <i>(із зупиненням з 16.10.2023 по 14.11.2023 з 20.12.2023 по 20.06.2024)</i>
Підстава для внутрішнього аудиту	● Пункт 5 розділу «Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням» Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 26.06.2023 № 19544 до листа Департаменту міського благоустрою від 09.06.2023 № 064-2313.
Період, за який проводився внутрішній аудит	2021-2023 роки
Об'єкт внутрішнього аудиту	● Діяльність Департаменту територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованого йому КП «Київблагоустрій» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо.



Цілі внутрішнього аудиту

- Оцінка діяльності Департаменту територіального контролю міста Києва та підпорядкованого йому КП «Київблагоустрій» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо. Надати висновки і рекомендації для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та комунального майна, реалізації завдань, передбачених документами, які регламентують діяльність установи.

Склад аудиторської групи

- Керівник аудиторської групи – начальник відділу Цукренко В.М.
Член аудиторської групи - головний спеціаліст Байовська З.С.
Залучені фахівці - бухгалтери-ревізори КП «Київекспертиза» Товстенко П.В., Басарія Н.А.

Департамент територіального контролю міста Києва є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), який утворений відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» у структурі виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за рішенням Київської міської ради від 20.06.2002 № 28/28 «Про утворення виконавчого органу Київської міської ради та затвердження його структури і загальної чисельності».

Департамент перейменовано відповідно до рішення Київської міської ради від 13.07.2023 № 6870/6911 «Про оптимізацію діяльності деяких підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Рішення від 13.07.2023 № 6870/6911) з Департаменту міського благоустрою, який відповідно до рішення Київської міської ради від 08.12.2016 № 544/1548 «Про деякі питання діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» перейменовано з Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), який відповідно до рішення Київської міської ради від 15.03.2012 № 198/7535 «Про діяльність виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» було перейменовано з Головного управління контролю за благоустроєм виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Департамент відповідно до рішення Київської міської ради від 15.03.2012 № 198/7535 «Про діяльність виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» є правонаступником реорганізованих Головного управління екології та охорони природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Головного управління з питань надзвичайних ситуацій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та відділу з питань охорони праці виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Департамент підзвітний та підконтрольний Київській міській раді, підпорядковується Київському міському голові, входить до структури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), виконує функції органу місцевого самоврядування та, у визначених законодавством України випадках, виконує функції державної виконавчої влади.



Основними завданнями Департаменту є:

- здійснення самоврядного контролю за станом благоустрою та утриманням території міста Києва, за дотриманням Правил благоустрою території міста Києва;
- здійснення державного контролю за дотриманням законодавства у сфері благоустрою на території міста Києва;
- здійснення, в межах повноважень, самоврядного контролю за дотриманням законодавства у сферах благоустрою та житлово-комунальних послуг, зокрема стандартів, нормативів, норм і правил структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районними в місті Києві державними адміністраціями, комунальними підприємствами, установами та організаціями територіальної громади міста Києва та іншими суб'єктами;
- профілактика запобігання правопорушенням у сферах благоустрою міста Києва та надання житлово-комунальних послуг;
- притягнення винних до адміністративної відповідальності за порушення законодавства у сфері благоустрою населених пунктів;
- забезпечення реалізації державної політики у сферах благоустрою та охорони праці на території міста Києва;
- сприяння розвитку та поліпшенню стану благоустрою міста Києва;
- виконання функцій інспекції з благоустрою;
- здійснення контролю за дотриманням правил зупинки, стоянки, паркування транспортних засобів в межах повноважень, наданих законодавством України;
- виконання функцій управління (інспекції) з паркування;
- забезпечення здійснення контролю діяльності внутрішнього водного транспорту відповідно до закону та інших законодавчих актів;
- здійснення контролю за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, підпорядкованими Департаменту були:

- комунальне підприємство «Київблагоустрій»;
- комунальне підприємство «Київська міська лікарня ветеринарної медицини»

(відповідно до розпорядження від 28.08.2023 № 751 «Про внесення змін до розпорядження Київського міського голови від 08.04.2022 № 170» підпорядковано Департаменту захисту довкілля та адаптації до зміни клімату).

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

Відповідно до Статуту КП «Київблагоустрій» створено рішенням Київської міської ради від 31.10.2006 № 119/176 «Про реорганізацію госпрозрахункової організації «Київблагоустрій» шляхом перетворення юридичної особи у комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київблагоустрій» з переходом всього майна, прав та обов'язків попередньої юридичної особи.

Підприємство засноване на власності територіальної громади м. Києва. Засновником підприємства є Київська міська рада.

КП «Київблагоустрій» є юридичною особою, здійснює свою господарську діяльність на засадах повної самостійності, діє на принципах повного господарського розрахунку, веде бухгалтерський облік, статистичну звітність у порядку, встановленому законодавством України.

Підприємство створено з метою:



- ведення господарської діяльності і надання послуг юридичним, фізичним особам у сфері організації та підтримання благоустрою;
- здійснення заходів, які забезпечують дотримання юридичними та фізичними особами правил благоустрою у м. Києві;
- здійснення комерційної діяльності для отримання прибутків та поповнення міського бюджету.

Комунальне підприємство «Київблагоустрій» в періоді, що підлягав аудиту, здійснює свою діяльність за наступними напрямками:

- проведення перевірок, дотримання юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва, внесення приписів порушникам та складання адміністративних протоколів за порушення Правил благоустрою міста Києва;
- демонтаж, перевезення та зберігання самовільно розміщених об'єктів, що порушують правила благоустрою міста;
- підготовка на договірних засадах пакета документів, необхідних для оформлення контрольних карток та їх продовження, на виконання будь-яких земляних та монтажних робіт, благоустрою територій та окремих ділянок, прокладання, ремонту інженерних мереж, ремонту будівель і споруд, тимчасове порушення існуючого благоустрою та його відновлення.

Слід зазначити, що відповідно до рішення Київської міської ради від 13.07.2023 № 6870/6911 «Про оптимізацію діяльності деяких структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» передбачено змінити найменування КП «Київблагоустрій» на Комунальне підприємство по проведенню демонтажних робіт та опрацювання документації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), - станом на 01.06.2024 року реєстрацію змін не проведено.

Крім того, передбачено зняти з Підприємства обов'язок щодо здійснення заходів, які забезпечують дотримання юридичними та фізичними особами правил благоустрою у м. Києві, у т. ч. шляхом внесення приписів та складання протоколів про адміністративні правопорушення (інспекторів КП «Київблагоустрій» з 08.04.2024 виведено із штату Підприємства).

КП «Київблагоустрій» є одержувачем бюджетних коштів. На виконання статутних завдань Підприємство отримувало фінансування за бюджетною програмою КПКВ 1416030 «Організація благоустрою населених пунктів» (далі – КПКВ 1416030).

Детальна інформація щодо відповідальних осіб за фінансово-господарську діяльність Департаменту та КП «Київблагоустрій» в періоді, що підлягав аудиту, наведена в додатках.



II. Оцінка діяльності Департаменту територіального контролю міста Києва та підпорядкованого йому КП «Київблагоустрій» щодо повноти отримання доходів та законності понесених витрат

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- відсутності обґрунтування обсягу потреби в бюджетних коштах;
- неправомірності та неефективності понесених Департаментом та КП «Київблагоустрій» витрат, здійснених за рахунок бюджетних коштів.

Критеріями оцінки ризиків обрано:

- об'єктивність та доцільність потреби в бюджетних коштах (розрахунки потреби здійснені на підставі повної та достовірної інформації, що ґрунтується на відповідних деталізованих показниках) та регламентація формування вартості послуг, які надаються Підприємством;
- законність використання бюджетних коштів (дотримання нормативно-правових актів при прийнятті управлінських рішень посадовими особами в процесі використання коштів, спрямованих на придбання необоротних та оборотних активів, послуг та інше) та ефективність (досягнена економія бюджетних коштів та максимальний результат).

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом аналізу установчих документів, фінансової звітності, кошторисів, планів використання бюджетних коштів, розрахунків потреби в бюджетних коштах, договорів про надання послуг, первинних документів, реєстрів синтетичного і аналітичного обліку тощо.

Протягом періоду аудиту Департамент отримував бюджетні кошти відповідно до рішень Київської міської ради від 24.12.2020 № 24/24 «Про бюджет м. Києва 2021 рік» (із змінами), від 09.12.2021 № 3704/3745 «Про бюджет м. Києва 2022 рік» (із змінами), від 08.12.2022 № 5828/5869 «Про бюджет м. Києва на 2023 рік» (із змінами) та від 24.12.2020 № 23/23 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021 – 2023 роки», із змінами.

Фінансування на утримання Департаменту здійснювалось відповідно до затверджених видатків за КПКВ 1410160 «Керівництво і управління у сфері благоустрою у місті Києві» (далі – КПКВ 1410160).

Протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року Департаментом отримано фінансування на загальну суму **50,39 млн гривень**.

Аналіз надходження та використання Департаментом бюджетних коштів виділених по КПКВ 1410160 за 2021 – 2022 роки та I півріччя 2023 року

млн грн

КЕКВ	2021 рік			2022 рік			2023 рік		
	Затверджено	Надійшло	%	Затверджено	Надійшло	%	Затверджено	Надійшло (I півріччя 2023 року)	%
Загальний фонд									
ВСЬОГО	30,91	21,96	71,04	26,35	18,69	70,93	26,35	9,75	37
2100 «Оплата праці та нарахування на оплату праці»	22,82	19,26	84,4	22,82	17,47	76,5	22,82	9,18	40,2
2200 «Використання товарів та послуг», зокрема:	7,09	1,89	26,6	1,53	0,68	44,4	1,53	0,42	27,5



КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»	0,81	0,51	63,0	0,41	0,05	12,2	0,27	0,05	18,5
КЕКВ 2240 «Оплата послуг, крім комунальних»	5,62	0,94	16,7	0,42	0,24	57,1	0,38	0,14	36,8
2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»	0,61	0,43	70,5	0,65	0,40	61,5	0,82	0,23	18,9
2800 «Інші поточні видатки»	1,00	0,81	81	2,00	0,54	27	2,00	0,14	7

Виходячи з наведеного аналізу, розмір отриманих Департаментом бюджетних коштів за 2021 рік становить 71,04 % від затверджених бюджетних асигнувань на рік, за 2022 рік – 70,93 %, за I півріччя 2023 року – 37 % від затверджених річних бюджетних асигнувань.

Касові видатки за 2021-2022 роки відповідають отриманому бюджетному фінансуванню, касові видатки за I півріччя 2023 року менші від отриманого фінансування за рахунок залишків коштів на казначейських рахунках Департаменту.

Проведеним аналізом встановлено, що протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року переважну частину витрат займали видатки на оплату праці та нарахувань на оплату праці, які становлять 45,91 млн грн або 91,1 % загального розміру отриманого фінансування (2021 рік – 19,26 млн грн, або 87,7 %; 2022 рік - 17,47 млн грн, або 93,5 %; I півріччі 2023 року – 9,18 млн грн, або 94,2 %).

В загальній складовій витрат, решту витрат займали видатки на оплату послуг (крім комунальних) – 1,3 млн грн (2,6 %), придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 0,6 млн грн (1,2 %), оплату комунальних послуг – 1,06 млн грн (2,1 %), інші поточні видатки (оплата судових зборів) – 1,49 млн грн (2,96 %).

Господарська діяльність КП «Київблагоустрій» у 2021-2023 роках здійснювалась відповідно до затверджених фінансових планів.

Основні показники фінансово-господарської діяльності КП «Київблагоустрій» за 2021 – 2022 роки та I півріччя 2023 року

Показники	2021			2022			2023 (I півріччя)		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	130 533	153 062	117,2	139 962	114 322	81,7	70 007	63 197	90,3
- за рахунок бюджетних коштів	106 633	105 928	99,3	109 461	93 954	85,8	52 340	49 896	95,3
Інші операційні доходи	1008	2 516	249,6	920	1008	109,6	460	1648	358,3
Інші доходи	8 064	9 093	112,8	8416	6603	78,5	3 446	2783	80,8
Всього доходів	139 605	164 671	117,9	149 298	121 933	81,7	73 913	67 628	91,5
Собівартість реалізованої продукції	115 174	125 199	108,7	121 965	94 090	77,1	60 664	53 079	87,5
Адміністративні витрати	19 100	24 289	127,1	21 452	20 534	95,7	10 934	10 985	100,5
Інші операційні витрати	5 005	13 126	262,3	5 537	6 043	109,1	2287	3437	144
Інші витрати		343							
Всього витрат	139 279	162 957	117	148 954	120 667	81,0	73 885	67 501	91,4



Показники	2021			2022			2023 (I півріччя)		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Фінансові результати від операційної діяльності до оподаткування:	336	1 714	510,1	344	1 266	368,0	28	127	453,6
Чистий прибуток/ збиток	276	738	267,4	282	804	285,1	23	60	260,9

Проведеним аналізом показників фінансових планів Підприємства та звітів про їх виконання встановлено перевищення в 2021 році фактичних показників витрат над плановими, зокрема, адміністративних витрат та фактичної собівартості послуг Підприємства над плановою, що спричинено збільшенням витрат на оплату праці та нарахуванням на фонд оплати праці за рахунок збільшення доходу отриманого від госпрозрахункової діяльності.

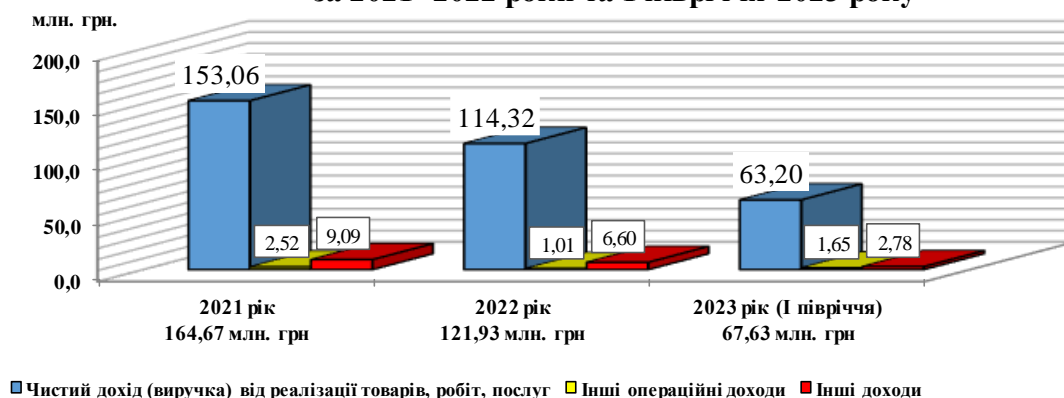
Перевищення фактичних показників витрат операційної діяльності основною мірою спричинені поверненням коштів до бюджету як відшкодування витрат на демонтаж; сплатою коштів на виконання виконавчих проваджень / судових рішень щодо відшкодування позивачем матеріальної шкоди, сплатою донарахованих податків та штрафних санкцій за результатами перевірки податкової служби тощо.

За результатами діяльності 2022 року перевищення в частині інших витрат операційної діяльності Підприємства пов'язані із збільшенням виплат на виконання виконавчих проваджень / судових рішень щодо відшкодування позивачам матеріальної шкоди, які здійснені за рахунок коштів, отриманих від госпрозрахункової діяльності.

Виходячи з аналізу виконання фінансових планів впродовж 2021-2022 років та I півріччя 2023 року діяльність КП «Київблагоустрій» була прибутковою, розмір чистого прибутку за результатами діяльності за 2021 рік склав 738 тис. грн, за 2022 рік - 804 тис. грн та за I півріччя 2023 року – 60 тис. гривень.

Аналізом даних бухгалтерського обліку КП «Київблагоустрій» та річної фінансової звітності встановлено, що доходи Підприємства від господарської діяльності за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року склали **354,23 млн гривень**.

Структура доходів отриманих КП "Київблагоустрій" за 2021- 2022 роки та I півріччя 2023 року



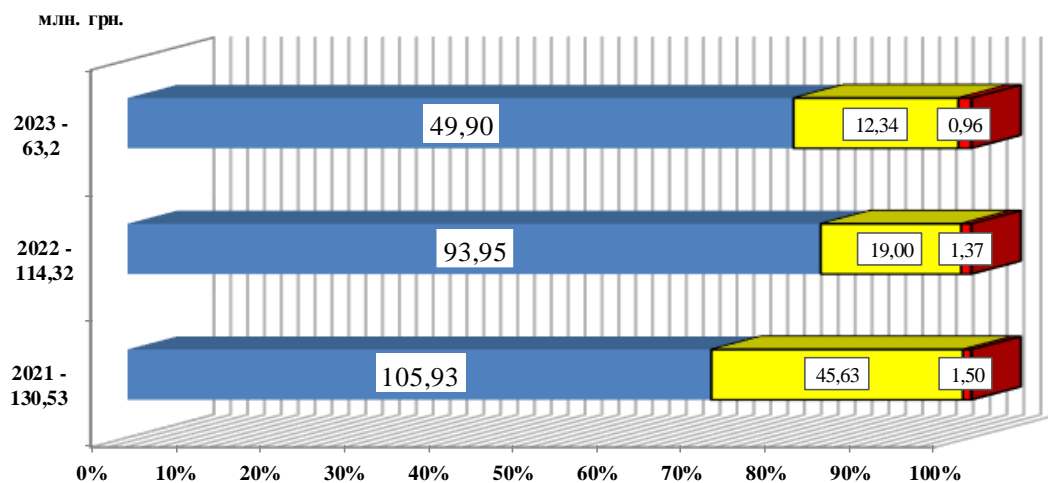
Виходячи з структури доходів Підприємства за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року,



обсяг чистого доходу від основної діяльності коливається в межах 93 % загальної складової доходу Підприємства (2021 рік – 93 %, 2022 рік – 93,8 %, I півріччя 2023 року – 93,5 %).

Проведеним аналізом встановлено, що чистий дохід від основної діяльності Підприємства сформовано за рахунок надходжень бюджетних коштів на виконання статутних завдань, надання платних послуг та відшкодування власниками витрат з виконання комплексу робіт щодо очищення території міста від самовільно розміщених об'єктів.

Структура формування чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в КП "Київблагоустрій" за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року.



- За рахунок бюджетних коштів, отриманих на виконання статутних завдань
- Від надання платних послуг
- Відшкодування витрат з виконання комплексу робіт щодо очищення території міста від безхазяйного майна, самовільно розміщених об'єктів

Виходячи з наведеного, в загальній складовій чистого доходу від основної діяльності обсяг доходів Підприємства отриманий за рахунок надходження бюджетних коштів на виконання статутних завдань за КПКВ 1416030 за 2021 рік становив понад 69 %, за 2022 рік – понад 82 % та за I півріччя 2023 року – близько 80 %.

Обсяг доходів Підприємства від надання платних послуг становив за 2021 рік – близько 30 %, за 2022 рік – близько 17 % та за I півріччя 2023 року – понад 19 %, загальної складової чистого доходу від основної діяльності та сформований за рахунок надання Підприємством наступних послуг:

- по опрацюванню дозвільної та проєктної документації для оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою, обсяг яких становив понад 97 % доходів отриманих Підприємством від надання платних послуг;

- по здійсненню контролю якості вихідних матеріалів, виготовлення сумішей, дотримання правил виконання дорожніх робіт, щільності зворотної засипки розкриттів та якості укладання дорожніх покриттів, що становив в 2021 році близько 3 %, у 2022 році та I півріччі 2023 року менше 1 % доходів отриманих Підприємством від надання платних послуг.

Зменшення за 2022 рік та I півріччя 2023 року доходу від надання платних послуг в порівнянні з 2021 роком зумовлено здебільшого введенням воєнного стану в Україні та



призупиненням діяльності значною кількістю суб'єктів господарювання.

Решту складової чистого доходу від основної діяльності, яка протягом періоду 2021-2022 років та I півріччя 2023 року коливалася в межах 1 %, займають надходження на покриття витрат Підприємства за виконання комплексу робіт щодо очищення території міста від безхазяйного майна, самовільно розміщених об'єктів, які отримані від власників демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні.

Обсяг **інших операційних доходів** Підприємства за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року коливалася в межах 1 % - 2 % загальної складової доходів (2021 рік – 1,5 %, 2022 рік – 0,8 %, I півріччя 2023 року – 2,4 %) та сформований переважно за рахунок надходжень від списання кредиторської заборгованості, термін позовної давності якої минув, оприбуткування та здавання металобрухту тощо, *див. таблицю 2*

тис. грн

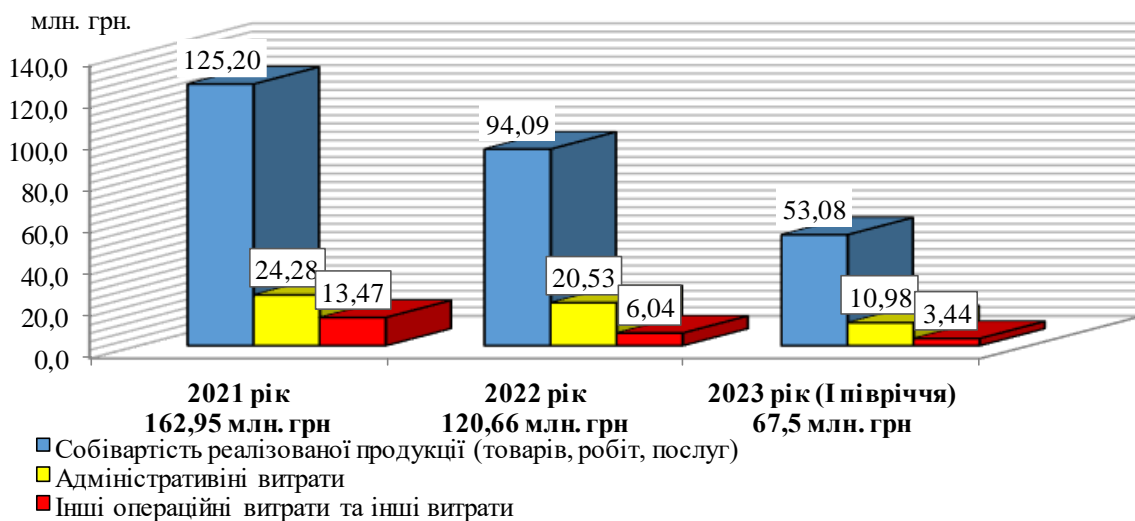
Джерела формування інших операційних доходів	2021	2022	2023 (I півріччя)
Від оприбуткування та здавання металобрухту	1772	68	154
Від списання кредиторської заборгованості термін позовної давності якої минув	547	645	1166
Відшкодування втрат, відсотки на залишок коштів на рахунках тощо	197	295	328
Разом	2 516	1008	1648

Інші доходи (інші доходи) Підприємства в 2021-2022 році та I півріччя 2023 року коливались в межах від 4 % до 5,5 % загальної складової доходу (2021 рік – 5,5 %, 2022 рік – 5,4 %, I півріччя 2023 року – 4,1 %) та сформовані за рахунок доходу від безоплатно отриманих активів, в частині нарахованої амортизації на основні засоби безоплатно передані та придбані за рахунок коштів міського бюджету.



Проведеним аналізом даних бухгалтерського обліку КП «Київблагоустрій» та річної фінансової звітності встановлено, що за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року витрати Підприємства склали **351,11 млн гривень**.

Структура витрат КП "Київблагоустрій" за 2021- 2022 роки та I півріччя 2023 року



Виходячи з наведеної структури витрат Підприємства, в загальній складовій витрат за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) коливалась в межах від 77 % до 79 % (2021 рік – 77 %, 2022 рік – 78 %, I півріччя 2023 року – 79 %).

Адміністративні витрати коливались в межах від 15 % до 17 % загальної складової витрат (2021 рік – 15 %, 2022 рік – 17 %, I півріччя 2023 року – 16 %).

Обсяг інші операційних витрат (інших витрат) становив від 5 % до 8 % загальної складової витрат (2021 рік – 8 %, 2022 рік – 5 %, I півріччя 2023 року – 5 %).

Структура елементів операційних витрат КП "Київблагоустрій" за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року.



Виходячи з наведеного аналізу, найбільшу питому вагу в загальній складовій витрат Підприємства за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року становлять витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, розмір яких складав у 2021 році – 74 % загальної складової



витрат, у 2022 році – 78 % та в I півріччі 2023 року – 80 % загальної складової витрат Підприємства.

Матеріальні витрати становили в 2021 році 5 % загальної складової витрат, у 2022 році – 6 % та в I півріччі 2023 року – 7 % загальної складової витрат та сформовано за рахунок придбання паливно – мастильних матеріалів, витратних матеріалів для демонтажних робіт, запасних частин тощо.

Інші операційні витрати становили у 2021 році 14 % загальної складової витрат, у 2022 році - 9 % та в I півріччі 2023 року – 7 % загальної складової витрат та сформовані переважно за рахунок витрат на технічне обслуговування та ремонт основних засобів, страхування транспортних засобів, оплати комунальних послуг, послуг зберігання демонтованих елементів благоустрою, сплату податків, нарахування боргових зобов'язань по виконавчих провадженнях, повернення в бюджет коштів отриманих від власників демонтованих елементів благоустрою тощо.

Амортизація необоротних активів становила у 2021 році та 2022 році 7 % загальної складової витрат, в I півріччі 2023 року – 6 % загальної складової витрат.

Питання досліджено головним спеціалістом Байовською З.С., бухгалтерами-ревізорами КП «Київекспертиза» Басарією Н.А., Товстенком П.В. та детально викладено в робочих документах, які наведено в додатках.

Висновок:

Дослідженням ризиків щодо відсутності економічного обґрунтування обсягу потреби в бюджетних коштах та неправомірності, неефективності здійснених витрат встановлено окремі недоліки, а саме:

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

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

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

Також слід зауважити, що здійснення заходів щодо розвитку електронного урядування в м. Києві та визначення потреби у створенні електронних інформаційних ресурсів та баз даних для створення єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва належить до основних завдань Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій;

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

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

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



➤ **в КП «Київблагоустрій»:**

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

Також наявність в бухгалтерському обліку заборгованості звільнених працівників перед Підприємством, яка виникла до 2021 року внаслідок проведення виплат при звільненні в завищеному розмірі, свідчить про фактичні втрати у сумі **4,25 тис. гривень**.

Крім того, незабезпечення відокремленого нарахування оплати праці працівникам за джерелами фінансування (за рахунок коштів отриманих з місцевого бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності) унеможливорює здійснення належного контролю за достовірністю понесених фактичних витрат, чим створено ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів на суму 1667,81 тис. гривень.

Також незабезпечення відокремленого нарахування заробітної плати, гарантійних та компенсаційних виплат працівникам під час призупинення дії трудового договору, що пов'язано із запровадженням воєнного стану в Україні (репарації), унеможливорює здійснення належного контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку Підприємства нарахованої заробітної плати, дебіторської та кредиторської заборгованості з оплати праці та призводить до невідповідності даних відомостей нарахування заробітної плати з даними бухгалтерського обліку Підприємства.

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

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

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках № 1-№ 4.



Ш. Оцінка діяльності Департаменту територіального контролю міста Києва та підпорядкованого йому КП «Київблагоустрій» щодо стану збереження комунального майна та ефективності його використання

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- неналежного контролю за повнотою та правильністю відображення в бухгалтерському обліку операцій з основними засобами, нематеріальними активами, запасами тощо;
- недостатнього контролю за станом збереження комунального майна.

Критерієм оцінки ризиків обрано:

- достовірність (облік активів відповідає сукупності принципів, методів і процедур, визначених нормативними документами, обліковані основні засоби та нематеріальні активи відповідають встановленим критеріям визнання їх активом та їх наявність підтверджена фактичною перевіркою);
- забезпеченість належного контролю за станом збереження та використання комунального майна.

Дослідження зазначених ризиків здійснювалось вибірковим методом, шляхом аналізу фінансової звітності, оборотно-сальдових відомостей по бухгалтерських рахунках з обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, капітальних інвестицій, виробничих запасів, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, первинних бухгалтерських документів, матеріалів інвентаризацій, фінансової звітності тощо.

В ході аудиту, з метою дослідження повноти та правильності відображення в бухгалтерському обліку Департаменту територіального контролю міста Києва вартості нефінансових активів, проведено аналіз їх руху за 2021 – 2022 роки та I півріччя 2023 року.

Рух нефінансових активів Департаменту за період з 01.01.2021 по 01.07.2023 року

тис. грн

Нефінансові активи	Первісна вартість станом на 01.01.2021 року	Надійшло протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року	Вибуло протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року	Первісна вартість станом на 01.07.2023 року
Основні засоби	2 785,28	301 820,34	41,07	304 564,55
- будівлі та споруди	0	301 569,27		301 569,27
- машини та обладнання	2 146,17			2 146,17
- транспортні засоби	0			0
- інструменти, прилади, інвентар	90,35			90,35
- інші основні засоби	64,86			64,86
- малоцінні необоротні матеріальні активи	483,70	251,07	41,07	693,70
- бібліотечні фонди	0,2			0,2
Нематеріальні активи	287,77			287,77
Незавершені				



капітальні інвестиції	89,74	367,31	354,06	102,99
Запаси	252,66	247,17	69,50	430,33
Разом	3 415,45	302 434,82	464,63	305 385,64

Проведеним аналізом руху основних засобів Департаменту встановлено, що протягом 2021 – 2022 років та I півріччя 2023 року оприбутковано основних засобів на загальну суму 301 820,34 тис. грн, зокрема:

- згідно з наказом Департаменту комунальної власності в м. Києві від 27.01.2021 № 68 «Про закріплення за Департаментом міського благоустрою нежитлових приміщень по вул. Богдана Хмельницького, 51а в м. Києві» безоплатно отримано нежитлові приміщення у будинку по вул. Богдана Хмельницького, 51а (з прибудовою) площею 1864,2 кв. м, первісною вартістю 301 569,27 тис. грн, знос – 253 001,16 тис. грн (83,9 %).

- придбано інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 251,07 тис. грн (комп'ютерна техніка, меблі, столярні вироби тощо).

За вказаний період вибуло основних засобів (інші необоротні матеріальні активи на суму 41,07 тис. грн (встановлено столярні вироби).

Станом на 01.07.2023 за даними бухгалтерського обліку первісна вартість основних засобів Департаменту складала 304 564,55 тис. грн, знос яких становив 86,5 %.

В ході аудиту встановлено, що частина нежитлових приміщень по вул. Богдана Хмельницького, 51а, балансоутримувачем яких є Департамент, протягом періоду аудиту передавались в оренду:

- Київському регіональному центру підвищення кваліфікації – площею 574,6 кв. м;
- Державній науковій установі «Енциклопедичне видавництво» – площею 513,1 кв. м.

В ході аудиту, з метою дослідження повноти та правильності відображення в бухгалтерському обліку КП «Київблагоустрій» вартості необоротних активів, проведено аналіз їх руху за 2021 – 2022 роки та I півріччя 2023 року.

Рух необоротних активів КП «Київблагоустрій» за період з 01.01.2021 по 01.07.2023 року

тис. грн

Необоротні активи	Первісна вартість станом на 01.01.2021 року	Надійшло протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року	Вибуло протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року	Первісна вартість станом на 01.07.2023 року
Основні засоби, всього	96 109,96	9 976,51	15 023,04	91 063,43
- будинки та споруди	26 456,98	344,29	13 123,74	13 677,52
- машини та обладнання	4 823,57	1 569,89	22,20	6 371,27
- транспортні засоби	58 048,03	5 718,0	274,75	63 491,28
- інструменти, прилади, інвентар	797,19		110,26	687,93
- інші основні засоби	2 377,82	420,39	404,22	2 393,60
- малоцінні необоротні матеріальні активи	3 606,37	1 923,94	1 088,48	4 441,83
Нематеріальні активи	898,94	283,15	2,37	1 179,72
Незавершені капітальні інвестиції	7 899,36	3 190,75	10 918,89	171,22
Разом	104 908,26	13 450,41	25 944,30	92 414,37

Проведеним аналізом руху основних засобів КП «Київблагоустрій» встановлено, що



протягом 2021 – 2022 років та I півріччя 2023 року їх оприбутковано на загальну суму 9 976,51 тис. грн, зокрема придбано (введено в експлуатацію):

- автогідропідіймач Ford – 3 888,0 тис. грн;
- напівпричеп низькорамний – 1 804,0 тис. грн;
- комп'ютерне обладнання – 2 171,0 тис. грн;
- обладнання (інструмент) для демонтажу – 745,0 тис. грн тощо.

За вказаний період вибуло основних засобів первісною вартістю 15 023,04 тис. грн, зокрема:

- передано підземні переходи до КП ШЕУ Печерського та Солом'янського районів – первісною вартістю 13 124 тис. грн;
- реалізовано через аукціон автомобіль KIA Sportage – 61,5 тис. грн;
- списано як непридатні обладнання та інструмент – на 1585,0 тис. грн;
- переведено до складу необоротних активів, утримуваних для продажу (як товар) – 5 транспортних засобів на суму 274,7 тис. грн тощо.

Станом на 01.07.2023 за даними бухгалтерського обліку первісна вартість основних засобів Підприємства складала 91 063,43 тис. грн, знос яких становив 57,1 %.

Проведеним аналізом встановлено, що в складі основних засобів станом на 01.07.2023 найбільшу питому вагу займають, зокрема:

- Будинки та споруди, а саме:
 - нежилий будинок по вул. Дегтярівська, 31 корп.2;
 - будівля побутового корпусу лабораторії;
 - будівля майстерні.

Слід зазначити, що КП «Київблагоустрій» надає в оренду Департаменту частину приміщення площею 263,1 кв. м по вул. Дегтярівська, 31 корпус 2.

- Транспортні засоби – 77 одиниць, а саме:
 - легкові автомобілі – 32 од.;
 - вантажні малотоннажні автомобілі – 15 од.;
 - вантажні автомобілі з краном (маніпулятором) – 11 од.
 - інші вантажні – 7 од.;
 - напівпричепи – 9 од.

Проведеним аналізом встановлено, що із загальної кількості транспортних засобів 6 одиниць (8 %) знаходяться в експлуатацію понад 20 років, 15 одиниць (20 %) – від 15 до 20 років, 28 одиниць (36 %) – від 5 до 15 років, 28 одиниць (36 %) – менше ніж 5 років.

Питання досліджено бухгалтерам-ревізором КП «Київекспертиза» Товстенком П.В. та детально викладено в робочому документі, який наведено в додатках.

Висновок:

Дослідженням ризиків щодо неналежного контролю за повнотою та правильністю відображення в бухгалтерському обліку операцій з основними засобами, нематеріальними активами, запасами та недостатнього контролю за станом збереження комунального майна встановлено окремі недоліки в Департаменті територіального контролю міста Києва, а саме:

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

- нескладання первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завершення) господарських операцій, невідображення в бухгалтерському обліку



первинних документів, датованих 2019–2022 роками, призвело до завищення активів на загальну суму 270,52 тис. грн;

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

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

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

Крім того, незабезпечення Департаментом проведення інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності в 2021-2022 роках, при пошкодженні майна невідомими особами в 2023 році, та не закріплення нефінансових активів за матеріально відповідальними особами, свідчить про неналежний контроль за станом збереження комунального майна. Як наслідок, не надано до правоохоронних органів матеріалів інвентаризації по факту пошкодження невідомими особами 40 одиниць комп'ютерної техніки первісною вартістю 115,49 тис. грн, що унеможливило визначення розміру збитків від пошкодження майна і зумовило невнесення правоохоронними органами відомостей по даному факту до єдиного реєстру досудових розслідувань.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках № 5.



IV. Оцінка процесу організації та проведення демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) малих архітектурних форм, тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- неналежної координації роботи та контролю за діяльністю інспекторів з благоустрою та неналежної організації процесу демонтажу самовільно розміщених (встановлених) елементів благоустрою;
- недостовірності даних обліку та звітності щодо демонтованих об'єктів;
- неповнота включення до витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів, фактичних витрат понесених Підприємством на демонтаж, перевезення, розвантаження та зберігання демонтованих об'єктів;
- несвоєчасності та неповноти спрямування до бюджету міста Києва належної частини коштів, отриманих Підприємством від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами.

Критеріями оцінки ризиків обрано регламентацію процесу організації та проведення демонтажу самовільно розміщених (встановлених) елементів благоустрою (чіткі правила, процедури, що стосуються всіх етапів процесу, прозорість та достовірність); ефективність (модель процесу організації та проведення демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) елементів благоустрою виключає ризик завищення витрат на демонтажні роботи та сприяє заощадженню бюджетних коштів).

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом аналізу аналітично-статистичної звітності Департаменту, звітів про виконання ключових показників ефективності діяльності КП «Київблагоустрій», інформації з питань демонтажу, яка систематизована в комп'ютерній програмі «Автоматизована система розрахунків Град» (щодо внесених інспекторами з благоустрою приписів на усунення порушень, складених протоколів про адміністративне правопорушення, надходження демонтованих об'єктів та їх повернення власникам тощо), калькуляцій на виконання робіт з демонтажу, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку Підприємства тощо.

Правові, економічні, екологічні, соціальні та організаційні засади благоустрою міста спрямовані на створення умов, сприятливих для життєдіяльності людини визначають Правила благоустрою міста Києва.

Відповідно до частини 1 статті 34 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» правила благоустрою території населеного пункту – це нормативно-правовий акт, яким установлюються вимоги щодо благоустрою території населеного пункту.

Виходячи з Правил благоустрою міста Києва контроль за станом благоустрою міста, а також контроль за дотриманням та здійсненням заходів, спрямованих на виконання вимог Закону України «Про благоустрій населених пунктів», цих Правил здійснюється Департаментом, який виконує функції інспекції з питань благоустрою в м. Києві, та управліннями (відділами) контролю за благоустроєм виконавчих органів районних у м. Києві рад (районних у м. Києві державних адміністрацій), а також Головним



управлінням МВС України в м. Києві, іншими структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), в межах наданих повноважень, комунальними підприємствами, установами та організаціями, які несуть відповідальність за належне утримання об'єктів благоустрою (п. 19.1.1 Правил благоустрою).

Правилами благоустрою визначено Порядок демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) малих архітектурних форм, тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі (п. 13.3 Правил благоустрою).

Відповідно до Правил благоустрою у разі виявлення самовільно розміщених (встановлених) малих архітектурних форм (далі - МАФ), тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, в т. ч. тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, паспорти прив'язки яких анульовані або строк дії яких закінчився (далі-ТС), самовільно розміщених (встановлених) засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи) уповноважені особи Департаменту, структурних підрозділів з питань контролю за благоустроєм районних в м. Києві державних адміністрацій, КП «Київблагоустрій» вносять **прпис** його власнику (користувачу або особі, яка здійснила розміщення (встановлення) ***з вимогою усунення порушень шляхом проведення демонтажу*** (переміщення) із зазначенням строку.

Виходячи з Правил благоустрою ***демонтаж*** (переміщення) МАФ та ТС здійснюється протягом трьох днів з моменту отримання припису, ТС відсутніх в матеріалах єдиної цифрової топографічної основи території міста Києва – протягом одного дня з моменту отримання припису, засоби пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єкти сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі - негайно після отримання припису.

У разі невиконання припису ***уповноважена особа, яка внесла прпис, у триденний строк*** складає **протокол про адміністративне правопорушення** за статтею 152 «Порушення державних стандартів, норм і правил у сфері благоустрою населених пунктів, правил благоустрою територій населених пунктів» Кодексу України про адміністративні правопорушення (далі – Протокол за ст. 152 КУпАП), який у п'ятиденний строк надсилається на розгляд до Київської міської адміністративної комісії чи до місцевих адміністративних комісій за місцем проживання порушника для розгляду та винесення постанови по справі (п. 13.3.1, п. 20.2.5 Правил благоустрою).

Крім того, Департамент, районні в місті Києві державні адміністрації ***приймають рішення щодо демонтажу*** самовільно встановлених (розміщених) МАФ та ТС, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі, Департамент промисловості та розвитку підприємництва – щодо демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі, Департамент та Департамент промисловості та розвитку підприємництва – щодо демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, за кошти міського бюджету або з інших джерел, не заборонених законодавством.

Для проведення демонтажу МАФ, ТС, об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та демонтажу (переміщення) засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі **створюється комісія**, склад представників комісії визначено Правилами благоустрою.



За результатами проведеної роботи комісії складають акт демонтажу (переміщення) у двох примірниках, в якому серед іншого зазначається опис демонтованого об'єкта з обов'язковою його фотофіксацією та здійснюється фотофіксація місця, звільненого від самовільно розміщеного (встановленого) об'єкта (засобу) (п. 13.3.2 п. 13.3.3 Правил благоустрою).

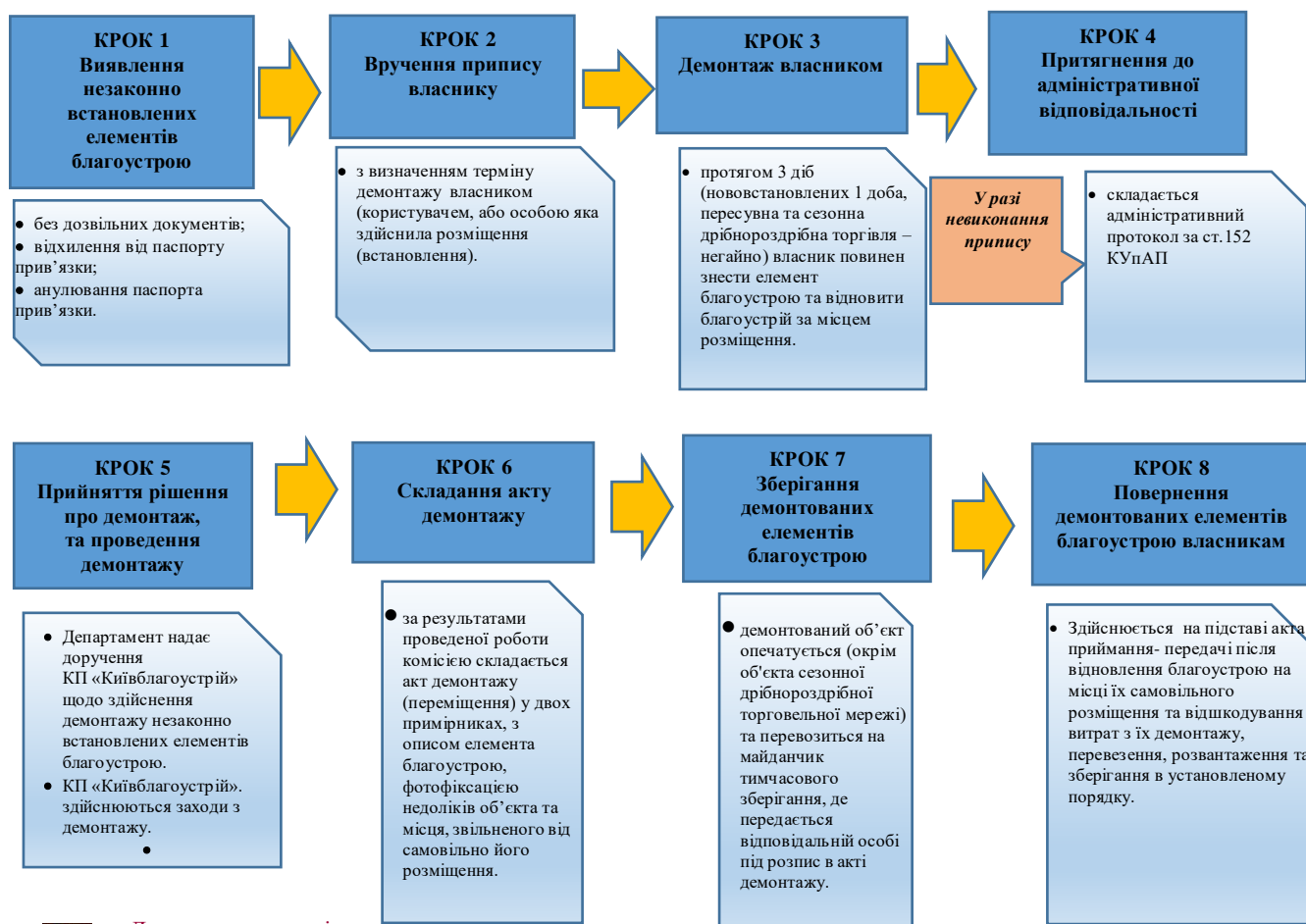
Після складання акта демонтажу (переміщення) демонтований об'єкт опечатується (окрім об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі) та перевозиться на майданчик тимчасового зберігання, де передається відповідальній особі під розпис в акті демонтажу (переміщення) (п. 13.3.4 Правил благоустрою).

Демонтовані об'єкти повертаються власнику (користувачу) на підставі акта приймання-передачі після відновлення благоустрою на місці їх самовільного розміщення (встановлення) та відшкодування витрат з їх демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку.

У разі, якщо від власника (користувача) не надходить заява про повернення демонтованої (переміщеної) МАФ, ТС, об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі, засобу пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі зазначене майно може бути реалізоване відповідно до законодавства України (п.13.3.5 Правил благоустрою).

Відповідно до установчих документів функції з демонтажу, перевезення та зберігання самовільно розміщених об'єктів, що порушують правила благоустрою міста, та реалізація безхазяйного майна відповідно до порядку встановленого чинним законодавством покладено на КП «Київблагоустрій».

Процес організації демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи) схематично виглядає наступним чином, див. рис.№1:



Структурним підрозділом Департаменту, який створено з метою забезпечення контролю за благоустроєм в місті Києві, є **управління контролю за благоустроєм**, до складу якого входить два відділи:

- **відділ аналізу благоустрою** (станом на 01.07.2023 кількість штатних посад становила 7 одиниць, фактична чисельність працюючих – 5 одиниць), основними завданнями якого, серед іншого, є забезпечення здійснення самоврядного контролю за станом благоустрою та утримання території міста Києва, вжиття заходів щодо зупинення робіт, які проводяться самовільно і порушують стан благоустрою міста тощо;

- **відділ інспектування територій** (станом на 01.07.2023 кількість штатних посад становить 23 одиниці, фактична чисельність працюючих – 13 одиниць), основними завданнями якого, серед іншого, є проведення рейдів та перевірки територій і об'єктів міста Києва щодо стану їх благоустрою, винесення приписів з вимогою усунення порушень у сфері благоустрою та здійснення контролю за їх виконанням, складання протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою, координація та контроль у межах повноважень діяльності підпорядкованого Департаменту КП «Київблагоустрій» тощо.

Як зазначено вище, виходячи з Правил благоустрою, контроль за станом благоустрою міста, а також контроль за дотриманням та здійсненням заходів, спрямованих на виконання вимог Закону України «Про благоустрій населених пунктів», Правил благоустрою здійснюється Департаментом, який виконує функції інспекції з питань благоустрою в м. Києві.

Відповідно до Положення про головного інспектора та інспекторів з благоустрою міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 23.10.2013 № 246/9734 «Про міський благоустрій» (далі - Положення № 246/9734), головний інспектор та інспектор з благоустрою міста Києва - посадові особи управління контролю за благоустроєм міста Києва Департаменту, інспектори районних в місті Києві відділів контролю за благоустроєм, інспектори КП «Київблагоустрій» наділені повноваженнями із здійснення контролю за станом благоустрою населеного пункту, виконанням Правил благоустрою міста Києва, а також притягнення винних до відповідальності за порушення законодавства у сфері благоустрою.

Головний інспектор та інспектори з благоустрою міста Києва контролюють стан благоустрою міста Києва, здійснюють контроль за дотриманням Правил благоустрою міста Києва, здійснюють складання протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою, проводять рейди та перевірки, притягають винних до відповідальності за порушення законодавства у сфері благоустрою міста Києва, здійснюють профілактику правопорушень в сфері благоустрою міста Києва, виконують інші обов'язки відповідно до законодавства.

Відповідно до пункту 5 Положення № 246/9734 вимоги головного інспектора та інспектора з благоустрою міста Києва у межах виконання їх повноважень є обов'язковими для виконання посадовими особами підприємств, установ та організацій, фізичними особами - суб'єктами підприємницької діяльності. Вимоги головного інспектора є обов'язковими для виконання інспекторами з благоустрою міста Києва.

Слід зазначити, що виходячи з наведеного, Підприємству були делеговані публічно-владні управлінські функції в частині забезпечення благоустрою міста Києва.

Водночас відмічається, що відповідно до рішення Київської міської ради від 13.07.2023 № 6870/6911 «Про оптимізацію діяльності деяких структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» виконання функцій інспекції з благоустрою покладено на Департамент. Інспекторів КП «Київблагоустрій» з 08.04.2024 виведено із штату Підприємства.

Структурними підрозділами КП «Київблагоустрій», які створено з метою забезпечення дотримання юридичними та фізичними особами правил благоустрою у м. Києві, були наступні управління:

- **управління обстеження стану територій** (станом на 01.07.2023 фактична



чисельність 54 одиниці), до складу якого входить п'ять відділів обстеження територій (інспектори).

Основними завданнями вищезазначеного Управління є: здійснення контролю за дотриманням юридичними та фізичними особами Правил благоустрою та вимог законодавства про благоустрій населених пунктів; попередження та усунення порушень у сфері благоустрою шляхом внесення приписів; притягнення винних осіб до відповідальності за порушення законодавства у сфері благоустрою шляхом складання протоколів про адміністративні правопорушення за ст. 152 КУпАП тощо.

- **управління організації демонтажних робіт** (станом на 01.07.2023 фактична чисельність працюючих – 44 одиниці). До складу Управління організації демонтажних робіт входить відділ організації та контролю проведення демонтажних робіт та відділ забезпечення демонтажних робіт.

Основними завданнями вищезазначеного Управління є проведення комплексу робіт з демонтажу безхазяйного майна (кіосків, павільйонів, гаражів, та інше) та самовільно розміщених об'єктів, що порушують благоустрій міста Києва, забезпечення реалізації державної політики у сфері благоустрою на території міста Києва, облік руху демонтованого безхазяйного майна (кіоски, павільйони, гаражі, рекламоносії, автомобілі та інше) та самовільно розміщених об'єктів, що перебувають на тимчасовому зберіганні тощо.

Також для проведення інспекторської діяльності та демонтажних робіт задіюються працівники управління аналітичної роботи, відділу транспорту Підприємства та для забезпечення зберігання демонтованого майна - працівники відділу внутрішньої безпеки та забезпечення охорони та працівники сектору зберігання безхазяйного майна.

Як встановлено в ході аудиту, чисельність працівників КП «Київблагоустрій», які здійснюють діяльність пов'язану з демонтажними роботами (з урахуванням інспекторської діяльності) за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року становила понад 70 % фактичної чисельності штатних працівників Підприємства (станом на 01.07.2023 фактична чисельність працюючих Підприємства – 244 одиниці, задіяна в демонтажних роботах - 186 одиниць).

Детальна інформація щодо чисельності працівників КП «Київблагоустрій», які здійснювали діяльність пов'язану з демонтажними роботами протягом 2021-2022 років та I кварталу 2023 року наведена в додатках.

В ході аудиту встановлено, що систематизація та зберігання інформації з питань благоустрою здійснюється з використанням комп'ютерної програми «Автоматизована система розрахунків Град» (далі – АСР «Град», яку Підприємство використовує на підставі ліцензійного договору № 277 від 31.12.2020, укладеного з ТОВ «ГРАД-СОФТ») відповідно до ліцензії на необмежене використання. Доступ до АСР «Град» надано Департаменту та районним у місті Києві державним адміністраціям з можливістю її використання для здійснення функцій контролю за станом благоустрою.

Як зазначено вище, на виконання статутних завдань КП «Київблагоустрій» отримує фінансування за бюджетною програмою КПКВ 1416030 «Організація благоустрою населених пунктів».

До ключових показників ефективності діяльності та завдання КП «Київблагоустрій» на 2021 - 2023 роки, затверджених директором Департаменту, віднесено кількість демонтованих елементів благоустрою та кількість вжитих заходів щодо усунення порушень благоустрою міста: виписано приписів на усунення порушень, складено протоколів на порушників.



**Ключові показники ефективності, завдання КП «Київблагоустрій»
на 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року та дані звітів про їх виконання**

Завдання	КПЕ	2021		2022		I півріччя 2023	
		план	факт	план	факт	план	факт
Демонтаж самовільно розміщених елементів благоустрою	Кількість демонтованих елементів благоустрою (кіосків, павільйонів, гаражів, об'єктів дрібно роздрібної пересувної торгівлі тощо) за рік, од.	4 000	6 535	4 000	2 578	1 900	1 803
Забезпечення контролю за дотриманням Правил благоустрою міста	Кількість вжитих заходів щодо усунення порушень благоустрою міста, в т.ч.:						
	виписано приписів на усунення порушення, од	26 000	36 030	26 000	27 211	13 000	19 445
	складено протоколів на порушників, од.	3 180	3 456	3 180	1 260	1 600	1 266

Виходячи з наведеного, Підприємством не виконані ключові показники ефективності діяльності у 2022 році, що пов'язано з повномасштабним вторгненням РФ в Україну та вимушеним простоем працівників.

Проведеним аналізом складання приписів на усунення порушень Правил благоустрою та протоколів про адміністративне правопорушення за ст. 152 КУпАП встановлено, що протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року було видано 82 268 приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складено 5 982 протоколи про адміністративне правопорушення за ст. 152 КУпАП.

Аналізом організації демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) елементів благоустрою встановлено, що відповідно до наказів Департаменту протягом 2021-2023 років в Департаменті діяла постійно діюча робоча група щодо розгляду питань демонтажу самовільно розміщених (встановлених) малих архітектурних форм, тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та елементів благоустрою на території міста Києва та демонтажу (переміщення) засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі (далі – Робоча група щодо розгляду питань демонтажу).

Протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року постійно діючою Робочою групою щодо розгляду питань демонтажу проведено 364 засідання, за результатом яких Департаментом надано 581 доручення КП «Київблагоустрій» на демонтаж 8324 самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та елементів благоустрою на території міста Києва (далі – елементи благоустрою).

На виконання доручень Департаменту, виданих за період 2021-2022 років та I півріччя 2023 року, станом на 30.06.2023 проведено роботи з демонтажу 5869 самовільно встановлених розміщених елементів благоустрою.



Інформація щодо проведення демонтажу самовільно розміщених (встановлених) елементів благоустрою за дорученнями виданими Департаментом в 2021-2022 роках та I півріччі 2023 року, які виконані станом на 30.06.2023 року

Рік	К-сть доручень Департаменту	К-сть елементів благоустрою включених до доручень	К-сть демонтованих елементів благоустрою включених до доручень протягом періоду з 01.01.2021 по 30.06.2023			
			Всього, в т.ч.:	в 2021 році	в 2022 році	в I-му півріччі 2023 року
2021	256	5313	3602	2649	602	351
2022	239	1834	1326	-	1092	234
I півріччя 2023	86	1177	941	-	-	941
РАЗОМ	581	8324	5869	2649	1694	1526

Виходячи з наведеної інформації, КП «Київблагоустрій» станом на 30.06.2023 забезпечено виконання доручень Департаменту на проведення робіт з демонтажу самовільно встановлених елементів благоустрою виданих в 2021 році на 68 %, в 2022 році – на 72 % та в I півріччі 2023 року – на 80 %.

Загалом виходячи із Звітів про виконання Ключових показників ефективності, завдання «Київблагоустрій» за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року (з урахуванням доручень Департаменту на демонтаж, виданих в попередніх періодах) кількість демонтованих елементів благоустрою становить 10916 одиниць.

Проведеним аналізом руху демонтованих частин елементів благоустрою, які зберігалися на майданчиках КП «Київблагоустрій» за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року, встановлено, що станом на 01.07.2023, у порівнянні з початком 2021 року, їх кількість збільшилася на 42 % та становить 11 217 одиниць, що свідчить про низький рівень звернень власників про повернення демонтованих об'єктів.

Протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року, відповідно до заяв власників про повернення демонтованих елементів благоустрою, повернуто 899 об'єктів, що становить близько 11 % від кількості демонтованих за вказаний період.

Проведеним аналізом встановлено, що переважна більшість звернень власників щодо повернення елементів благоустрою, що становить понад 80 %, була демонтована Підприємством в тому ж звітному періоді.

Як встановлено в ході аудиту забезпечення проведення заходів з обстеження, демонтажу самовільно встановлених (розміщених) елементів благоустрою здійснюється за кошти отримані КП «Київблагоустрій» з міського бюджету на виконання статутних завдань та за кошти отримані Підприємством від госпрозрахункової діяльності.

На проведення демонтажних робіт (включаючи інспекторську діяльність) протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року Підприємством понесено витрат на загальну суму 302,16 млн гривень.





Виходячи з наведеного аналізу, в загальній складовій витрат Підприємства пов'язаних з демонтажними роботами витрати проведені за рахунок бюджетних коштів в 2021 році становили 77 %, в 2022 році – 86 % та в I півріччі 2023 року – 83 %.

Решта витрат понесені Підприємством за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності.

Відповідно до Правил благоустрою демонтовані елементи благоустрою повертаються Підприємством власнику (користувачу) після **відшкодування** ним витрат з їх демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку.

Частина вказаних витрат підлягає відшкодуванню до бюджету міста Києва, пропорційно джерел видатків, пов'язаних з демонтажними роботами.

Протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року при поверненні демонтованих елементів благоустрою власниками (користувачами) відшкодовано Підприємству понесених витрат на загальну суму 3 740,0 тис. грн, крім того ПДВ 748,0 тис. гривень.

З урахуванням наведеного, розмір відшкодованих власниками (користувачами) витрат при поверненні елементів благоустрою протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року покриває витрати Підприємства пов'язані з демонтажними роботами (302,16 млн грн) за вказаний період лише на **1,2 %**.

Водночас слід зазначити, що протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року судовими органами, за позовами власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою до Департаменту та КП «Київблагоустрій» щодо неправомірності дій із приводу здійснення демонтажних робіт, скасування приписів тощо, винесено остаточні рішення по 103 справах, з них по 62 судових справах (60 %) прийнято рішення на користь Департаменту та КП «Київблагоустрій», по 41 справі (40 %) дії Департаменту та КП «Київблагоустрій» визнано неправомірними, з яких по 18 справах прийнято рішення щодо відшкодування завданих збитків власникам демонтованих споруд.

Висновок:

Дослідженням процесу організації та проведення демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі встановлено



окремі проблеми та недоліки, зокрема:

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

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

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

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

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

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

- Департамент видає доручення на демонтаж одиниці елемента благоустрою;

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

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

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

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



відмічається, що річний розмір витрат на їх зберігання становить щонайменше розрахунково 7,2 млн гривень.

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

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

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

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках № 5 - № 11.



V. Оцінка процесу організації контролю за тимчасовим порушення існуючого благоустрою на час виконання земляних, будівельних та інших робіт і капітальних ремонтів та його відновлення у місті Києві

В ході виконання аудиторського завдання досліджувався ризик:

- *неузгодженості між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документу на порушення об'єктів благоустрою.*

Критеріями оцінки ризику обрано дотримання вимог чинного законодавства у сфері благоустрою та у сфері надання адміністративних послуг.

Дослідження даного ризику здійснювалось вибіркоким методом, шляхом аналізу нормативно-правових актів, що регулюють правові, та організаційні засади благоустрою населених пунктів, показники виконання основних завдань Управлінням з питань розгляду документації у сфері благоустрою за період 2021-2022 років та I півріччя 2023 року аналітично-статистичної звітності Департаменту тощо.

Нормативно-правовим актом, який визначає правові, економічні, екологічні, соціальні та організаційні засади благоустрою населених пунктів і спрямований на створення умов, сприятливих для життєдіяльності людини є Закон України «Про благоустрій населених пунктів».

Відповідно до пункту 14 частини 1 статті 10 Закону України «Про благоустрій населених пунктів», до повноважень сільських, селищних і міських рад у сфері благоустрою населених пунктів належить: видача дозволу на порушення об'єктів благоустрою у випадках та порядку, передбачених цим Законом.

Згідно з частиною 3 статті 26-1 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» **порядок видачі дозволів** або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів **затверджується рішенням відповідної сільської, селищної, міської ради** на підставі Типового порядку, затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до частини 1 статті 34 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» правила благоустрою території населеного пункту - це нормативно-правовий акт, яким установлюються вимоги щодо благоустрою території населеного пункту.

Правові, економічні, екологічні, соціальні та організаційні засади благоустрою міста і спрямовані на створення умов, сприятливих для життєдіяльності людини визначають **Правила благоустрою міста Києва.**

Відповідно до підпунктів 15.1.1 та 15.1.3 пункту 15.1 Правил благоустрою підставою на порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві є **контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою.**

Департамент є органом, який здійснює **видачу контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою** при виконанні земельних, будівельних та інших робіт та капітальних ремонтів на території м. Києва.

Відповідно до абзацу 17 та 19 розділу I Правил благоустрою контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою це документ встановленої форми згідно з додатком до цих Правил благоустрою міста Києва, 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.

Структурним підрозділом Департаменту, яке створено з метою забезпечення розгляду



документації у сфері благоустрою є **Управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою** (далі – Управління), станом на 01.07.2023 фактична чисельність Управління становить 6 одиниць.

До складу Управління входять два відділи:

- **відділ з питань опрацювання документації у сфері благоустрою**, основними завданнями якого є здійснення розгляду звернень (заявок) наданих до Департаменту щодо видачі контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, та контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення в зв'язку з ліквідацією аварій (далі - Контрольна картка), аналіз наданих документів та проектно-дозвільної документації по цих об'єктах, відповідно до норм Правил благоустрою міста Києва тощо;

- **відділ з питань контролю за видачою документації у сфері благоустрою**, основними завданнями якого є здійснення контролю за власним розглядом звернень (заявок) наданих до Департаменту щодо видачі Контрольної картки, аналіз наданих документів та проектно-дозвільної документації по цих об'єктах, відповідно до норм Правил благоустрою міста Києва, вжиття заходів щодо видачі, продовження, закриття, призупинення, зупинення (анулювання) Контрольної картки, здійснення контролю за дотриманням термінів виконання робіт за виданими Департаментом Контрольними картками.

Показники виконання основних завдань Управлінням з питань розгляду документації у сфері благоустрою за період 2021-2022 років та I півріччя 2023 року

№ п/п	Основна діяльність	2021	2022	2023 півріччя)
Планові контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення				
1	Кількість виданих к/к	1530	377	205
2	Кількість подовжених к/к	936	512	324
3	Кількість закритих к/к	984	461	307
4	Кількість призупинених к/к	20	31	20
5	Кількість анульованих к/к	219	38	13
Контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення в зв'язку з ліквідацією аварій				
1	Кількість повідомлень	6188	4360	2755
2	Кількість виданих к/к	3994	2705	1336
3	Кількість закритих к/к	4319	1581	1979

Детальна інформація щодо виконання покладених завдань Управлінням з питань розгляду документації у сфері благоустрою наведена в додатках.

Висновок:

Дослідженням ризиків неузгодженості між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документа на порушення об'єктів благоустрою встановлено, що виходячи з вимог Закону України «Про благоустрій населених пунктів» порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з виконанням суб'єктами господарювання земляних та ремонтних робіт, здійснюється на підставі Дозволу на порушення об'єктів благоустрою виконавчого органу сільської, селищної, міської ради та відповідно до вимог чинного законодавства є документом дозвільного характеру, його видача здійснюється на безоплатній основі.

Відповідно до рішення Київської міської ради послуга з видачі Дозволів на порушення об'єктів благоустрою включена до Переліків адміністративних послуг, які надаються через



Департамент (Центр) надання адміністративних послуг та управління (Центри) надання адміністративних послуг районних в місті Києві державних адміністрацій.

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

Як наслідок, виникає незгодженість між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документа (дозвіл на порушення об'єктів благоустрою / контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою), який за ключовими ознаками та суттю є однотипним, поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з проведенням земляних та/або ремонтних робіт.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках №12.



VI. Оцінка процесу організації Департаментом нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці

В ході виконання аудиторського завдання досліджувався ризик:

- неналежної організації роботи з контролю за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці на території міста Києва та усунення недоліків.

Критерієм оцінки ризику обрано:

- регламентація процесу організації заходів з реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва (розроблений, затверджений та введений в дію Порядок здійснення контролю за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці на території міста Києва, складені плани роботи щодо вивчення стану охорони праці, запроваджений дієвий моніторинг та контроль за усуненням недоліків).

Дослідження зазначеного ризику здійснювалось вибірковим методом, шляхом аналізу положення про Департамент територіального контролю міста Києва, положення про Сектор з охорони праці, довідки про вивчення стану охорони праці та надання методичної допомоги підприємствам, планів заходів підприємств та установ щодо усунення порушень з охорони праці, актів спеціального розслідування нещасних випадків, планів заходів із запобігання нещасним випадкам та професійним захворюванням на виробництві тощо.

Відповідно до Положення про Департамент, одним з основних завдань Департаменту є забезпечення реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва, здійснення контролю за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці, аналіз стану та тенденцій економічного та соціального розвитку у сфері охорони праці у межах міста Києва і вжиття заходів для усунення недоліків тощо.

У Департаменті створено Сектор з питань охорони праці (далі – Сектор).

Згідно з положенням про Сектор, основними завданнями Сектору є забезпечення реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва, здійснення контролю за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці, координація і спрямування, у межах повноважень, діяльності структурних підрозділів з питань охорони праці районних в місті Києві державних адміністрацій, за необхідності, надання їм методичної допомоги тощо.

Штатна і фактична чисельність Сектору на час проведення аудиту складала 3 особи.

Протягом 2021 – 2022 років та I півріччя 2023 року фахівцями Сектору проводилось вивчення стану охорони праці на 57 комунальних підприємствах, брали участь у 87 спеціальних розслідуваннях нещасних випадків на виробництві, надано 2 633 консультації представникам районних в місті Києві державних адміністрацій, комунальних підприємств та суб'єктам підприємницької діяльності з питань охорони праці та/або недопущення розповсюдження коронавірусної інфекції на підприємствах, установах, організаціях міста Києва, проведено 9 нарад з питань охорони праці із завідувачами секторів (головними спеціалістами) РДА м. Києва, керівниками служб охорони праці КК «Київавтодор», КП «Київпастрас» тощо.

Питання досліджено бухгалтерам-ревізором КП «Київекспертиза» Товстенком П.В. та детально викладено в робочому документі, який наведено в додатках.



Висновок:

Дослідженням ризиків щодо неналежної організації Департаментом роботи з нагляду за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці встановлено, зокрема, відсутність:

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

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках № 13.



Аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1	
ПРОЦЕС:	Виконання умов договорів, ефективність використання бюджетних коштів.
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	2021-2023 роки.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
<p>Департаментом протягом 2021 року придбано послуги з створення технічних завдань (далі – ТЗ) на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та зі створення ТЗ на впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва. Водночас на 2022-2023 роки кошти на розроблення та впровадження комплексних систем по вищезазначених ТЗ не планувались.</p> <p>Виходячи з наведеного та враховуючи внесення змін до законодавства щодо врегулювання питань благоустрою міста, на думку аудиторів ставиться під сумнів актуальність розроблених ТЗ та, як наслідок, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на їх розроблення у загальній сумі 348,8 тис. гривень.</p> <p>Також слід зауважити, що здійснення заходів щодо розвитку електронного урядування в м. Києві та визначення потреби у створенні електронних інформаційних ресурсів та баз даних для створення єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва відноситься до основних завдань Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій.</p>	
ПРИЧИНИ	
Невжиття належного контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.	
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)	
Незабезпечення підвищення ефективності контролю, запобігання правопорушенням у сфері благоустрою, організації самоврядного контролю за утриманням територій, зокрема за дотриманням Правил благоустрою територій та ризик неефективного використання бюджетних коштів.	
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ	
<p>Аналізом укладених Департаментом договорів та їх виконання встановлено наступне.</p> <p>Згідно з договором про надання консультаційних послуг від 09.11.2021 № 46, укладеним Департаментом, відповідно до проведеної спрощеної процедури закупівлі з ФОП Глуценко С.І., останній зобов'язується надати послуги із створення Технічного завдання (далі –ТЗ) на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва.</p> <p>Ціна за договором становить 152,8 тис. гривень.</p> <p>Відповідно до акта здачі-приймання наданих послуг від 12.11.2021 № 46/1 ФОП Глуценком С.І. надано Департаменту консультаційні послуги із створення ТЗ на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва.</p> <p>Оплата проведена в повному обсязі за рахунок бюджетних коштів (КПКВ 1410160, КЕКВ 2240).</p> <p>До аудиту надано оригінал ТЗ на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва.</p> <p>Основними цілями розроблення ТЗ були:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автоматизація максимальної кількості бізнес-процесів благоустрою міста; - максимальне усунення людського фактору, як фактору помилок і корупції; - гідні умови праці інспекторів та аналітиків; - створення Єдиної бази порушень та заходів їх усунення. 	



Метою створення системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва є:

- удосконалення процесів реєстрації порушень благоустрою, посилення контролю за дотриманням термінів виконання завдань, залучення громади до забезпечення благоустрою середовища;

- підвищення ефективності роботи інспекторів та аналітиків Департаменту та КП «Київблагоустрій». Систематизація роботи над аналізом порушень, що дозволить приймати управлінські рішення на новому рівні;

- інтеграція із шиною КМДА дозволить прискорити процеси аналізу, використовуючи первинну інформацію від розпорядників в реальному режимі часу;

- візуалізація компонентів моніторингу сфери благоустрою до публічного геоінформаційного порталу міста Києва та прозорого інтегрування в інфраструктуру ІАС «Управління майновим комплексом територіальної громади міста Києва» та систему «Київ цифровий».

Крім того, згідно з договором про надання консультаційних послуг від 09.11.2021 № 47, укладеного Департаментом відповідно до проведеної спрощеної процедури закупівлі з ФОП Черіна А.Г., останній зобов'язується надати послуги із створення Технічного завдання (далі –ТЗ) на впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва.

Ціна за договором становить 196,0 тис. гривень.

Згідно з актом здачі-приймання наданих послуг від 12.11.2021 № 47/1 ФОП Чернієм А.Г. надано Департаменту консультаційні послуги із створення ТЗ на впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва. Оплата проведена в повному обсязі за рахунок бюджетних коштів (КПКВ 1410160, КЕКВ 2240).

До аудиту надано оригінал ТЗ на розробку впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва.

Основним призначенням геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва є сприяння розвитку та поліпшення стану благоустрою міста Києва, підвищення ефективності контролю, запобігання правопорушення у сфері благоустрою, організація самоврядного контролю за утриманням територій, зокрема за дотриманням Правил благоустрою територій.

Метою впровадження системи є забезпечення за допомогою геоінформаційного комплексу програмно-технічних засобів, автоматизованого виконання основних операцій щодо проведення моніторингу об'єктів благоустрою на території міста Києва. Картографічну візуалізацію баз даних про територію, опрацювання, виконання даних різними методами геопросторового аналізу та моделювання, налагодження взаємодії Системи із зовнішніми інформаційними системами (ІАС «Управління майновим комплексом територіальної громади міста Києва», платформа «Київ цифровий», платформа електронних послуг, державний портал «Дія» тощо.

При цьому, в ході аудиту встановлено, що на час проведення аудиту комплексні системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва Департаментом не впроваджені.

Слід зазначити, що Департаменту в 2021 році внесені зміни до річного та помісячного розпису асигнувань та збільшено видатки споживання по КПКВ 1410160 по КЕКВ 2240 «Послуги крім комунальних» у сумі 5 000,0 тис. грн на розробку та впровадження діджиталізації роботи інспекторів благоустрою шляхом використання комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва (довідка про зміни до кошторису на 2021 рік від 21.10.2021 № 129).

Кошти на вищезазначені цілі Департаментом освоєно частково у сумі 348,8 тис. гривень.



На 2022-2023 роки кошти на комплексні системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва Департаментом до розрахунку потреби не включались.

Крім того, слід зазначити, що здійснення заходів щодо розвитку електронного урядування в м. Києві та визначення потреби у створенні електронних інформаційних ресурсів та баз даних для створення єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва відноситься до основних завдань Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій (Положення про Департамент інформаційно-комунікаційних технологій).

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

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, акти наданих послуг, банківські документи, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Департаменту Ткаченко Т.Ф.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М.О. слідує, що Комунальним підприємством «Головний інформаційно - обчислювальний центр» розробляється інформаційна система для регламентації процесів благоустрою міста Києва.

В свою чергу, Департаментом територіального контролю міста Києва наразі здійснюються заходи щодо передачі технічних завдань на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва, які були замовлені та розроблені у 2021 році, вищезазначеному комунальному підприємству для використання їх у процесі розробки нової інформаційної системи.

Питання та пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М.О. наведені в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	З метою забезпечення ефективного використання бюджетних коштів звернутись до Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій щодо аналізу необхідності створення системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва та надати розроблене ТЗ для його використання (часткового використання) при розробленні вказаних програмних продуктів.
-------	---

Очікуваний результат	Ефективність використання бюджетних коштів.
----------------------	---

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	2	X	348,8	



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2	
ПРОЦЕС:	Виконання умов договорів, ефективність використання бюджетних коштів.
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	2021-2023 роки
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
<p>Департаментом проведено оплату попередніх робіт для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» (далі – Об'єкт) за відсутності в складі попередніх робіт частини результатів досліджень визначених нормами ДБН А.2.2-14-2016 для такого виду робіт (акт огляду технічного стану, акт визначення рівня складності робіт з розроблення документації, акт визначення втрат пам'ятки тощо).</p> <p>Крім того, Департаментом укладено договір та сплачено за послуги з візуального обстеження будівлі для розробки науково-проектної документації по Об'єкту, в той час коли вказані послуги передбачено в складі виконання попередніх робіт.</p> <p>Вищезазначене свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 98,56 тис. гривень.</p>	
ПРИЧИНИ	
Невжиття належного контролю за правомірністю укладання, повнотою виконання умов договорів та ефективністю використання бюджетних коштів.	
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)	
Безпідставне використання бюджетних коштів.	
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ	
<p>В ході аудиту встановлено, що Департаментом укладено договір від 19.04.2021 № 14 з ТОВ «Будівельно інвестиційна Артіль», за умовами якого останнє зобов'язується виконати передпроектні роботи для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва».</p> <p>Термін виконання робіт – 19.05.2021 року.</p> <p>Вартість вищезазначених послуг визначена в протоколі договірної ціни становить 49,96 тис. грн, з урахуванням ПДВ.</p> <p>Згідно з актом здачі-приймання передпроектних робіт від 07.05.2021 № 1 за договором від 19.04.2021 № 14 ТОВ «Будівельно інвестиційна Артіль» виконано роботи відповідно до умов договору і оформлено належним чином. Роботу передано замовнику за накладною від 26.04.2021 № 1.</p> <p>Оплата проведена в повному обсязі за рахунок бюджетних коштів (КПКВ 1410160, КЕКВ 2240).</p> <p>До аудиту надано перелік попередніх робіт для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» (ТОМ - 1, КНИГА – 1).</p> <p>Вищезазначені роботи включають в себе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ситуаційну схему розташування об'єкта (позначка на карті об'єкта); - історико-архівні та бібліографічні дослідження, план-схему розташування пам'яток). <p>Вихідні дані:</p> <ul style="list-style-type: none"> - програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки (рішення та розподіл асигнувань у 2021 році на фінансування капітальних вкладень за рахунок бюджетних коштів); - наказ Департаменту комунальної власності в м. Києві від 27.01.2021 № 68 «Про 	



закріплення за Департаментом міського благоустрою нежитлових приміщень по вул. Богдана Хмельницького, 51а в м. Києві» та акти приймання – передачі зазначених нежитлових приміщень;

- технічний паспорт об'єкта;
- проект реставраційного завдання.

Відповідно до ДБН А.2.2-14-2016 «Склад та зміст науково-проектної документації на реставрацію пам'яток архітектури та містобудування» (далі – ДБН А.2.2-14-2016), норми якого поширюються на пам'ятки архітектури та містобудування національного та місцевого значення (далі – пам'ятки) визначено склад та зміст попередніх робіт (п.5).

За вищезазначеними нормами попередні роботи є обов'язковим етапом науково-дослідних робіт на пам'ятці та включають вихідні дані для об'єкта реставрації та попередні дослідження (п. 5.1).

Вихідні дані для об'єкта реставрації, які надає замовник, визначені в додатку А (п. 5.1.1), зокрема:

1. Лист-замовлення.
2. Правовстановлюючі документи на користування пам'яткою або її частиною.
3. Розпорядчий акт власника про проведення ремонтно-реставраційних робіт.
4. Документи на право землекористування.
5. Межі ділянки землекористування (викопіювання з чергового кадастрового плану).
- 6.Топографічний план території на паперових та електронних носіях в масштабі М 1:500 та/або М 1:2000 із зазначенням меж ділянки проектування тощо.

Результатом попередніх робіт (п.5.1.3) є, зокрема:

- а) короткі історичні відомості;
- б) схематичний обмір;
- в) визначення фізичного об'єму пам'ятки;
- г) схема фотофіксації;
- д) фотографії загального вигляду та елементів пам'ятки з анотаціями;
- е) акт огляду технічного стану пам'ятки (додаток Б);
- ж) акт визначення рівня складності робіт з розроблення документації (додаток В);
- и) акт визначення втрат пам'ятки (додаток Г);
- к) програма виконання науково-дослідних робіт;
- л) схеми місць улаштування зондажів, шурфів, встановлення будівельних риштувань, розкриття конструкцій, відбору зразків матеріалів;
- м) програма виконання науково-проектних робіт;
- т) реставраційне завдання (додаток Е).

Проведеним аналізом наданих до аудиту попередніх робіт для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» (ТОМ - 1, КНИГА – 1) встановлено, що вони не відповідають вимогам результатів попередніх робіт, визначених в ДБН А.2.2-14-2016, оскільки не містять в собі ключових результатів робіт, а саме:

- акта огляду технічного стану пам'ятки (додаток Б);
- акта визначення рівня складності робіт з розроблення документації (додаток В);
- акта визначення втрат пам'ятки (додаток Г);
- програми виконання науково-дослідних робіт;
- схеми місць улаштування зондажів, шурфів, встановлення будівельних риштувань, розкриття конструкцій, відбору зразків матеріалів;
- програми виконання науково-проектних робіт.

З урахуванням викладеного, відсутність в складі оплачених Департаментом попередніх робіт Об'єкта (ТОМ - 1, КНИГА – 1) частини результатів досліджень, визначених нормами ДБН А.2.2-14-2016, свідчить про незабезпечення належного



контролю за повною виконання попередніх робіт та неефективне використання бюджетних коштів у сумі **49,96 тис. гривень**.

Крім того, слід зазначити, що Департаментом укладено договір від 06.05.2021 № 4Т-21 з ТОВ «Випробовуваний центр будівельних конструкцій» за умовами якого останнє зобов'язується виконати послуги з проведення візуального обстеження будівлі з метою оцінки технічного стану та експлуатаційної придатності конструкцій будівлі за адресою: м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 51 А, для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва».

Термін виконання робіт – 31.05.2021 року.

Вартість вищезазначених послуг визначена в протоколі договірної ціни становить 48,6 тис. грн, з урахуванням ПДВ.

Згідно з актом прийому-передачі виконаних робіт № 1 від 08.07.2021 за договором від 06.05.2021 № 4Т-21 послуги ТОВ «Випробовуваний центр будівельних конструкцій» надані в повному обсязі, надана документація задовольняє умови Замовника, вартість послуг становить 48,6 тис. гривень.

Оплата проведена в повному обсязі за рахунок бюджетних коштів (КПКВ 1410160, КЕКВ 2240).

Водночас, виходячи з норм ДБН А.2.2-14-2016 огляд технічного стану пам'ятки входить до переліку досліджень (робіт), які здійснюються при проведенні попередніх робіт (п.п. е, п.5.1.3).

З урахуванням викладеного, укладання Департаментом договору на послуги з візуального обстеження будівлі для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва», в той час коли виконання вказаних досліджень передбачено в складі виконання попередніх робіт, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі **48,6 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, ДБН А.2.2-14-2016 «Склад та зміст науково-проектної документації на реставрацію пам'яток архітектури та містобудування».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, акти наданих послуг, банківські документи, оботно-сальдові відомості по субрахунку 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Департаменту Ткаченко Т.Ф., колишній в.о. директора Департаменту міського благоустрою Марищен С.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М.О. слідує, що Бюджетом міста Києва на 2024 рік Департаменту територіального контролю міста Києва передбачено видатки по КПКВ 1417340 «Проектування, реставрація та охорона пам'яток архітектури» передбачено видатки в сумі 3 000,00 тис. грн на розроблення проектно-кошторисної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень літ. «А» за адресою вулиця Хмельницького Богдана (Шевченківський район), будинок 51-А».

Наразі Департаментом територіального контролю міста Києва розпочато роботу по даному напрямку, та документи, що зазначені у пункті 2 запиту № 5 (попередні роботи та звіт про візуальне обстеження) будуть використані при формуванні реставраційного завдання.

Питання та пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М.О. наведені в додатках.



КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Випробовуваний центр будівельних конструкцій», 36581649; ТОВ «Будівельно інвестиційна Артіль», 33236708.	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Департаменту, з метою ефективного використання бюджетних коштів, вжити заходи щодо забезпечення використання попередніх робіт для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» при розробленні проектно-кошторисної документації.
Очікуваний результат	Ефективність використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА*(в тисячах грн)*

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X	98,56	

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3	
ПРОЦЕС:	Нарахування та виплата заробітної плати працівникам.
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	2021 –2022 роки, I півріччя 2023 року.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
<p>Внаслідок визначення розміру премії працівникам Підприємства за підсумками роботи за 2022 рік без урахування відсотків до посадового окладу встановлених наказом та фактично відпрацьованого часу, допущено неправомірні витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у розмірі 364,74 тис. гривень.</p> <p>Також наявність в бухгалтерському обліку заборгованості звільнених працівників перед Підприємством, яка виникла до 2021 року, свідчить про фактичні втрати у сумі 4,25 тис. гривень.</p> <p>Крім того, невідображення нарахування оплати праці працівникам у відомостях за джерелами фінансування (за рахунок коштів отриманих з місцевого бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності), призвело до невідповідності розміру віднесеної на витрати оплати праці по джерелах фінансування та розміру її виплати з відповідних джерел, чим протягом I півріччя 2023 року створено ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів на суму 1667,81 тис. гривень.</p> <p>Також незабезпечення відокремленого нарахування репарацій (заробітної плати, гарантійних та компенсаційних виплат працівникам під час призупинення дії трудового договору, що пов'язано із запровадженням воєнного стану в Україні), відшкодування яких покладається на державу, що здійснює збройну агресію проти України, від оплати праці працівникам за фактично відпрацьований час, унеможливило здійснення належного контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку Підприємства нарахованої заробітної плати, дебіторської та кредиторської заборгованості з оплати праці та призводить до невідповідності даних відомостей нарахування заробітної плати з даними бухгалтерського обліку Підприємства.</p> <p>Водночас слід зазначити, що Підприємством не доведено наявності об'єктивних причин для видання наказів про призупинення трудових відносин з 36 працівниками та неможливості забезпечити працівників роботою протягом 2022-2023 років, чим створено ризик, в разі звернення працівників до суду, нарахування Підприємством та виплати таким</p>	



працівникам середньої заробітної плати з моменту призупинення дії трудового договору по день фактичного допуску до роботи, як оплату за час вимушеного прогулу, розмір якої розрахунково становить 2 897,16 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за станом нарахування премій, за правильністю віднесення витрат з оплати праці за джерелами фінансування та правильністю ведення бухгалтерського обліку.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Втрати Підприємства внаслідок виплати премій працівникам у завищеному розмірі та наявності заборгованості звільнених працівників перед Підприємством та ризик покриття бюджетними коштами витрат на заробітну плату, які передбачено здійснювати за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності.

Ризик виплати середньої заробітної плати за час вимушеного прогулу працівникам, з якими було призупинено дію трудового договору.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту проведено дослідження витрат на преміювання працівників та встановлено наступне.

Умови преміювання працівників, визначені у Колективному договорі на 2019 – 2020 роки (зі змінами та доповненнями), укладеному між адміністрацією та профспілковим комітетом Підприємства та зареєстрованому УПСЗН Шевченківської РДА м. Києва від 03.04.2019 № 126 (далі - Колективний договір). Юридичною основою для цього є норми ст.15 Закону України «Про оплату праці» та ст.97 Кодексу законів про працю України.

Протягом 2021-2023 років на Підприємстві діяло Положення про преміювання працівників КП «Київблагоустрій» (далі - Положення), яке є додатком № 5 до Колективного договору.

Згідно з п.1.6. Положення премія виплачується за фактично відпрацьований час. За час відпусток, тимчасової непрацездатності, періоду підвищення кваліфікації з відривом від виробництва, відряджені премії не виплачуються.

А також відповідно до п.1.8 Положення премія працівникам КП «Київблагоустрій», крім директора, виплачується у відсотках до посадового окладу або з зазначенням суми премій (в національній валюті - гривні).

В ході аудиту проведено детальний аналіз виконання умов Колективного договору, Положень про преміювання працівників КП «Київблагоустрій», наказів, фактичних виплат премії та встановлено наступне.

Преміювання працівників підприємства здійснювалося на підставі наказів директора, погоджених з профспілковим комітетом за підсумками роботи з визначенням суми премій у відсотках до посадового окладу та визначеними сумами премій у гривні.

За результатами проведеного дослідження встановлено, що наказом від 23.12.2022 № 215-к «Про виплату премії працівникам КП «Київблагоустрій» за підсумками роботи за 2022 рік працівникам визначено розмір премій у відсотках до посадового окладу.

Водночас видано наказ від 26.12.2022 № 218/1-к «Про виплату премії працівникам КП «Київблагоустрій», яким передбачено виплатити премію за 2022 рік, визначену наказом від 23.12.2022 № 215-к, з уточненням суми, виходячи з відсотків від посадового окладу затвердженого штатним розписом.

З викладеного слідує, що наказ від 26.12.2022 № 218/1-к не спростовує наказ 23.12.2022 № 215-к та суми премії повинні відповідати відсоткам до посадового окладу встановленим наказом від 23.12.2022 № 215-к та фактично відпрацьованому часу, що передбачено п.1.6 Положення.

Проведеним вибіркоким аналізом відповідності розрахованих сум премій у грошовому виразі (гривні) визначених наказом від 26.12.2022 № 218/1-к до розміру премій



визначених у відсотках визначених наказом від 23.12.2022 № 215-к встановлено, що суми премій визначені у наказі 26.12.2022 № 218/1-к без врахування фактично відпрацьованого часу у 2022 році, що призвело до зайво нарахованих премій на загальну суму **298,97 тис. грн** та нарахувань до цільових фондів розрахунково – **65,77 тис. гривень**.

Відомість перерахунку премії працівникам КП «Київблагоустрій» за підсумками роботи за 2022 рік у додатках.

В ході аудиту на підставі заяв працівників утримано зайво нарахованих премій на загальну суму 114,184 тис. гривень.

Проведеним аналізом стану проведення розрахунків з оплати праці встановлено, що станом на 01.07.2023 обліковується заборгованість перед Підприємством 36 працівників, які звільнені до 01.01.2022, в загальній сумі 4,25 тис. гривень.

Вказана заборгованість виникла здебільшого внаслідок виплати працівникам Підприємства заробітної плати за невідпрацьований час.

Виходячи з наведеного, слідує, що на Підприємстві неналежна система внутрішнього контролю в частині нарахування заробітної плати при проведенні розрахунку при звільненні працівників, що призвело до втрат Підприємства у сумі **4,25 тис. гривень**.

В ході аудиту встановлено, що штатними розписами КП «Київблагоустрій» станом на 01.01.2021 затверджено 330 штатних одиниць, на 01.01.2022 - 285 штатних одиниць та на 01.01.2023 - 282 штатних одиниць.

З метою оптимізації фонду оплати праці, що фінансується з міського бюджету, наказами по Підприємству (від 19.04.2021 № 223 від 31.12.2021 № 722 зі змінами) визначено перелік працівників, яким проводиться виплата заробітної плати, надбавок, доплат та інших обов'язкових виплат за рахунок коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності (в 2021 році - 74 працівників, в 2022 - 2023 роках – 37 працівників).

В ході аудиту встановлено, що Підприємством в розрахунковій відомості з заробітної плати не ведеться відокремленого нарахування оплати праці працівникам за рахунок коштів отриманих з міського бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності, що ускладнює перевірку відповідності сум витрат понесених Підприємством за рахунок бюджетних коштів та коштів від господарської діяльності.

У бухгалтерському обліку Підприємства частина витрат віднесена на витрати по госпрозрахунковій діяльності (*дебет субрахунків 9031 «Собівартість реалізованих робіт і послуг», 921 «Адміністративні витрати», 9491 «Інші витрати операційної діяльності», 471 «Забезпечення виплат відпусток»*) та на витрати по виконанню завдань статутної діяльності, що фінансується з міського бюджету (*субрахунки 9032 «Собівартість реалізованих робіт і послуг», 922 «Адміністративні витрати», 9492 «Інші витрати операційної діяльності», 471 «Забезпечення виплат відпусток»*).

В ході аудиту проведено дослідження витрат на заробітну плату, які віднесені на витрати госпрозрахункової діяльності в I півріччі 2023 року та відображені в бухгалтерському обліку на вказаних субрахунках (аналіз рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою»):

(тис. грн)

Місяць	Нараховано з/п працівникам, яка віднесена на витрати госпрозрахункової діяльності (аналіз рах.661)				
	9031	921	9491	471	Разом
січень	475,26	356,99	41,28	0	873,53
лютий	444,97	382,80	61,80	6,15	895,72
березень	1363,62	794,33	31,61	20,48	2210,04
квітень	1485,41	446,17	114,18	21,11	2066,87



травень	641,26	713,13	107,05	304,62	1766,06
червень	1355,33	337,05	48,53	34,97	1775,88
Разом	5765,85	3 030,47	404,44	387,34	9588,10

Як свідчать дані наведені у таблиці, заробітна плата працівників, віднесена на витрати госпрозрахункової діяльності у I півріччі 2023 року становить 9 588,10 тис. гривень.

В ході аудиту проведено детальний аналіз фактично нарахованої заробітної плати за I півріччя 2023 року працівникам за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності та встановлено, що фактичний розмір таких витрат становить 7 920,29 тис. грн:

(тис. грн)

Місяць	Фактично нараховано з/п працівникам, яка віднесена на витрати госпрозрахункової діяльності				Разом	До виплати (За мінусом 20,5%)
	9031	921	9491	471		
січень	222,68	243,41	18,25	0	484,33	385,04
лютий	314,34	223,12	59,40	6,15	603,01	479,39
березень	1 258,72	834,47	11,67	20,47	2 125,34	1689,64
квітень	1287,19	341,35	114,18	21,11	1763,83	1402,24
травень	462,56	590,01	85,47	304,62	1 442,67	1146,92
червень	1170,83	255,42	39,89	34,97	1501,12	1193,39
Разом	4 716,33	2487,77	328,85	387,34	7 920,29	6296,63

З даних наведених у таблиці слідує, що фактичні витрати на заробітну плату працівникам Підприємства за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності у I півріччі 2023 року становлять 7 920,29 тис. грн, що менше на 1 667,81 тис. грн (9 588,10 тис. грн - 7 920,29 тис. грн = 1667,81 тис. грн) ніж відображено у бухгалтерському обліку на рахунках 9031 «Собівартість реалізованих робіт і послуг», 921 «Адміністративні витрати», 9491 «Інші витрати операційної діяльності», 471 «Забезпечення виплат відпусток».

Незабезпечення відокремленого нарахування оплати праці працівникам за джерелами фінансування (за рахунок коштів отриманих з місцевого бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності) унеможливує здійснення належного контролю за достовірністю понесених фактичних витрат, чим створено ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів на суму **1667,81 тис. гривень**.

В ході аудиту проведено коригування бухгалтерських проводок за джерелами фінансування відповідно до фактичних витрат згідно наказів КП «Київблагоустрій».

Бухгалтерські довідки від 22.12.2023 № 384, № 385 та № 386 у додатках.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що Підприємством у розрахункових відомостях по заробітній платі проводилось нарахування заробітної плати, гарантійних та компенсаційних виплат працівникам під час призупинення дії трудового договору, що пов'язано із запровадженням воєнного стану в Україні (далі – репарації).

Відповідно до п.4 ст.13 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 № 2136-ІХ (далі – Закон), відшкодування репарацій у повному обсязі покладається на державу, що здійснює збройну агресію проти України.

Слід зазначити, що Порядок оформлення та відшкодування працівникам та роботодавцям коштів, втрачених внаслідок збройної агресії, розроблення якого відповідно до Закону покладено на Кабінет Міністрів України, на час проведення аудиту не прийнятий.



Проведеним аналізом встановлено, що Підприємством у розрахунковій відомості по заробітній платі не відокремлені нараховані репарації та нарахована заробітна плата за фактично відпрацьований час, що унеможливує здійснення належного контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку Підприємства розміру нарахованої заробітної плати за фактично відпрацьований час, дебіторської та кредиторської заборгованості з оплати праці та є порушенням п. 3 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», яким передбачено, що дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на кінець останнього дня кожного місяця.

Проведеним аналізом встановлено, що відповідно до наказів Підприємства впродовж 2022 – (I півріччя) 2023 років 36 працівникам було призупинено дії трудових договорів, а саме: з травня 2022 року - 33 працівниками (11% від кількості затверджених штатних одиниць) та з квітня 2023 року - 3 працівниками (1%) до припинення воєнного стану в Україні.

За період з 2022 – (I півріччя) 2023 років Підприємством нараховано репарацій на загальну суму 2 897,16 тис. грн (у 2022 році - 2 247,21 тис. грн та за I півріччя 2023 року – 649,95 тис. грн).

Відомість нарахування заробітної плати працівників яким призупинено дія трудового договору у додатках.

Відповідно до наказів, причиною призупинення дії трудових договорів є відсутність організаційних і технічних умов для господарської діяльності окремих структурних підрозділів КП «Київблагоустрій», неможливістю роботодавця забезпечити роботою та/або неможливістю працівників виконувати роботу визначену трудовим договором, що пов'язане із запровадженням воєнного стану в Україні.

Слід зазначити, що КП «Київблагоустрій» впродовж 2022 – 2023 (I півріччя) здійснював господарську діяльність та отримав чистий дохід у 2022 році - 114 322,0 тис. грн, в I півріччі 2023 році чистий дохід склав 63 197,0 тис. гривень.

Відповідно до п.1 ст.13 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» призупинення дії трудового договору - це тимчасове припинення роботодавцем забезпечення працівника роботою і тимчасове припинення працівником виконання роботи за укладеним трудовим договором у зв'язку із збройною агресією проти України, що виключає можливість обох сторін трудових відносин виконувати обов'язки, передбачені трудовим договором.

Отже для призупинення дії трудового договору необхідна наявність двох умов: роботодавець не може забезпечити працівника роботою та працівник не може виконувати роботу.

Відповідно до листа Міністерства економіки України від 09.05.2022 № 4712-06/22838-09 головною умовою для призупинення дії трудового договору є абсолютна неможливість надання роботодавцем та виконання працівником відповідної роботи.

Під абсолютною неможливістю надання роботодавцем та виконання працівником роботи в контексті призупинення дії трудового договору слід розуміти випадки неможливості забезпечувати працівникові умови праці, внаслідок того, що необхідні для виконання роботи зазначеним працівником виробничі, організаційні, технічні можливості, засоби виробництва або майно роботодавця знищені в результаті бойових дій або їх функціонування з об'єктивних і незалежних від роботодавця причин є неможливим, а переведення працівника на іншу роботу або залучення його до роботи за дистанційною формою організації праці неможливе у зв'язку з відсутністю на це його згоди, зокрема, з причин переміщення його з території, де ведуться активні бойові дії.

Крім того, як свідчить судова практика (*рішення суду від 17.08.2022 у справі № 149/1089/22 <https://reyestr.court.gov.ua/Review/105927106>*), під час вирішення питання



про призупинення дії трудового договору слід мати об'єктивні причини, які унеможливають роботодавця надати роботу, а працівника - виконувати її.

Якщо не доведено відсутність об'єктивних причин на час видання наказу про призупинення трудових відносин та існування обставин, які б виключали можливість обох сторін трудових відносин виконувати обов'язки, передбачені трудовим договором, наказ визнавався незаконним та скасовувався, а також зобов'язано відповідача (роботодавця) нарахувати та виплатити середню заробітну плату за період призупинення дії трудового договору по день фактичного допуску до роботи, як оплату за час вимушеного прогулу.

З викладеного слідує, що на Підприємстві відсутнє абсолютне підтвердження неможливості забезпечити працівника роботою, що створює ризик, в разі звернення працівників до суду, нарахування та виплати їм середньої заробітної плати з моменту призупинення дії трудового договору по день фактичного допуску до роботи, як оплату за час вимушеного прогулу, розмір якої станом на 01.07.2023 розрахунково становить **2 897,16 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII, Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР «Про оплату праці», Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Колективний договір 2019-2020 роки (зі змінами та доповненнями), накази КП «Київблагоустрій», відомості нарахування премій, платіжні відомості, банківські виписки тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Т.в.о. директора Коваль А.В., Бойко М.М., Кравчук М.М., головний бухгалтер Бердник Н.В., заступник головного бухгалтера Кузьменко Т.А.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення головного бухгалтера КП «Київблагоустрій» Бердник Н.В. слідує, що в розрахунковій відомості по заробітній платі» розподіл нарахувань витрат по джерелам фінансування в періоді перевірки не відображався з технічних причин (можливостей програмного комплексу). Починаючи з 01.01.2024 вказаний недолік усунуто - нарахування витрат в «розрахунковій відомості по заробітній платі» відображаються за джерелами фінансування.

Щодо відображення розподілу витрат між джерелами фінансування в бухгалтерському обліку - при формуванні проводок при нарахуванні заробітної плати в І-му півріччі 2023 року допущено технічну помилку при розподілі витрат за джерелами фінансування, а саме між субрахунками 9031, 921, 9491 - витратами за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності і субрахунками 9032, 922, 9492 - витратами за рахунок бюджетних коштів.

З метою виправлення даної помилки бухгалтерськими довідками від 22.12.2023 № 384, 385 та 386 (копії додаються) проведено коригування бухгалтерських проводок за джерелами фінансування відповідно до фактичних витрат згідно наказів КП «Київблагоустрій» щодо джерел фінансування.

Аналітичний бухгалтерський облік нарахування заробітної плати ведеться Підприємством в програмному комплексі «Іс Про». Дані аналітичного обліку включають нарахування заробітної плати (репарації), працівникам під час призупинення дії трудового договору у повному обсязі, які підприємство зобов'язане нараховувати і обліковувати відповідно до Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 № 2136-IX. Оскільки вказані нарахування не є витратами Підприємства, то в синтетичному бухгалтерському обліку вони відображаються на позабалансовому рахунку.

Нарахування премій працівникам КП «Київблагоустрій» в грудні 2022 року згідно



наказу від 23.12.2022 № 215-к було здійснено з врахуванням змін до вказаного наказу внесених наказом від 26.12.2022 № 218/1-к (а саме, вказуванням конкретних сум премії).

Відповідно до Положення про преміювання премія працівникам КП «Київблагоустрій» може бути виплачена у відсотках до посадового окладу або з вказуванням суми премії. Тому з врахуванням змін до наказу премія була нарахована в конкретних сумах.

Пояснення головного бухгалтера КП «Київблагоустрій» Бердник Н.В. у додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Забезпечити усунення встановлених у ході аудиту порушень, що призвели до втрат.</p> <p>2. Врегулювати питання ведення відокремленого нарахування заробітної плати за кошти від госпрозрахункової діяльності та кошти отримані з бюджету міста Києва на виконання статутних завдань, в тому числі шляхом визначення відповідальних осіб.</p> <p>3. Вжити заходи щодо розгляду питання виведення на роботу або звільнення працівників, яким призупинено дію трудових договорів у зв'язку із запровадженням воєнного стану в Україні.</p>
Очікуваний результат	Законність та ефективність використання бюджетних коштів, правильність ведення бухгалтерського обліку.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2	X	4564,97	
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X	2 897,16	
2.9. Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	1	X	1 667,81	
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	3	X		369,99
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	3	X	X	369,99
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:				114,18
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	114,18

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

ПРОЦЕС: Проведення робіт з ремонту транспортних засобів.

ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: 2021-2023 роки.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за доцільністю використання бюджетних коштів на проведення ремонту транспортних засобів.



ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Неефективне використання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>В 2021 році між КП «Київблагоустрій» (Замовник) та ТОВ «Автолайф Центр» (Виконавець) укладено договір від 21.09.2021 № 155 на отримання послуг з ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів за рахунок бюджетних коштів по КПКВ 141603 «Організація благоустрою населених пунктів», з урахуванням додаткової угоди, сума договору 6 913,60 тис. грн (далі – договір від 21.09.2021 № 155).</p> <p>До договору додано специфікацію, якою визначено найменування послуг, їх кількість, ціна та вартість по певних групах автомашин.</p> <p>Зокрема, специфікацією передбачено проведення ремонту автомобілів ЗІЛ 433362 та КамАЗ 53213, 1996 року випуску на загальну суму 373,49 тис. грн. При цьому, дефектні акти на ремонт автомобілів до аудиту не надано.</p> <p>Дослідженням, проведеним в ході аудиту, встановлено, що згідно з актом приймання-передавання послуг від 29.11.2021 № 80581 до договору від 21.09.2021 № 155 товариством «Автолайф Центр» проведено ремонт автокрана КамАЗ 53213-1, державний номерний знак 054-22 КА, 1996 року випуску на загальну суму 109,70 тис. грн, в тому числі ПДВ – 18,28 тис. грн (ремонт КПП, реактивних тяг, заміна стартера, компресора, генератора, глушника тощо).</p> <p>Після ремонту, згідно з дорожнім листом від 30.11.2021 № 2306, автокран був залучений на виконанні поставлених завдань по вулицях Милославській та Озерній (пробіг за день – 36 км, показник спідометра при заїзді – 69 275 кілометрів).</p> <p>Надалі, згідно з актом приймання-передавання послуг від 07.12.2021 № 80861 та відповідно до актів передавання-прийняття транспортного засобу (передача – 03.12.2021, приймання – 07.12.2021), ТОВ «Автолайф Центр» проведено ремонт автокрана КамАЗ 53213-1 на загальну суму 77,93 тис. грн, в тому числі ПДВ – 2,99 тис. грн (заміна радіатора охолодження, обігрівача салону, камер гальмівних задніх, підшипників ступиці, насоса системи охолодження, амортизаторів передніх, слюсарні та зварювальні роботи тощо).</p> <p>Слід зазначити, що дорожні листи на автокран в день передачі його на ремонт, повернення з ремонту та після проведення ремонту, не виписувалися.</p> <p>Обстеженням, проведеним в ході щорічної інвентаризації на виконання наказу Підприємства від 30.11.2023 № 523, встановлено, що автокран КамАЗ 53213-1, державний номерний знак 054-22 КА, станом на 08.12.2023 знаходився в неробочому стані, фактичний пробіг згідно з показником спідометра свідчить про те, що з грудня 2021 по грудень 2023 року автокран фактично не використовувався.</p> <p><i>Копії актів приймання-передавання автокрана в ремонт (з ремонту), актів приймання-передавання наданих послуг, останнього дорожнього листа автокрана, картки щоденного обліку автомобіля за листопад та грудень 2021 року, реєстр транспортних засобів, які не використовувались станом на 08.12.2023 в додатках.</i></p> <p>Виходячи з наведеного, після проведення 2-х ремонтів автокрана КамАЗ 53213-1 вартістю 187,63 тис. грн, автомобіль фактично не використовувався та станом на 08.12.2023 знаходився в неробочому стані, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму.</p>
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Бюджетний кодекс України.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договір про технічне обслуговування і ремонт транспортних засобів від 21.09.2021 № 155 з додатковою угодою, укладений з ТОВ «Автолайф Центр», акти приймання-передавання автокрана в ремонт (з ремонту) та надання послуг, картка субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» (контрагент



ТОВ «Автолайф Центр»), картки щоденного обліку роботи автомобіля, дорожні листи, реєстр транспортних засобів, які не використовуються.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній перший заступник директора Підприємства Білецький С.В., начальник відділу транспорту Вовк А.Б.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення заступника директора Підприємства Ковалю А.В. щодо доцільності використання бюджетних коштів у сумі 187,63 тис. грн на проведення 2-х ремонтів вантажного автокрана КАМАЗ 53213, державний номер 054-22 КА слідує, що зазначений автокран потребував ремонту, через що був включений до орієнтовного переліку послуг з технічного обслуговування і ремонту автомобілів на 2021 рік (договір від 21.09.2021 № 155).

Після ремонту, до повномасштабного вторгнення російської федерації, вантажний автокран КАМАЗ 53213, державний номер 054-22КА не використовувався для проведення демонтажних робіт через відсутність потреби, а залучалися інші автокрани.

У зв'язку зі збройним нападом країни-агресора, залучалася велика кількість транспортних засобів КП «Київблагоустрій», зокрема активно використовувався вантажний автокран КАМАЗ 55111 КТА-25 вантажопід'ємністю 25 т для робіт по укріпленню міста Києва, під'їзних шляхів до міста, урядового кварталу та центрів прийняття стратегічних рішень фортифікаційними спорудами з метою захисту від ворога та запобігання руйнувань. Також, вантажний автокран КАМАЗ 55111 КТА-25 залучався для ліквідації наслідків ракетних ударів російським агресором та здійснював навантаження / розвантаження пошкодженої техніки.

Вищезазначені факти і активне використання автокрану КАМАЗ 55111 КТА-25 призвело до потреби в його ремонті. На момент активної фази воєнного вторгнення російської федерації, жодна СТО та магазини автомобільних запчастин не працювали.

Питання зупинити ворога, зберегти людей, місто Київ та центр прийняття стратегічних рішень стояло гостро. Тому, було прийнято рішення зняти необхідні деталі з вантажного автокрана КАМАЗ 53213, державний номер 054-22 КА з метою заміни зламаних деталей в іншому автокрані більш потужному, швидкому та зручному в експлуатації для забезпечення його безперебійної роботи.

Саме тому, на момент перевірки підприємства Департаментом внутрішнього контролю та аудиту, автокран КАМАЗ 53213, державний номер 054-22 КА знаходився в неробочому стані.

Питання та пояснення заступника директора Ковалю А.В в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	З метою законного та ефективного використання Підприємством бюджетних коштів, розпорядчим документом визначити посадових осіб відповідальних за доцільність проведення ремонтів транспортних засобів.
Очікуваний результат	Законність та ефективність використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:		X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X	187,63	



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5	
ПРОЦЕС:	Облік необоротних активів, малоцінних та швидкозношуваних предметів.
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	2021 – 2023 роки.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю складання первинних документів та своєчасністю відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій Департаментом допущено наступні недоліки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наявність в обліку 9 об'єктів нематеріальних активів (програма комплексного розвитку зеленої зони м. Київ до 2010 року, рекомендацій 2007 року по підвищенню посухостійкості гіркокаштана в умовах міста Києва тощо), які втратили свою актуальність та не відповідають критеріям визнання активом, призвело до завищення вартості активів на загальну суму 284,86 тис. грн; - нескладання первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завершення) господарських операцій, невідображення в бухгалтерському обліку первинних документів, датованих 2019–2022 роками, призвело до завищення активів на загальну суму 270,52 тис. грн; - відображення в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів 20 об'єктів обладнання (устаткування) загальною вартістю 85,73 тис. грн, що відносяться до інших необоротних матеріальних активів (комутатор, лазерний далекомір, апарат для нагрівання і охолодження води тощо), призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту; - придбання комп'ютерної техніки (принтер Epson Sure Color SC-TS200 24 тощо), яка не введена в експлуатацію та не використовується щонайменше протягом останніх 3 років, свідчать про неефективне використання бюджетних коштів на її придбання в розмірі 85,80 тис. гривень. - використання інших необоротних матеріальних активів в кількості 6 одиниць загальною вартістю 17,19 тис. грн без введення в експлуатацію, призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. <p>Крім того, незабезпечення Департаментом проведення інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності в 2021-2022 роках, при пошкодженні майна невідомими особами в 2023 році, та не закріплення нефінансових активів за матеріально відповідальними особами, свідчить про неналежний контроль за станом збереження комунального майна. Як наслідок, не надано до правоохоронних органів матеріалів інвентаризації по факту пошкодження невідомими особами 40 одиниць комп'ютерної техніки первісною вартістю 115,49 тис. грн, що унеможливило визначення розміру збитків від пошкодження майна і зумовило невнесення правоохоронними органами відомостей по даному факту до єдиного реєстру досудових розслідувань.</p>	
ПРИЧИНИ	
Недостатній контроль за правильністю відображення в обліку вартості активів Департаменту та станом збереження комунального майна.	
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)	
Завищення вартості активів, викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, ризик втрати комунального майна.	
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ	
Проведеним аналізом необоротних активів Департаменту встановлено, що станом на 01.01.2021 та 01.07.2023 в бухгалтерському обліку по рахунку 12 «Нематеріальні активи»	



відображено 9 об'єктів первісною вартістю 284,86 тис. грн, які не відповідають критеріям визнання активом, зокрема:

- програма комплексного розвитку зеленої зони м. Київ та концепція формування зелених насаджень в центральній частині міста до 2010 року – 204,79 тис. грн;
- рекомендації по підвищенню посухостійкості гіркокаштана в умовах міста Києва від 2007 року – 55,51 тис. грн;
- ПЗ Windows svr std 2003 – 4,76 тис. грн;
- ПЗ Windows XP Professional SP2 Russian 1 pk DSP OEI CD – 1,0 тис. грн;
- ПЗ Windows SBS Prem 2003 R2 Russian OLP NL5 – 6,59 тис. грн;
- ПЗ Windows SBS Prem 2003 R2 Russian OLP 20 – 10,75 тис. грн;
- державний акт на право постійного користування земельною ділянкою (м. Обухів) – 2,91 тис. грн.

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 12 «Нематеріальні активи» за період 2021 - I півріччя 2023 року в додатках.

Водночас встановлено, що Програму комплексного розвитку зеленої зони м. Києва до 2010 року вартістю 204,79 тис. грн передано до Управління екології та природних ресурсів КМДА, яке утворено шляхом виділення з Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища станом на 31.10.2017 згідно з актом прийому-передачі до розподільчого балансу.

Державний акт на право постійного користування землею від 13.05.2003 П-КВ № 001498, виданий Головному управлінню з питань надзвичайних ситуацій КМДА на земельну ділянку площею 2,315 га в м. Обухові для розміщення існуючої бази, яке з 2018 року відокремлене від Департаменту.

Авторських та суміжних з ним прав на програмне забезпечення Windows 2003 Департамент не має.

Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затвердженим наказом Мінфіну України від 12.10.2010 № 1202 (із змінами), визначено, що нематеріальний актив визнається активом, якщо його можна ідентифікувати (може бути виділений чи відокремлений від інших активів) та існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена (п.1 розділу II).

Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні активи включають, зокрема: авторське та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) (п.2 розділу II).

Якщо актив не відповідає вказаним критеріям визнання нематеріального активу, то витрати, пов'язані з його придбанням (створенням), визнаються витратами того періоду, протягом якого вони були здійснені без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом (п.11 розділу II).

Аналогічні норми визначені й Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затвердженими наказом Мінфіну України від 23.11.2015 № 11.

Таким чином, відображення в бухгалтерському обліку зазначених нематеріальних активів на загальну суму **284,86 тис. грн**, які втратили свою актуальність та не відповідають критеріям визнання активом призводить до завищення активів на зазначену суму та викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту.

Відмічається, що відповідно до ст.1 Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» активи – це ресурси,



контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 12 «Нематеріальні активи» за період 2021 – I півріччя 2023 року в додатках.

Крім того, в бухгалтерському обліку Департаменту по рахунку 13 «Капітальні інвестиції» станом на 01.07.2023 відображено **капітальні інвестиції** в основні засоби (1 од.) та інші необоротні матеріальні активи (7 од.) на загальну суму 102,99 тис. грн, які обліковувались починаючи з 01.01.2021 та протягом 2021–2023 років не були введені в експлуатацію, зокрема:

- принтер Epson Sure Color SC-TS200 24, без стенда – 75,0 тис. грн;
- крісло офісне Ultra Хром сидіння тканина чорна, спинка сітка – 13,25 тис. грн;
- жорсткий диск 3,5 4TB Seagate – 10,80 тис. грн;
- вогнегасники ВП-2 – 1,47 тис. грн;
- засіб КЗІ - носій ключової інформації «Ефіт Кей» – 1,34 тис. грн тощо.

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 13 «Капітальні інвестиції» за період 2021 – I півріччя 2023 року в додатках.

Так, принтер Epson Sure Color SC-TS200 24 та жорсткий диск 3,5 4TB Seagate не введено в експлуатацію та не використовуються щонайменше протягом останніх 3 років, свідчить про неефективне використання Департаментом бюджетних коштів на їх придбання на загальну суму **85,80 тис. гривень**.

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

Крім того, в ході аудиту встановлено, що за даними бухгалтерського обліку Департаменту по субрахунку 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» станом на 01.07.2023 обліковувались матеріальні цінності балансовою вартістю 448,61 тис. грн (комп'ютерне приладдя, електротовари, канцелярські товари, миючі засоби, санітарно-гігієнічні товари, батарейки тощо).

Протягом 2021 – 2022 років та I півріччя 2023 року **придбано** матеріальних цінностей на загальну суму 256,1 тис. грн (2021 рік – 152,44 тис. грн; 2022 рік – 47,53 тис. грн; I півріччя 2023 року – 56,13 тис. грн), а **списано** – на суму 69,5 тис. грн (2021 рік – 69,2 тис. грн; 2022 рік – 0,3 тис. грн).

Проведеним аналізом встановлено, що значна частина залишків матеріальних цінностей обліковувалась станом на 01.01.2021 (252,7 тис. грн).

Дослідженням питання повноти, своєчасності та правильності відображення в обліку придбання та списання матеріальних цінностей встановлено окремі недоліки та порушення, а саме:

- нескладання первинних документів під час здійснення (завершення) господарських операцій, несвоєчасне їх надання до відділу бухгалтерського обліку, невідображення в бухгалтерському обліку Департаменту первинних документів датованих 2019 – 2022 роками щодо списання матеріальних цінностей;

- відображення в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів водонагрівачів, комп'ютерних складових, світильників, зарядних пристроїв тощо, які повинні бути відображені в складі інших необоротних матеріальних активів.

Нескладання первинних документів під час здійснення господарських операцій, або після їх закінчення, несвоєчасне відображення в бухгалтерському обліку первинних бухгалтерських документів є порушенням ч.1 та ч.5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та призвело до завищення активів в бухгалтерському обліку Департаменту станом на 01.07.2023 на загальну суму **270,52 тис. гривень**.



В ході аудиту порушення усунуто, копії документів в додатках.

Віднесення до складу малоцінних та швидкозношуваних предметів обладнання та устаткування, що відноситься до складу інших необоротних матеріальних активів (комутатор вартістю 18,72 тис. грн, лазерний далекомір вартістю 4,47 тис. грн, апарат для нагрівання і охолодження води вартістю 3,44 тис. грн тощо) свідчить про недотримання Департаментом вимог Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203, та призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту станом на 01.07.2023 в частині завищення малоцінних та швидкозношуваних предметів та заниження **20** об'єктів інших необоротних матеріальних активів загальною вартістю **85,73 тис. гривень**.

Детальний перелік інших необоротних активів, які обліковуються в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів обладнання та устаткування наведено в додатках.

В ході аудиту, в бухгалтерському обліку Департаментом відображено первинні бухгалтерські документи щодо списання малоцінних та швидкозношуваних предметів вартістю 270,52 тис. гривень.

Меморіальний ордер № 10 за вересень 2023 року в додатках.

Проведеним в ході аудиту аналізом стану збереження комунального майна встановлено, що інвентаризація активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності в 2021-2022 роках Департаментом не проводилась.

Водночас згідно з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Мінфіну України від 02.09.2014 № 879 (далі – Положення № 879), проведення інвентаризації забезпечується власником (власниками) або уповноваженим органом (посадовою особою), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів (далі - керівник підприємства), який створює необхідні умови для її проведення, визначає об'єкти, періодичність та строки проведення інвентаризації, крім випадків, коли проведення інвентаризації є обов'язковим.

Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник установи, який згідно з п.4 розділу I Положення № 879 повинен створити необхідні умови для її проведення, визначити об'єкти, періодичність і строки проведення інвентаризації.

Виходячи з наведеного, незабезпечення проведення інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності є порушенням вимог Положення № 879 та створює ризик належного контролю за станом збереження та використання комунального майна.

Як встановлено в ході аудиту, мав місце факт звернення посадових осіб Департаменту до патрульної поліції з письмовою заявою від 21.04.2023 про пошкодження комунального майна невідомими безхатками.

Довідкою Шевченківського УП Національної поліції у м. Києві від 25.04.2023 повідомлено, що матеріальний збиток по вказаному факту на момент виконання встановлюється та буде надано заявником додатково після проведення інвентаризації.

Виходячи з вимог Положення № 879, бюджетними установами у разі встановлення нестач або втрат, які виникли внаслідок зловживань, відповідні матеріали протягом 5 днів після встановлення нестач і втрат передаються правоохоронним органам, а на суму виявлених нестач і втрат подається цивільний позов (п.7 розділу IV).

Водночас наказ Департаменту про проведення інвентаризації активів та зобов'язань був виданий керівником Департаменту майже через два місяці після звернення до правоохоронних органів – 15.06.2023 за № 18.



При цьому, інвентаризація не була оформлена та не направлена Департаментом до правоохоронних органів.

До аудиту надано інвентаризаційний опис необоротних активів та протокол інвентаризаційної комісії від 17.06.2023, що не засвідчені підписом матеріально-відповідальної особи, якою згідно опису зазначено начальника відділу Мискіна І.І.

Виходячи з даних внесених до інвентаризаційного опису встановлено нестачу комп'ютерної техніки внаслідок пошкодження, яка введена в експлуатацію в 2003–2018 роках, в кількості 40 од. первісною вартістю 115,49 тис. гривень.

Слід зазначити, що наказ Департаменту про призначення начальника відділу Мискіна І.І. матеріально-відповідальною особою щодо майна, використання якого здійснюється в адмінбудівлі по вул. Богдана Хмельницького, 51 А, виданий 15.06.2023 за № 19, тобто після встановленого факту псування майна.

Як встановлено в ході аудиту до вищевказаного періоду майно Департаменту не було закріплено за матеріально-відповідальними особами.

Виходячи з наведеного незакріплення нефінансових активів Департаменту за матеріально відповідальними особами та ненадання до правоохоронного органу матеріалів інвентаризації, унеможливило визначення розміру збитків та, як наслідок, Шевченківським УП НП у м. Києві 14.06.2023 повідомлено про невстановлення фактів протиправних дій та відсутність підстав для внесення відомостей по даному факту до ЄРДР.

Вказане свідчить про ризик втрат майна, внаслідок пошкодження **40 од.** комп'ютерної техніки первісною вартістю **115,49 тис. грн** внаслідок незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна.

Копії службових записок, довідок правоохоронних органів, наказу Департаменту про проведення інвентаризації активів та зобов'язань від 15.06.2023 № 18, інвентаризаційного опису необоротних активів та протоколу про підсумки інвентаризації, наказу Департаменту про призначення матеріально-відповідальної особи від 15.06.2023 № 19 в додатках.

В ході аудиту відповідно до наказу Департаменту від 31.10.2023 № 41 проведено річну інвентаризацію активів та зобов'язань.

За результатами річної інвентаризації комісією визначено, що вищезазначена комп'ютерна техніка пошкоджена та підлягає списанню після проведення технічної експертизи.

Витяг з інвентаризаційного опису необоротних активів від 16.11.2023 в додатках.

ПОВ'ЯЗАНИ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про виконавче провадження», НПСБО в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Мінфіну України від 12.10.2010 № 1202 (із змінами), Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну України від 23.11.2015 № 11, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну України від 02.09.2014 № 879.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно - сальдові відомості по рахунках 12 «Нематеріальні активи», 13 «Капітальні інвестиції», субрахунках 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги», акт прийому-передачі до розподільчого балансу Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища, Державний акт на право постійного користування землею від 13.05.2003 П-КВ № 001498, накази Департаменту від 15.06.2023 № 18 «Про



проведення інвентаризації активів та зобов'язань», від 15.06.2023 № 19 «Про призначення матеріально відповідальних осіб», копії довідок Шевченківського УП Національної поліції у м. Києві від 25.04.2023 та від 14.06.2023 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Департаменту Ткаченко Т.Ф.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М. О. слідує, що недоліки з наявності в обліку 9 об'єктів нематеріальних активів, які втратили свою актуальність та не відповідають критеріям визнання активом, нескладання первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завершення) господарських операцій, відображення в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів, що відносяться до інших необоротних матеріальних активів, невведення в експлуатацію та невикористання щонайменше протягом останніх 3 років придбаної техніки, використання інших необоротних матеріальних активів без введення в експлуатацію, що зазначені у пунктах 2-5 запиту, виправлені у ході проведення аудиту, облік приведений у відповідність.

Питання та пояснення першого заступника директора Департаменту в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Бухгалтерський облік нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та малоцінних та швидкозношуваних предметів обладнання та устаткування привести у відповідність до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі.</p> <p>2. З метою уникнення неефективного використання бюджетних коштів ініціювати питання передачі копіювальної техніки та іншого обладнання, яке не введено в експлуатацію та не використовується Департаментом, іншим суб'єктам комунальної власності, за потреби.</p> <p>3. З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів, наказом керівника встановити графік документообороту, в якому визначити дати прийняття первинних документів до обліку.</p>
Очікуваний результат	Правильність відображення в обліку вартості активів Підприємства.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:		X		
2.6. Використання і збереження активів	40	X	115,49	
2.8. Управління державним майном	2	X		
2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	26	X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:				
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	10	555,38		X
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:				



Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат	1	270,52		X

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6

ПРОЦЕС: Внесення приписів на усунення порушень Правил благоустрою та складання протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою.

ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: 2021 –2022 роки та I півріччя 2023 року.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В діяльності інспекторів з благоустрою в частині внесення приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складених протоколів за ст. 152 КУпАП встановлено окремі недоліки та проблеми, зокрема:

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

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

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

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

ПРИЧИНИ

Незабезпечення Департаментом належної організації, координації тощо роботи інспекторів з благоустрою, недосконалість чинного законодавства.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Недостатня організація процесу управління контролю за благоустроєм в м. Києві.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Проведеним аналізом встановлено, що згідно даних АРС «Град» протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року було видано 82 268 приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складено 5 982 протоколи про адміністративне правопорушення за ст. 152 КУпАП.

Слід зазначити, що вказані приписи та протоколи були видані/складені за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року працівниками КП «Київблагоустрій».

Інформація щодо внесених інспекторами КП «Київблагоустрій» приписів та складених протоколів відповідно до АРС «Град» за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року



Категорія об'єкта	Тип складеного документа							
	Приписи				Протоколи			
	2021	2022	2023 (I півріччя)	Всього	2021	2022	2023 (I півріччя)	Всього
Павільйони, кіоски	9609	5945	6258	21812	1443	295	486	2224
Автомийки	15	6	8	29	-	-	-	-
АЗС	43	44	30	117	-	-	-	-
Гаражі	2745	581	1507	4833	1	-	-	1
Контейнери	60	60	35	155	4	-	-	4
Літній майданчик	1031	649	847	2527	83	20	100	203
Огорожа	746	369	310	1425	52	21	19	92
ТС мобільного зв'язку	3	1	1	5	-	-	1	1
Всього МАФ	14252	7655	8996	30903	1583	336	606	2525
Інше (санітарно-технічний стан сміття, гілля, листя тощо)	21778	19556	10449	51783	1873	924	660	3457
РАЗОМ	36030	27211	19445	82686	3456	1260	1266	5982

Проведеним аналізом вищенаведеної інформації щодо внесених інспекторами КП «Київблагоустрій» приписів та складених протоколів за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року встановлено, що в загальній складовій внесених приписів кількість приписів щодо надання проектно-дозвільної документації на встановлення, або демонтажу МАФ, літніх майданчиків, огорож, автозаправних станцій, контейнерів, автомийок та гаражів становить 30 903 одиниць, або 37,4 % загальної кількості внесених приписів.

В загальній складовій складених протоколів про адміністративне правопорушення за ст. 152 КУпАП кількість протоколів складених за непроведення власниками (користувачами) демонтажу МАФ і ТС становить 2525 одиниць, або 42,2 % загальної кількості складених протоколів.

Решта приписів та протоколів складалась через порушення благоустрою прибудинкових територій міста (несвоєчасне прибирання снігу та накриження, несвоєчасне прибирання та вивіз сміття, гілля і листя тощо).

В ході аудиту проведено аналіз виконання власниками (користувачами) МАФ, ТС отриманих приписів щодо надання проектно-дозвільної документації на МАФ, ТС, або його демонтажу та складання протоколів за ст. 152 КУпАП.

**Інформація щодо виконання приписів внесених інспекторами
КП «Київблагоустрій» про надання проектно - дозвільної документації на встановлення
МАФ, ТС, або його демонтажу та складання протоколів
за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року**

Одиниць (станом на 12.12.2023)

Показник	2021 рік	2022 рік	I півріччя 2023 року	Разом
Кількість наданих приписів	14 252	7 655	8 996	30 903
Кількість виконаних приписів	7 592	3 708	3 125	14 425
Кількість приписів, вимоги не виконано	6 660	3 947	5 871	16 478



Кількість складених протоколів про адміністративне правопорушення за статтею 152 КУпАП	1 583	336	606	2 525
--	-------	-----	-----	-------

Виходячи з наведеного аналізу відсоток виконання власниками (користувачами або особами, які здійснили розміщення (встановлення)) отриманих приписів щодо надання проєктно-дозвільної документації на МАФ, ТС, або його демонтажу становив у 2021 році – 53 %, 2022 році – 48 %, I півріччя 2023 року – 34 % та має тенденцію до зменшення в 2023 році в порівнянні з 2021 роком.

Не виконаними на час проведення аудиту залишаються 16 478 приписів винесених інспекторами Підприємства щодо надання проєктно-дозвільної документації на МАФ, ТС, або його демонтажу.

Водночас відсоток складення протоколів про адміністративне правопорушення за ст. 152 КУпАП, в порівнянні з невиконаними власниками приписами є надто низьким та становив у 2021 році – 24 % невиконаних приписів, 2022 році – 8,5 %, I півріччя 2023 року – 10 %.

Проведеним аналізом причин низького рівня складання протоколів встановлено, що приписи внесені інспекторами Підприємства з вимогою **«усунення порушень шляхом надання дозвільної документації на розміщення МАФ, ТС, у разі відсутності документації провести демонтаж власними силами у визначений термін»**.

Відмічається, що Правилами благоустрою визначено, що уповноважені особи вносять **припис** власнику (користувачу або особі, яка здійснила розміщення (встановлення)) у разі виявлення самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи), **з вимогою усунення порушень шляхом проведення демонтажу (переміщення)**.

При цьому, інспекторами Підприємства вноситься припис щодо з'ясування наявності у власників (користувачів) дозвільної документації на встановлення МАФ, ТС, а не за фактом виявлення самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи).

Як наслідок, до з'ясування наявності у власників дозвільної документації на встановлення МАФ, ТС, підстав для складання протоколу немає, оскільки ст. 152 КУпАП передбачає відповідальність за порушення державних стандартів, норм і правил у сфері благоустрою населених пунктів, правил благоустрою територій населених пунктів.

Виходячи з наведеного, внесення інспекторами Підприємства приписів для з'ясування наявності у власників (користувачів) дозвільної документації на встановлення МАФ, ТС, а не за фактом виявлення самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи), суперечить Правилам благоустрою та унеможлиблює здійснення належного контролю за повнотою складання протоколів за ст. 152 КУпАП.

Крім того, слід зазначити, що однією з причин не складання протоколів, на думку аудиторів, є відсутність дієвого механізму отримання інспектором з благоустрою персональних даних винної особи, необхідних для складання протоколу, у разі відмови винної особи надати такі дані.

Як встановлено в ході аудиту, відповідно до Правил благоустрою складені Підприємством протоколи за ст. 152 КУпАП в повному обсязі направлені на розгляд до адміністративних комісій за місцем проживання правопорушника.



Інформація щодо складених КП «Київблагоустрій» та направлених до адміністративних комісій протоколів про адміністративне правопорушення за ст. 152 КУпАП, протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року

	2021	2022	2023 (I півріччя)	Разом
Складено протоколів та направлено до адміністративних комісій, в т.ч.:	3268	1332	1282	5882
<i>КМДА</i>	1294	592	642	2528
<i>Інші регіони</i>	1974	740	640	3354
Винесено постанов (шт./тис. грн) в т.ч.:	1585/1589,55	596/600,58	750/768,3	2934/2958,08
<i>КМДА</i>	1192/1350,48	455/499,84	601/682,8	2248/2533,12
<i>Інші регіони</i>	393/239,07	141/100,74	149/85,5	679/425,31
Рішення комісій не надходило, в т.ч.:	1270	465	367	2102
<i>КМДА</i>		6		6
<i>Інші регіони</i>	1270	459	367	2096
Закрито справ, в т.ч.:	122	69	59	250
<i>КМДА</i>	33	17	20	70
<i>Інші регіони</i>	89	52	39	180
Повернуто, в т.ч.	250	184	91	525
<i>КМДА</i>	64	114	21	199
<i>Інші регіони</i>	186	70	70	326
Попередження, в т.ч.	9	0	6	15
<i>КМДА</i>	1	0		1
<i>Інші регіони</i>	8	0	6	14
Інше (листи)	32	18	9	59
<i>Інші регіони</i>	32	18	9	59

Виходячи з наведеного, КП «Київблагоустрій» протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року (з урахуванням протоколів складених в попередніх періодах) направлено на розгляд до адміністративних комісій 5882 протоколи, з яких до комісії Київської міської державної адміністрації - 2528 од., або 43 % та інші регіони - 3354 од., або 57 % від загальної кількості складених протоколів.

Відповідно до наданої до аудиту інформації за результатами розгляду протоколів винесено 2926 постанов по справах про адміністративне правопорушення, або близько 50 % від направлених протоколів, з яких комісією Київської міської державної адміністрації винесено 2248 постанов, або 89 % від направлених до комісії протоколів, комісіями інших регіонів винесено 679 постанов, або 20 % від направлених на розгляд протоколів.

Відмічається, що в КП «Київблагоустрій» відсутня інформація щодо розгляду комісіями інших регіонів 2096 протоколів, або понад 60 % від направлених.

Слід зазначити, що питання інформування адміністративними комісіями органу, що склав протокол про результати його розгляду, законодавчо не врегульовано.

Відповідно до постанов по справах про адміністративне правопорушення розмір накладених штрафів становить 2 958,08 тис. грн, в тому числі винесених комісією Київської міської державної адміністрації 2 533,12 тис. грн, або 85,6 %, та адміністративними комісіями інших регіонів – 425,31 тис. грн, або 14,4 % загального розміру накладених штрафних санкцій.



З урахуванням наведеного, відсутність повної інформації щодо стану розгляду адміністративними комісіями інших регіонів (за місцем проживання правопорушника) протоколів за ст. 152 КУпАП складених інспекторами з благоустрою, унеможливило здійснення оцінки притягнення до відповідальності осіб, які вчинили адміністративне правопорушення, закриття справ тощо.

Крім того, слід значити, що станом на 01.07.2023 штатна чисельність інспекторів Підприємства - 55 осіб, відділів контролю за благоустроєм при районних у місті Києві державних адміністраціях близько 70 осіб.

При цьому, інформації щодо внесення приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складених протоколів інспекторами Департаменту та відділів контролю за благоустроєм при районних у місті Києві державних адміністраціях до аналітично-статистичної звітності Департаменту за відповідні роки не включена.

Відмічається, що відповідно до п. 19.1.2 Правил благоустрою Департамент надає методичні рекомендації та координує діяльність всіх підприємств, установ, організацій у сфері благоустрою території міста, погоджує плани заходів та вимагає звіти про виконані роботи тощо.

Крім того, відповідно до Положення № 246/9734, організаційно-методичне керівництво діяльністю та безпосередньо діяльність інспекторів контролює та координує головний інспектор з благоустрою міста Києва – начальник управління контролю за благоустроєм Департаменту.

Вказане створює ризик незабезпечення Департаментом належної координації роботи за діяльністю інспекторів з благоустрою відділів контролю за благоустроєм при районних у місті Києві державних адміністраціях щодо внесених приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складання протоколів за ст. 152 КУпАП.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Кодекс України про адміністративні правопорушення, Закон України «Про благоустрій населених пунктів», Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051, із змінами та доповненнями.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Дані АРС «Град», аналітично-статистична звітність Департаменту, приписи на усунення виявлених порушень тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Перший заступник директора Департаменту Абрамов М.О., директор КП «Київблагоустрій» Бережной М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного М. слідує, що відповідно до п. 20.2.1 Правил благоустрою міста Києва затверджених рішенням Київської міської ради № 1051/1051 від 25.12.2008 у разі виявлення об'єктів (тимчасової споруди, малої архітектурної форми), встановлений (або невстановлений) власник (користувач) якої створив причини та умови, які можуть спричинити порушення благоустрою посадова, особа контролюючого органу, зокрема, інспектор КП «Київблагоустрій», зобов'язаний скласти та видати офіційний документ - припис з дотриманням вимог Правил благоустрою міста Києва затверджених рішенням Київської міської ради № 1051/1051 від 25.12.2008, в якому зазначаються дата і місце його складання, посада, прізвище, ім'я, по батькові особи, яка склала припис, відомості про особу, на яку складений припис, та надаються пропозиції щодо усунення причин та умов, які спричиняють порушення благоустрою території.

Припис є обов'язковим для виконання в термін до трьох діб особами, які є відповідальними за утримання об'єктів благоустрою. Наведене свідчить, що винесення



припису є результатом проведеної перевірки, в якому власнику пропонується надати в певний строк дозвільну документацію на розміщення елементу благоустрою або усунути порушення шляхом демонтажу тимчасової споруди власними силами в разі відсутності відповідних дозвільних документів.

Отже, основною вимогою припису є надання дозвільної документації на встановлення тимчасової споруди (малої архітектурної форми), а пропозиція демонтажу (власними силами чи примусово) є похідною вимогою, в залежності від виконання основної.

Відповідно очевидним є те, що питання правомірності / неправомірності розміщення споруди вирішується Департаментом територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на підставі наданих документів згідно вимог припису. Інших підстав, окрім винесення приписів, для з'ясування наявності/відсутності дозвільних документів не існує. Дана позиція узгоджується з висновками Верховного Суду, який викладено у постановках від 28.02.2019 у справі № 826/11229/17, від 24.09.2019 у справі № 826/22540/15, від 19.12.2019 у справі № 826/15164/17, від 29.01.2020 у справі № 826/7888/17, від 05.08.2020 у справі № 826/7888/17, від 05.08.2020 у справі № 826/10330/17 та від 27.04.2021 у справі № 826/2841/17.

Пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного М. у додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Департаменту забезпечити контроль за внесенням уповноваженими особами приписів власникам (користувачам або особам, які здійснили розміщення (встановлення)) самовільно встановлених МАФ, ТС (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи) з вимогою усунення порушень шляхом проведення демонтажу (переміщення), як це передбачено Правилами благоустрою.

2. З метою отримання від власників (користувачів або осіб, які здійснили розміщення (встановлення)) МАФ, ТС дозвільної документації на їх розміщення на рівні Департаменту розглянути питання щодо розроблення та затвердження іншої форми документу, в т.ч. шляхом внесення змін до Правил благоустрою.

3. Департаменту, для отримання повної інформації щодо стану розгляду адміністративними комісіями інших регіонів (за місцем проживання правопорушника) протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою складених уповноваженими особами, розглянути питання щодо направлення запитів до адміністративних комісій про надання відповідної інформації, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.

4. Департаменту удосконалити процес координації роботи та контролю за діяльністю інспекторів з благоустрою відділів контролю за благоустроєм при районних у місті Києві державних адміністраціях з метою отримання повної інформації щодо внесених приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою, складених протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою, в т. ч.: шляхом



	визначення відповідальних осіб та акумулювання вказаної інформації в будь-який зручний спосіб.			
Очікуваний результат	Повнота отримання інформації щодо виявлених порушень Правил благоустрою, дотримання порядку внесення приписів, повнота отримання інформації щодо стану розгляду протоколів.			
СТАТИСТИКА (в тисячах грн)				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	4	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	4	X		

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7

ПРОЦЕС:	Відображення в бухгалтерському обліку та звітності кількості демонтованих елементів благоустрою.
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	2021 –2022 роки та I півріччя 2023 року.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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

- Департамент видає доручення на демонтаж одиниці елемента благоустрою;
- Підприємство при проведенні демонтажу частково здійснює поділ елемента благоустрою на частини (в залежності від обсягу (об'єму) демонтованого об'єкта) та складає акт демонтажу (переміщення) на кожну частину, яка відображається в бухгалтерському обліку Підприємства як окремий об'єкт;
- в звітності про виконання ключових показників ефективності діяльності Підприємства відображено сумарну кількість демонтованих частин елементів благоустрою силами Підприємства та власниками, які здійснили демонтаж в період після видачі Департаментом доручень на демонтаж,

є непрозорою, призводить до викривлення звітних даних щодо кількості демонтованих Підприємством елементів благоустрою та свідчить про невиконання Підприємством ключових показників ефективності діяльності.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за встановленням ідентичних показників кількості демонтованих Підприємством елементів благоустрою, відображених в звітності про виконання ключових показників ефективності, в бухгалтерському обліку по субрахунку 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні» та кількості елементів благоустрою, які підлягають демонтажу відповідно до доручень Департаменту.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Викривлення даних щодо кількості демонтованих Підприємством елементів благоустрою відображених в звітах про виконання КП «Київблагоустрій» ключових показників ефективності діяльності, завдання за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року та їх невідповідність даним бухгалтерського обліку.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до наказів Департаменту затверджено ключові показники ефективності діяльності та завдання КП «Київблагоустрій» на 2021-2023 роки, виходячи з яких,



завданнями Підприємства, серед іншого, є демонтаж самовільно встановлених елементів благоустрою (кіосків, павільйонів, гаражів, рекламоносіїв, об'єктів дрібнороздрібною торгівлі тощо), плановий показник яких на 2021-2023 роки становить 4 000 одиниць на рік.

**Ключові показники ефективності, завдання КП «Київблагоустрій»
на 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року та дані звітів про їх виконання**

Завдання	КПЕ	2021		2022		I півріччя 2023	
		план	факт	план	факт	план	факт
Демонтаж самовільно розміщених елементів благоустрою	Кількість демонтованих елементів благоустрою (кіосків, павільйонів, гаражів, рекламоносіїв, об'єктів дрібнороздрібною пересувної торгівлі тощо) за рік, од.	4 000	6 535	4 000	2 578	1 900	1 803

Відповідно до даних звітів про виконання КП «Київблагоустрій» ключових показників ефективності діяльності завдання на 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року Підприємством проведений демонтаж 10 916 елементів благоустрою (кіосків, павільйонів, гаражів, об'єктів дрібно роздрібною пересувної торгівлі тощо).

В ході аудиту встановлено, що відповідно даних АРС «Град» кількість демонтованих самовільно встановлених (розміщених) елементів благоустрою за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року (з урахуванням доручень Департаменту виданих в попередніх періодах) виглядає наступним чином.

**Аналіз проведення демонтажу самовільно розміщених (встановлених)
елементів благоустрою (з урахуванням доручень Департаменту
виданих в попередніх роках) за період 2021 -2022 роки
та I півріччя 2023 року**

Рік	К-сть демонтованих елементів благоустрою		К-сть частин, що включають демонтовані елементи благоустрою		Оприбутковано
	Всього	в т.ч.: КП «Київблагоустрій»	Всього	в т.ч.: КП «Київблагоустрій»	
2021	3 549	2 119	6535	5842	5842
2022	1 973	838	2578	1297	1297
I півр. 2023	1 503	525	1803	1093	1093
РАЗОМ	7 025	3482	10916	8232	8232

Виходячи з наведеного аналізу протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року відповідно до доручень Департаменту проведено демонтаж 7 025 елементів благоустрою, з яких силами КП «Київблагоустрій» демонтовано 3 482 од. або близько 50 % від загальної кількості демонтованих елементів благоустрою, що включають в себе 8 232 частини елементів благоустрою, які оприбутковано на позабалансовому рахунку Підприємства (рахунок 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні»).

Решта елементів благоустрою демонтовані власниками (користувачами) таких елементів після вручення їм припису про демонтаж та видачі Департаментом доручення на демонтаж самовільно розміщених елементів благоустрою.

Як встановлено в ході аудиту, КП «Київблагоустрій» при проведенні демонтажу



самовільно розміщених (встановлених) елементів благоустрою здійснюється їх поділ на частини, в залежності від обсягу (об'єму) демонтованого елемента благоустрою, акт демонтажу (переміщення) складається на кожну частину, що включає демонтований елемент благоустрою.

До прикладу, відповідно до доручення Департаменту від 25.05.2023 № 064-2038 передбачено проведення демонтажу **2 елементи благоустрою**, зокрема:

- торгівельний ряд з ролетів та кіосків по вул. Симеренка, 5, у Святошинському районі міста Києва, демонтаж якого проведено КП «Київблагоустрій» по **8 актах демонтажу (переміщення)** (№ НО-223 від 25.05.2023, № НО-226 від 26.05.2023, № НО-228 від 29.05.2023, № НО-231 від 30.05.2023, № НО-236 від 31.05.2023, № НО-237 від 01.06.2023, № ОЗ-149 від 07.06.2023, № ОЗ-287 від 21.06.2023).
- тимчасова споруда по вул. Симеренка, 5, у Святошинському районі міста Києва, демонтаж якого проведено КП «Київблагоустрій» по **2 актах демонтажу (переміщення)** (№ НО-224 від 25.05.2023, № НО-225 від 26.05.2023).

Виходячи з наведеного, КП «Київблагоустрій» проведено демонтаж **2 елементів** благоустрою, водночас оприбутковано за даними бухгалтерського обліку (субрахунок № 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні») **10 частин** елементів благоустрою.

Як встановлено в ході аудиту, до **Звіту про виконання ключових показників ефективності за відповідний рік** включено кількість частин елементів благоустрою демонтованих силами КП «Київблагоустрій» та кількість демонтованих власниками (користувачами) після видачі Департаментом доручення на демонтаж самовільно розміщених елементів благоустрою.

З урахуванням наведеного, Підприємством в Звітах про **виконання ключових показників ефективності протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року відображено** проведення демонтажу **10916 частин** елементів благоустрою, з яких 2684 одиниці, або близько 25 %, демонтовано власниками (користувачами) елементів благоустрою.

На думку аудиторів, діюча модель, в якій Департамент видає доручення на демонтаж одиниці елемента благоустрою, в бухгалтерському обліку Підприємства відображено кількість частин, що включають демонтовані елементи благоустрою силами КП «Київблагоустрій», а в звітності **про виконання ключових показників ефективності за відповідний рік** відображено кількість демонтованих частин елементів благоустрою силами Підприємством та власниками, є непрозорою, призводить до викривлення звітних даних в частині кількості демонтованих елементів благоустрою та свідчить про невиконання Підприємством ключових показників ефективності діяльності.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

АРС «Град», оборотно-сальдові відомості позабалансового рахунку № 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні» за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Т.в.о. директора Коваль А.В., Бойко М.М., Кравчук М.М., головний бухгалтер Бердник Н.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного М. слідує, що відповідно до наказу комунального підприємства «Київблагоустрій» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.06.2020 № 313 затверджено Правила демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) малих



архітектурних форм, тимчасових споруд торгівельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення, засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі (далі-Правила).

Відповідно до пунктів 1.2, 1.3 розділу I Правил, демонтаж об'єктів проводиться на підставі доручень Департаменту.

Правила є обов'язковими для працівників КП «Київблагоустрій». Згідно з пунктом 3.3 розділу III Правил, після проведення демонтажу відповідною особою за проведення демонтажу складається акт проведення демонтажу (переміщення) у 2-х примірниках (додаток № 2 до Правил). До пункту 11 акту проведення (переміщення) вносяться дані про перелік та кількість елементів відповідно до Інструкції з класифікації демонтованих елементів (додаток № 3 до Правил).

Складання декількох актів проведення демонтажу (переміщення) по одному об'єкту зумовлено тим, що іноді на виконання доручень Департаменту підприємство має здійснити демонтаж тимчасових споруд (малих архітектурних форм) який технічно не можливо здійснити протягом одного робочого дня, тому за результатами проведених робіт складається акт демонтажу (переміщення) об'єкту частково. Елементи демонтажу завозяться на майданчик зберігання по відповідному акту демонтажу якому присвоюється окремий номер.

Пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного М. у додатках.

З пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М. О. щодо відсутності в аналітично-статистичній звітності Департамент територіального контролю міста Києва інформації про внесення приписів на усунення порушень Правил благоустрою та складання протоколів інспекторами відділів контролю за благоустроєм районних в місті Києві державних адміністрацій слідує, що Департаментом територіального контролю м. Києва направлено відповідні листи до РДА щодо надання інформації про внесення приписів на усунення порушень Правил благоустрою та складання протоколів інспекторами відділів контролю за благоустроєм районних в місті Києві державних адміністрацій.

Дана інформація в подальшому буде відображено в аналітично-статистичній звітності ДТК.

Питання та пояснення першого заступника директора Департаменту в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розглянути питання щодо приведення до ідентичних показників кількість демонтованих Підприємством елементів благоустрою відображених в звітності про виконання ключових показників ефективності та бухгалтерському обліку, виходячи з кількості елементів благоустрою, які підлягають демонтажу відповідно до доручень Департаменту.
Очікуваний результат	Правильність ведення бухгалтерського обліку / статистичних даних демонтованих елементів благоустрою.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з	1	X		



Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
них щодо:				
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8

ПРОЦЕС: Надходження та вибуття елементів благоустрою.**ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:** 2021 –2022 роки та I півріччя 2023 року.**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

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

ПРИЧИНИ

Невикористання Підприємством в повній мірі можливостей щодо розпорядження демонтованими об'єктами (реалізації, утилізації, списання як непридатних тощо) термін зберігання яких понад три роки та прав набуття у власність демонтованих об'єктів, власники яких не встановлені.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик неефективного використання бюджетних коштів та перезавантаженість майданчиків для зберігання.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Виходячи з даних бухгалтерського обліку Підприємства, рух відображених на позабалансовому рахунку № 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні» демонтованих елементів благоустрою протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року виглядав наступним чином.

Інформація щодо руху демонтованих частин елементів благоустрою, які зберігалися на майданчиках КП «Київблагоустрій» за 2021-2022 років та I півріччя 2023 року

одиниць

Назва	2021	2022	2023 (I півріччя)
Залишок на початок року	7 853	11 187	10 482
Оприбутковано	5842	1297	1093
Видано власникам	435	242	222
Списано елементів демонтажу, як непридатні	2073	1414	1
<i>Оприбутковано металобрухт, т</i>	177	10	22
<i>Реалізовано, т /тис. грн</i>	177/886,0	10/34,0	22/77,0
Передано на ЗСУ		346	135
Залишок на 01.07.2023 - 11 217			

Виходячи з наведеної інформації, залишок в КП «Київблагоустрій» демонтованих елементів благоустрою станом на 01.07.2023 в порівнянні з початком 2021 року збільшився на 42 % та становить 11 217 одиниць, що свідчить про низький рівень звернень власників



про повернення демонтованих об'єктів.

Протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року, відповідно до заяв власників про повернення демонтованих елементів благоустрою, повернуто 899 об'єктів, що становить близько 11 % від кількості демонтованих за вказаний період.

Проведеним аналізом встановлено, що переважна більшість звернень власників щодо повернення елементів благоустрою, що становить понад 80 %, була демонтована Підприємством в тому ж звітному періоді.

Крім того, протягом вказаного періоду Підприємством проведено списання 3488 частин елементів благоустрою як непридатних, у зв'язку із перевантаженням майданчиків зберігання.

Частина списаного майна реалізована Підприємством як металобрухт в кількості 209 тонн, на загальну суму 997,0 тис. гривень. Виручені кошти спрямовано на поповнення обігових коштів Підприємства (лист Головного Управління комунальної власності м. Києва від 08.08.2012 № 042/4/90-10265).

Решту списаного майна було вивезено з майданчиків на полігони для захоронення будівельних відходів.

Слід зазначити, що за даними бухгалтерського обліку Підприємства демонтований елемент благоустрою (частина елемента благоустрою) відображено як одиниця, без деталізації ваги, складових тощо, що унеможливує здійснення належного контролю за повнотою оприбуткування металобрухту.

Також частина демонтованих об'єктів в кількості 481 одиниці протягом 2022-2023 років, відповідно до нарядів військкоматів, була передана до ЗСУ.

В залишку демонтованих елементів благоустрою станом на 30.06.2023 близько 60 % (6728 од.) становлять об'єкти, які зберігаються понад 3 роки.

Виходячи з п. 13.3.5 Правил благоустрою, у разі, якщо від власника (користувача) не надходить заява про повернення демонтованої (переміщеної) МАФ, ТС, об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі, засобу пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі зазначене майно може бути реалізоване відповідно до законодавства України.

Слід зазначити, що протягом періоду, який підлягав аудиту, реалізація демонтованих елементів благоустрою не здійснювалась.

Крім того, згідно наданої до аудиту інформації, за період з 01.01.2021 по 30.06.2023 демонтовано 2056 об'єктів, власники яких на момент демонтажу були не встановлені.

Виходячи з п. 20.2.1 Правил благоустрою: «Тимчасова споруда (мала архітектурна форма), власник (користувач) якої не встановлений, вважається знахідкою. Посадова особа контролюючого органу, яка знайшла таку тимчасову споруду (малу архітектурну форму), повідомляє про знахідку міліцію протягом трьох днів з моменту виявлення такої споруди.

Якщо протягом шести місяців з моменту повідомлення міліції про тимчасову споруду (малу архітектурну форму), власник (користувач) якої не встановлений, не буде встановлено власника (користувача) або власник (користувач) не заявить про свої права в міліцію або до контролюючого органу, посадова особа якого знайшла тимчасову споруду (малу архітектурну форму), виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) набуває право власності на таку споруду.

Якщо протягом шести місяців з моменту повідомлення міліції про тимчасову споруду (малу архітектурну форму), власник (користувач) якої вважається не встановленим, буде встановлено власника (користувача) або власник (користувач) заявить про свої права в міліцію або до контролюючого органу, посадова особа якого знайшла тимчасову споруду (малу архітектурну форму), така тимчасова споруда повертається власнику (користувачу).

Власник (користувач) знайденої тимчасової споруди (малої архітектурної форми) відшкодовує необхідні витрати, пов'язані із знахідкою (зберігання, транспортування,



розиук власника тощо), та сплачує на користь виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) винагороду за знахідку в розмірі двадцяти відсотків вартості тимчасової споруди (малої архітектурної форми).»

За інформацією КП «Київблагоустрій» у період з 01.01.2021 по 30.06.2023 було направлено 148 листів про знахідку до органів Національної поліції та Київської міської ради, Київської міської державної адміністрації щодо цілісних демонтованих об'єктів.

Однак, після спливу шести місяців та невстановлення власника, право власності (володіння, користування, розпорядження) на вказані об'єкти не набувалось.

По решті демонтованих об'єктів, власник яких не встановлений (переважно будівельні конструкції, які були розібрані при демонтажу, частково зруйновані та втратили своє функціональне призначення), повідомлення про знахідку Підприємством не направлялось.

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

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Дані АРС «Град», оборотно-сальдові відомості позабалансового рахунку № 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні» за 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Т.в.о. директора «КП «Київблагоустрій» Коваль А.В., Бойко М.М., Кравчук М.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного М. слідує, що місцеве самоврядування здійснюється територіальною громадою в порядку, встановленому законом, як безпосередньо, так і через органи місцевого самоврядування: сільські, селищні, міські ради та їх виконавчі органи (ч.3 ст.140 Конституції України).

Слід зазначити, що Комунальне підприємство «Київблагоустрій» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) не є органом місцевого самоврядування, а являється окремою юридичною особою, здійснює свою господарську діяльність на засадах повної самостійності, діє на принципах повного господарського розрахунку.

Згідно статуту Комунального підприємства «Київблагоустрій» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) останній підпорядкований Департаменту міського благоустрою виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з питань, визначених законодавством та цим статутом.

Предметом діяльності Комунального підприємства «Київблагоустрій» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) є, зокрема, демонтаж, перевезення та зберігання безхазяйного майна (кіосків, павільйонів, гаражів, рекламо носіїв, залишків будівельних матеріалів, автомобілів та ін.) та самовільно розміщених об'єктів, що порушують правила благоустрою міста.

Відповідно до п. 13.3.5 Правил благоустрою міста Києва затверджених рішенням Київської міської ради № 1051/1051 від 25.12.2008 у разі, якщо від власника (користувача) не надходить заява про повернення демонтованої (переміщеної) МАФ, ТС, об'єкта сезонної



дрібнороздрібної торговельної мережі, засобу пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі зазначене майно може бути реалізоване відповідно до законодавства України (п.13.3.5 Правил благоустрою).

Словосполучення «може бути» не є зобов'язальною нормою, а враховуючи відсутність нормативного врегулювання органами місцевого самоврядування порядку реалізації майна Підприємство зберігає вказане майно протягом 3 років (термін позовної давності).

Відповідно до статті 335 ЦКУ річ, яка не має власника або власник якої невідомий, є безхазяйною та може бути набута у власність (для рухомого майна) за набувальною давністю, або як знахідка. Особа, що знайшла загублену річ (знахідку), відповідно до статті 337 ЦКУ, зобов'язана заявити про неї до Національній поліції або органів місцевого самоврядування, зберігати або передати на зберігання визначеним законодавством органам. Після спливу 6 місяців з моменту повідомлення Національній поліції або органів місцевого самоврядування у разі якщо не буде встановлено власника загубленої речі, або власник не заявить про своє право на річ, особа, яка її знайшла, набуває право власності на неї.

На підставі ст. 337, 338 Цивільного Кодексу України та п. 20.2.1 Правил благоустрою м. Києва де передбачено, якщо протягом шести місяців з моменту повідомлення міліції про тимчасову споруду (малу архітектурну форму), власник (користувач) якої не встановлений, не буде встановлено власника (користувача) або власник (користувач) не заявить про свої права в міліцію або до контролюючого органу, посадова особа якого знайшла тимчасову споруду (малу архітектурну форму), виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) набуває право власності на таку споруду, КП «Київблагоустрій» повідомляло про знахідку органи Національної поліції та виконавчий орган КМР (КМДА) та після спливу 6 місяців інформувало виконавчий орган КМР (КМДА) та Департамент комунальної власності про відсутність заяв від власників тимчасових споруд та просили вирішити питання про взяття на облік вказаних тимчасових споруд. Проте питання залишилось невирішеним.

Пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного М. у додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Департаменту, КП «Київблагоустрій» з метою уникнення неефективних витрат на зберігання майна, розглянути питання щодо забезпечення реалізації та/або списання як непридатних тощо демонтованих об'єктів, які зберігаються понад 3 роки.</p> <p>2. Департаменту, КП «Київблагоустрій» розглянути питання розроблення внутрішнього документу, який регламентує порядок дій щодо набуття права власності (володіння, користування, розпорядження) на об'єкти демонтажу власник яких не встановлений, виходячи з вимог чинного законодавства.</p>
Очікуваний результат	Ефективність використання бюджетних коштів, упорядкованість демонтованих об'єктів.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		



Назва показників	К-ть	Сума		
		Без витрат	З ризиком витрат	З втратами
1	2	3	4	5
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9

ПРОЦЕС: Формування витрат з демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання елементів благоустрою.

ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: 2021–2022 роки та I півріччя 2023 року.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Не включення КП «Київблагоустрій» до складу витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів, призводить до недоотримання бюджетом міста Києва та Підприємством належних надходжень та порушення вимог Правил благоустрою, якими передбачено, що демонтовані об'єкти повертаються власнику (користувачу) після відшкодування витрат з їх демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку. Водночас відмічається, що річний розмір витрат на їх зберігання становить щонайменше розрахунково 7,2 млн грн.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за формуванням витрат з демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання елементів благоустрою, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Недотримання Підприємством вимог Правил благоустрою м. Києва та недоотримання місцевим бюджетом належних надходжень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до Правил благоустрою демонтовані елементи благоустрою повертаються Підприємством власнику (користувачу) після **відшкодування** ним витрат з їх демонтажу, перевезення, розвантаження та **зберігання** в установленому порядку.

В ході аудиту встановлено, що відповідно до наказів КП «Київблагоустрій» від 22.04.2011 № 57 із змінами та від 13.06.2022 № 154 із змінами, затверджені «Тарифи на виконання робіт з демонтажу, перевезення, складування та зберігання».

Аналізом формування Тарифів на виконання робіт з демонтажу, перевезення, складування та зберігання, затверджених наказом КП «Київблагоустрій» від 13.06.2022 № 154, із змінами внесеними наказом від 01.05.2023 № 137, встановлено, що Тарифи розроблені виходячи з вартості 1 години послуг транспортних засобів та вартості роботи працівників пов'язаних з демонтажними роботами (додаток № 2 до наказу).

Дослідженням планових калькуляцій вартості послуги транспортних засобів (додаток 1) встановлено, що в примітках до калькуляції вартості послуг транспортних засобів (спецтехніки) зазначено, що «в розрахунок витрат закладено витрати на зберігання демонтованих елементів благоустрою на майданчиках зберігання безхазяйного майна сектору забезпечення зберігання безхазяйного майна».

Водночас відповідно до калькуляцій, до статей витрат включено фонд оплати праці, нарахування на фонд оплати праці працівника, який надає транспортні послуги (близько 17 % складової витрат) прямі матеріальні витрати - ПММ, ремонт, техогляд, страхування (близько 60 % складової витрат) інші операційні, загальновиробничі та адміністративні витрати (близько 23 % складової витрат).

В ході аудиту встановлено, що Підприємством на стадії складання акту демонтажу (переміщення) елемента благоустрою формується кошторис витрат з урахуванням зазначеної в акті кількості залученої техніки, працівників та використаного часу на



демонтажні роботи.

Слід зазначити, що розмір витрат Підприємства, який підлягає відшкодуванню власниками при поверненні демонтованого об'єкта, є незмінним незалежно від періоду його зберігання та дорівнює розміру витрат зазначеному в кошторисі, який складено Підприємством на стадії проведення демонтажу.

До прикладу, відповідно до акта проведення демонтажу (переміщення) від 18.03.2019 № НО-83 демонтовано павільйон розміщений на вул. Ревуцького, 4, загальною площею 24 м кв.

Виходячи з акта проведення демонтажу (переміщення) виконання вказаних робіт тривало 2 години (з 10.00 до 12.00) із залученням 7 працівників (виконавець робіт, електрик, електрозварник, слюсар монтажник, працівник відділу організації та контролю проведення демонтажних робіт, провідний інспектор) та 2 одиниць техніки (вантажний тягач, автомобіль бортовий).

Кошторис витрат до вищевказаного акта демонтажу (переміщення) розрахований відповідно до затверджених Підприємством тарифів на демонтажні роботи з урахуванням залучених людських ресурсів, техніки та становить 6,66 тис. грн, в т.ч. ПДВ.

Відповідно до заяви власника про повернення павільйону Підприємством 15.07.2023 надано власнику рахунок на оплату витрат, пов'язаних з демонтажними роботами на суму 6,66 тис. грн, в т.ч. ПДВ.

Після оплати власником вищезазначеного рахунку Підприємством складена видаткова накладна на повернення демонтованого об'єкта від 19.07.2023.

З урахуванням наведеного, демонтований 11.03.2019 павільйон зберігався Підприємством понад 3 роки.

Водночас розмір витрат при проведенні демонтажу та на час повернення власнику не змінився та становив 6,66 тис. грн, в т.ч. ПДВ.

Аналогічно, відповідно до акта проведення демонтажу (переміщення) від 11.08.2022 № НО-283 демонтовано павільйон розміщений на бульварі Дружби Народів, 30/1, загальною площею 28 м кв. (3,5 м х 8 м).

Виходячи з акта проведення демонтажу (переміщення) виконання вказаних робіт тривало 2 години (з 9.00 до 11.00), із залученням 6 працівників (виконавець робіт, 2 електрики, електрозварник, монтажник, працівник відділу організації та контролю проведення демонтажних робіт) та 3 одиниць техніки (автокран, вантажний автомобіль тягач, автомобіль бортовий).

Кошторис витрат до вказаного акта демонтажу (переміщення) розрахований відповідно до затверджених Підприємством тарифів на демонтажні роботи з урахуванням залучених людських ресурсів, техніки та становить 20,57 тис. грн, в т.ч. ПДВ.

Відповідно до заяви власника про повернення павільйону Підприємством 04.05.2023 надано йому рахунок на оплату витрат Підприємства пов'язаних з демонтажними роботами на суму 20,57 тис. грн, в т.ч. ПДВ.

Після оплати власником вищезазначеного рахунку Підприємством складено видаткова накладна на повернення демонтованого об'єкта від 10.05.2023.

З урахуванням наведеного, демонтований 11.08.2022 павільйон був повернутий власнику майже після 9 місяців зберігання. Водночас розмір витрат при проведенні демонтажу та на час повернення власнику не змінився та становив 20,57 тис. грн, в т.ч. ПДВ.

Вказане свідчить, що КП «Київблагоустрій» в розрахунках витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих елементів благоустрою, не враховано витрати на зберігання демонтованого об'єкта.

Водночас слід зазначити, що річний фонд оплати праці працівників відділу внутрішньої безпеки та забезпечення охорони (31 штатна одиниця) та сектору забезпечення зберігання безхазяйного майна (9 штатних одиниць) відповідно до штатного розпису за 2023 рік, з нарахуваннями на фонд оплати праці становить близько 6,5 млн гривень.



Крім того, розрахунковий річний обсяг витрат за користування чотирма майданчиками для зберігання демонтованих елементів благоустрою по договорах оренди укладених з КП «Київпастрасервіс» та Департаментом комунальної власності протягом 2023 року становить близько 0,7 млн гривень.

Як наслідок, не включення понесених Підприємством витрат на зберігання, річний розмір яких становить щонайменше розрахунково 7,2 млн грн, до витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів створює ризик недоотримання бюджетом міста Києва та Підприємством належних надходжень та призводить до порушення вимог Правил благоустрою, якими передбачено, що демонтовані об'єкти повертаються власнику (користувачу) після відшкодування витрат з їх демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Накази КП «Київблагоустрій» від 22.04.2011 № 57 із змінами та від 13.06.2022 № 154 із змінами, якими затверджені Тарифи на виконання робіт з демонтажу, перевезення, складування та зберігання, акти демонтажу (переміщення) елемента благоустрою, кошториси витрат, видаткові накладні на повернення демонтованого об'єкта, договори оренди майданчиків на зберігання, штатні розписи тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Т.в.о. директора Коваль А.В., Бойко М.М., Кравчук М.М., головний бухгалтер Бердник Н.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного М. слідує, що витрати КП «Київблагоустрій» на зберігання демонтованого майна включено в вартість тарифів на виконання робіт з демонтажу як інші прямі витрати.

Пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного М. у додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	КП «Київблагоустрій» розглянути питання щодо перегляду затверджених «Тарифів на виконання робіт з демонтажу, перевезення, складування та зберігання» в частині розрахунку витрат на зберігання демонтованих об'єктів з урахуванням періоду зберігання.
Очікуваний результат	Дотримання Правил благоустрою, повнота отримання бюджетом міста Києва та Підприємством витрат відшкодованих власниками демонтованих об'єктів при їх поверненні.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без витрат	З ризиком витрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10

ПРОЦЕС: Відшкодування до бюджету міста Києва належних витрат.

ПЕРІОД 2021 –2022 роки та I півріччя 2023 року.



ЗНАХІДКИ:			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Незабезпечення повернення до бюджету м. Києва частини коштів (пропорційно джерел витрат на демонтажні роботи), отриманих Підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва належних надходжень у сумі 778,0 тис. гривень.</p>			
ПРИЧИНИ			
<p>Незабезпечення належного контролю за повнотою нарахування та перерахування до бюджету міста Києва витрат бюджетних коштів, отриманих від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажем.</p>			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Недоотримання бюджетом м. Києва належних надходжень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Відповідно до Правил благоустрою демонтовані елементи благоустрою повертаються Підприємством власнику (користувачу) після відшкодування ним витрат з демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку.</p> <p>Протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року при поверненні демонтованих елементів благоустрою власниками (користувачами) відшкодовано Підприємству понесених витрат на загальну суму 3 740,0 тис. грн, крім того ПДВ 748,0 тис. гривень.</p> <p>При поверненні демонтованих об'єктів власники (користувачі) перераховують витрати пов'язані з демонтажними роботами на банківський рахунок Підприємства відкритий в філії ГУ по місту Києву та Київській області АТ «Державний ощадний банк України».</p> <p>Як зазначено вище, в загальній складовій витрат Підприємства пов'язаних з демонтажними роботами витрати проведені за рахунок бюджетних коштів в 2021 році становили 77 %, в 2022 році – 86 % та в I півріччі 2023 року – 83 %.</p> <p>В ході аудиту встановлено, що з витрат відшкодованих власниками (користувачами) при поверненні демонтованих елементів благоустрою протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року Підприємством спрямовано до бюджету міста Києва 2 294,85 тис. гривень.</p>			
<p>Аналіз відшкодування власниками демонтованих елементів благоустрою належних витрат протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року до КП «Київблагоустрій» та спрямування їх частини до місцевого бюджету</p>			
Назва	2021 рік	2022 рік	I півріччя 2023 року
Відшкодовано власниками витрат понесених Підприємством при поверненні елементів благоустрою, <i>тис. грн (без ПДВ) / од.</i>	1 402 /435	1 401/ 242	937 / 222
Перераховано до бюджету коштів отриманих від власників за демонтовані споруди протягом 2021-2023 років, % від отриманих	1 090 / 77%	1 205 / 86%	0
<i>в т. ч. в наступному році після отримання, тис. грн</i>	257	675	-
<p>Виходячи з наведеного, протягом 2021 року при поверненні демонтованих елементів благоустрою власниками (користувачами) відшкодовано Підприємству понесених витрат на загальну суму 1 402 тис. грн (без ПДВ), з яких Підприємством перераховано до</p>			



бюджету міста Києва 1090,0 тис. грн, або 77 %, що відповідає обсягу витрат пов'язаних з демонтажними роботами, які проведені за рахунок бюджетних коштів.

Протягом 2022 року при поверненні демонтованих елементів благоустрою власниками (користувачами) відшкодовано Підприємству понесених витрат на загальну суму 1 401 тис. грн (без ПДВ), з яких Підприємством перераховано до бюджету міста Києва 1 205,0 тис. грн, або 86 %, що відповідає обсягу витрат пов'язаних з демонтажними роботами, які проведені за рахунок бюджетних коштів.

Водночас слід зазначити, що частина коштів, які підлягали спрямуванню до бюджету в 2021 році у сумі 257,0 тис. грн, або близько 24 % та 2022 році у сумі 657,0 тис. грн, або 56 %, перерахована Підприємством в наступному році після їх отримання.

Протягом I півріччя 2023 року власниками (користувачами) відшкодовано Підприємству понесених витрат на загальну суму 937,0 тис. грн (без ПДВ).

Однак, станом на 01.04.2024 Підприємством не нараховано та не спрямовано до бюджету міста Києва кошти у сумі **778,0 тис. грн**, або 83 % понесених витрат на демонтажні роботи, які проведені за рахунок бюджетних коштів.

Відповідно до п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Слід зазначити, що КП «Київблагоустрій» є одержувачем бюджетних коштів та у своїй діяльності повинно керуватись нормативними актами бюджетного законодавства.

Відшкодування фактичних витрат бюджетних коштів, отриманих від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами, необхідно здійснювати шляхом відновлення касових видатків.

Відновлення касових видатків здійснюється в межах одного бюджетного року.

Відповідно до Бюджетного кодексу України бюджетний період для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України, становить один календарний рік, який починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року.

У разі, якщо з початком бюджетного періоду (після 1 січня) повернуто кошти попередніх бюджетних періодів, то ці кошти перераховуються до доходів загального фонду бюджету міста Києва.

З урахуванням наведеного, незабезпечення повернення до бюджету м. Києва частини коштів (пропорційну джерел витрат на демонтажні роботи), отриманих Підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва належних надходжень у сумі **778,0 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051, із змінами та доповненнями, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Заяви власників на повернення демонтованих об'єктів, видаткові накладні на повернення демонтованих об'єктів, банківські виписки тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Т.в.о. директора Коваль А.В., Бойко М.М., Кравчук М.М., головний бухгалтер Бердник Н.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного М. слідує, що КП «Київблагоустрій» з коштів, отриманих в 2023 році від власників (користувачів) демонтованих незаконно розміщених споруд, як відшкодування ними витрат



КП «Київблагоустрій» на демонтаж, перевезення, зберігання самовільно розміщених тимчасових споруд, 19.06.2024 перераховано в дохід бюджету міста Києва кошти в розмірі 150,00 тис. грн. До кінця 2024 року підприємством з коштів, отриманих в 2023 році, буде перераховано в дохід бюджету (як витрати попереднього бюджетного періоду) кошти в розмірі витрат бюджету на демонтаж.

Пояснення директора КП «Київблагоустрій» Бережного у додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Забезпечити нарахування та відшкодування до бюджету міста Києва фактичних витрат бюджетних коштів, отриманих від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажем, що надійшли в межах одного бюджетного року - шляхом відновлення касових видатків; попередніх бюджетних періодів - шляхом перерахування до доходів загального фонду бюджету міста Києва, в т.ч. шляхом призначення відповідальних осіб.
Очікуваний результат	Повнота отримання бюджетом міста Києва належних надходжень.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
2.9. Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	1	X		
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1	X		778,0
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	778,0
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:				150,0
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		X	X	150,0

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11

ПРОЦЕС:	Розгляд питань з демонтажу самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС.
ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	2021 –2022 роки та I півріччя 2023 року.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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

Вказане, на думку аудиторів, свідчить про незабезпечення повноти дослідження створеною в Департаменті Робочою групою щодо розгляду питань демонтажу інформації про з'ясування питання відносно самовільного розміщення (встановлення) об'єкта,



процедури внесення припису інспектором, отриманої на виконання припису документації, вчинення додаткових дій, направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо), що ставить під сумнів забезпечення всебічного розгляду питань з демонтажу, прийняття судовими органами рішень на користь власників демонтованих споруд та ризиків понесення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення всебічного розгляду питань з демонтажу самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Прийняття судовими органами рішень на користь власників демонтованих споруд та ризик понесення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що на розгляді у судах різних інстанцій знаходяться справи щодо неправомірності дій в частині здійснення демонтажних робіт, скасування приписів тощо, однією із сторін по якій виступає Департамент та КП «Київблагоустрій».

Станом на 01.01.2021 на розгляді в судах різних інстанцій знаходилося 150 справ за позовами власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою до Департаменту, КП «Київблагоустрій» щодо відшкодування завданих демонтажем збитків.

Протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року судами різних інстанцій відкрито 75 таких справ.

За вказаний період судовими органами за позовами власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою до Департаменту та КП «Київблагоустрій» щодо неправомірності дій із приводу здійснення демонтажних робіт, скасування приписів тощо, винесено остаточні рішення по 103 справах, з них по 62 судових справах (60 %) прийнято рішення на користь Департаменту та КП «Київблагоустрій», по 41 справі (40 %) дії Департаменту та КП «Київблагоустрій» визнано неправомірними, з яких по 18 справах прийнято рішення щодо відшкодування завданих збитків власникам демонтованих споруд.

Відповідно до даних судових справ розмір завданих власникам демонтованих споруд збитків склав 6 395,2 тис. грн, в. т.ч. за рахунок коштів КП «Київблагоустрій» 4 856,65 тис. грн, за рахунок Департаменту — 1 538,6 тис. гривень.

Детальна інформація наведена в додатках.

У періоді аудиту Підприємством сплачено позивачам за рішеннями судів та виконавчими провадженнями кошти на суму 2 967,92 тис. гривень.

На момент завершення аудиту судовими органами не прийняті остаточні рішення по 94 судових справах за позовами власників (користувачів) демонтованих Підприємством елементів благоустрою.

Проведеним аналізом рішень судів встановлено, що підставами для скасування доручень Департаменту були, зокрема, наявність у власників зареєстрованого права власності на демонтовані споруди, як на об'єкти нерухомості, або інші документи на нежитлове приміщення, що свідчить про відсутність підстав для демонтажу таких споруд.

Виходячи з рішень судів, аргументами позивачів було неналежне їх повідомлення про надання проектно-дозвільної документації на МАФ, ТС, або його демонтажу, що унеможливило надання до КП «Київблагоустрій» правовстановлюючих документів на споруду та призвело до демонтажу приватної власності позивача.

Відмічається, що знесення об'єктів нерухомого майна, у разі здійснення самочинного будівництва, здійснюється у порядку передбаченому ст. 38 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та ст. 376 ЦКУ виключно на підставі рішення суду.



Виходячи з п. 13.3.3 Правил благоустрою **рішення про демонтаж** самовільно розміщеної (встановленої) малої архітектурної форми, тимчасової споруди торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі **приймається Департаментом**, районними в місті Києві державними адміністраціями, Департаментом промисловості та розвитку підприємництва (щодо об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі).

Відповідно до Положення про Департамент до повноважень Департаменту належить, зокрема, здійснення контролю за станом благоустрою міста, контролю за дотриманням та здійсненням заходів, спрямованих на виконання Закону України «Про благоустрій населених пунктів» та Правил благоустрою.

Департамент є контролюючим органом у сфері благоустрою міста та відповідно приймає рішення про демонтаж і вживає відповідні заходи для демонтажу виявлених елементів в розумінні положень п. 13.3.2 Правил благоустрою м. Києва.

В ході аудиту встановлено, що відповідно до наказів Департаменту протягом 2021-2023 років в Департаменті діяла постійно діюча робоча група щодо розгляду питань демонтажу самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та елементів благоустрою на території міста Києва та демонтажу (переміщення) засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі (далі – Робоча група щодо розгляду питань демонтажу).

Відповідно до діючого на час проведення аудиту наказу Департаменту (від 11.09.2023 № 36 із змінами внесеними наказом від 17.10.2023 року № 40) до складу Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу входять головні спеціалісти відділу аналізу благоустрою управління контролю за благоустроєм Департаменту, головні спеціалісти відділу інспектування територій управління контролю за благоустроєм Департаменту, заступник начальника відділу правового забезпечення Департаменту (голова комісії - головний спеціаліст відділу аналізу благоустрою управління контролю за благоустроєм Департаменту).

Вищезазначеним наказом Робочій групі щодо розгляду питань демонтажу доручено **всебічно** розглядати питання щодо демонтажу самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та елементів (частин) благоустрою на території міста Києва, а також демонтажу (переміщення) засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі тощо.

За результатами розгляду питань демонтажу Робочою групою щодо розгляду питань демонтажу складається протокол, в якому зазначаються колегіально прийняті рекомендації, які передують видачі Департаментом доручень КП «Київблагоустрій» на проведення демонтажу.

Дослідженням протоколів встановлено, що робочою групою розглянуто виявлені факти порушень Правил благоустрою суб'єктами господарювання при розміщені (встановлені) МАФ, ТС, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі, майданчиків біля стаціонарних закладів ресторанного господарства, елементів благоустрою, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі за адресами вказаними у додатку (далі – Об'єкти).

Також зазначено, що інспекторами з благоустрою було проведено перевірку правомірності розміщення (встановлення) Об'єктів та внесено приписи, які зазначені у додатку, на усунення порушень Правил благоустрою шляхом надання дозвільних документів на їх розміщення, а у разі відсутності - демонтувати (перемістити) Об'єкти власними силами.

Наголошено на забезпеченні Департаментом та районними у місті Києві державним адміністраціям посилення самоврядного контролю у сфері благоустрою та невідкладному вжиттю в установленому порядку заходів щодо демонтажу самовільно встановлених



(розміщених) тимчасових споруд, з подальшим відшкодуванням усіх витрат на проведення демонтажу, перевезення, розвантаження, зберігання тимчасової споруди власником (особою, яка здійснила встановлення).

Водночас в Протоколі не наведено інформацію щодо **всебічного** розгляду питань щодо демонтажу, зокрема:

- з'ясування питання відносно самовільного розміщення споруди;
- проведення перевірки процедури винесення припису інспектором;
- опрацювання отриманої на виконання припису документації;
- вчинення додаткових дій, направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо).

Водночас відповідно до постанови Верховного Суду України від 19.10.2021 № 910/15931/19 рішення (доручення) Департаменту про демонтаж виходячи з Правил благоустрою є обов'язковим для виконання, оскільки згадане доручення є формою рішення розпорядчого характеру, що підлягає обов'язковому виконанню КП «Київблагоустрій», яке підпорядковане Департаменту, поза як саме на виконання доручення, а не за власною ініціативою КП «Київблагоустрій» здійснюється демонтаж об'єктів.

Натомість, слід зазначити, що відповідно до Правил благоустрою припис інспектора не є рішенням про демонтаж та підставою для демонтажу виявлених самовільно розміщених елементів благоустрою.

З урахуванням наведеного, відсутність в протоколах Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу, інформації про з'ясування питання відносно самовільного розміщення споруди, проведення перевірки процедури винесення припису інспектором, опрацювання отриманої на виконання припису документації, вчинення додаткових дій направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо) ставить під сумнів забезпечення всебічного розгляду питань з демонтажу, створює підстави для скасування судовими органами доручень Департаменту та, як наслідок, прийняття рішень на користь власників демонтованих споруд та ризиків понесення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Закон України «Про регулювання містобудівної діяльності», Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051, із змінами та доповненнями.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Рішення судів щодо розгляду справ з демонтажу тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Перший заступник директора Департаменту Абрамов М.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М.О., щодо причини відсутності в протоколах робочої групи Департаменту інформації з розгляду питань демонтажу самовільно розміщених (встановлених) малих архітектурних форм, тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та елементів благоустрою на території міста Києва, та демонтажу (переміщення) засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі щодо всебічного розгляду питань з демонтажу, слідує наступне.

Всебічний розгляд питань з демонтажу, зокрема:

- з'ясування питань відносно самовільного розміщення (встановлення) об'єкта, отриманої на виконання припису документації, вчинення додаткових дій направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо) -



вирішується на стадії підготовки матеріалів на робочу групу відповідними структурними підрозділами КП «Київблагоустрій» та Департаменту, який відповідно до покладених на нього завдань виконує функцію - приймає рішення про демонтаж (переміщення) згідно з пунктом 5.41 Положення про Департамент територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 02.03.2023 № 6010/6051 (у редакції рішення Київської міської ради від 13.07.2023 № 6870/6911).

Також повідомляємо, що процедура внесення припису прописана в Правилах благоустрою міста Києва, затверджених рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 № 1051/1051 (із змінами та доповненнями).

Разом з цим, повідомляємо Департаментом територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) будуть вжиті заходи щодо більш детального розгляду документації, а також, її дослідження та відображення у протоколах робочих груп щодо розгляду питань демонтажу самовільно розміщених (встановлених) малих архітектурних форм, тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально – культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та елементів благоустрою на території міста Києва та демонтажу (переміщення) засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі.

Детальне пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М.О. у додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. З метою уникнення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків власникам демонтованих споруд Департаменту розглянути питання посилення складу Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу, в т.ч. шляхом призначення голови Робочої групи з керівного складу Департаменту.</p> <p>2. Розглянути питання деталізації / регламентації в розпорядчих документах, які регулюють роботу Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу основних питань, які підлягають дослідженню, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - з'ясування питання відносно самовільного розміщення споруди; - перевірки процедури винесення припису інспектором з благоустрою; - опрацювання отриманої на виконання припису документації; - вчинення додаткових дій направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо).
Очікуваний результат	Уникнення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків власникам демонтованих споруд.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5



Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 12

ПРОЦЕС: Організація контролю за порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві.

ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: 2021-2022 роки та I півріччя 2023 року.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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

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

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

Як наслідок, має місце неузгодженість між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документу (дозвіл на порушення об'єктів благоустрою / контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою), який за ключовими ознаками та суттю є однотипним, поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з проведенням земляних та/або ремонтних робіт.

ПРИЧИНИ

Неналежне забезпечення державної політики у сферах благоустрою.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Недотримання вимог чинного законодавства у сфері благоустрою та у сфері надання адміністративних послуг.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до пункту 7 частини 1 статті 30 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» до відання виконавчих органів сільських, селищних, міських рад належить, зокрема, організація благоустрою населених пунктів, залучення на договірних засадах з цією метою коштів, трудових і матеріально-технічних ресурсів підприємств, установ та організацій незалежно від форм власності, а також населення, здійснення контролю за станом благоустрою населених пунктів.

Нормативно-правовим актом, який визначає правові, економічні, екологічні, соціальні та організаційні засади благоустрою населених пунктів і спрямований на створення умов, сприятливих для життєдіяльності людини, є Закон України «Про благоустрій населених пунктів».

Відповідно до пункту 14, частини 1 статті 10 Закону України «Про благоустрій



населених пунктів» до повноважень сільських, селищних і міських рад у сфері благоустрою населених пунктів належить видача дозволу на порушення об'єктів благоустрою у випадках та порядку, передбачених цим Законом.

Частиною 1 статті 26-1 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» встановлено, що порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з виконанням суб'єктами господарювання земляних та ремонтних робіт, здійснюється на підставі дозволу на порушення об'єктів благоустрою виконавчого органу сільської, селищної, міської ради, крім випадків, встановлених абзацами другим - четвертим частини першої цієї статті.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про Перелік документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності» затверджено Перелік документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності (далі - Перелік), згідно з яким до документів дозвільного характеру включено дозвіл на порушення об'єктів благоустрою (п. 144 Переліку).

Згідно з частиною 3 статті 26-1 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» порядок видачі дозволів або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів затверджується рішенням відповідної сільської, селищної, міської ради на підставі Типового порядку, затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Типовий порядок видачі дозволів на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів, затверджений постановою КМУ від 30.10.2013 № 870 (далі – Типовий порядок).

Типовий порядок встановлює процедуру видачі дозволів на порушення об'єктів благоустрою (далі - дозвіл) або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів.

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

Дозвіл видається виконавчим органом сільської, селищної, міської ради за місцем проведення робіт на підставі письмової заяви, що подається відповідною юридичною особою чи фізичною особою-підприємцем (або їх уповноваженим представником), за формою згідно з додатком 1 до Типових правил.

Порядок видачі дозволів або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів затверджується рішенням відповідної сільської, селищної, міської ради на підставі Типового порядку.

Видача дозволу, його переоформлення, видача дубліката та анулювання дозволу здійснюються на безоплатній основі.

У разі коли відповідною сільською, селищною, міською радою не прийнято зазначене рішення, застосовується цей Типовий порядок.

Слід зазначити, що Порядок видачі дозволів на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів, Київською міською радою не затверджено.

Правові, економічні, екологічні, соціальні та організаційні засади благоустрою міста і спрямовані на створення умов, сприятливих для життєдіяльності людини, визначають Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 №1051/1051, із змінами та доповненнями (далі - Правила благоустрою міста Києва).

Відповідно до частини 1 статті 34 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» правила благоустрою території населеного пункту – це нормативно-правовий акт, яким установлюються вимоги щодо благоустрою території населеного пункту.

Відповідно до підпунктів 15.1.1 та 15.1.3 пункту 15.1 Правил благоустрою міста Києва, підставою на порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві є контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою.



Департамент територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) є органом, який здійснює видачу контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при виконанні земельних, будівельних та інших робіт та капітальних ремонтів на території м. Києва.

Відповідно до абзацу 17 та 19 розділу I Правил благоустрою міста Києва контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою – це документ встановленої форми згідно з додатком до цих Правил, 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.

Відповідно до Правил благоустрою міста Києва контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою вводиться на період до затвердження Київською міською радою Порядку видачі дозволів на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів.

Водночас слід зазначити, що до Переліків адміністративних послуг, які надаються через Департамент (Центр) надання адміністративних послуг виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та управління (Центри) надання адміністративних послуг районних в місті Києві державних адміністрацій (додаток № 1), що затверджені рішеннями Київської міської ради від 28.07.2016 № 861/861 у редакції рішення від 20.04.2023 №6307/6348 (порядковий номер 6 та порядковий номер 340, відповідних Переліків) включено видачу дозволів на порушення об'єктів благоустрою (далі – Перелік адміністративних послуг).

Поряд з цим, видача дозволу на порушення об'єктів благоустрою нормативно-правовими актами, якими встановлюються вимоги щодо благоустрою території міста Києва, не передбачена.

Натомість Правилами благоустрою міста Києва передбачена видача картки на тимчасове порушення благоустрою, яка не включена до Переліку адміністративних послуг.

Вказане свідчить про певну неузгодженість між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документу (Дозвіл на порушення об'єктів благоустрою / контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою), який за ключовими ознаками та суттю є однотипним, поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб–підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з проведенням земляних та/або ремонтних робіт.

Слід зазначити, що відповідно до Концепції розвитку системи надання адміністративних послуг органами виконавчої влади, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 15.02.2006 № 90-р, належність послуг до адміністративних визначається за такими критеріями:

- повноваження адміністративного органу щодо надання певного виду послуг визначається законом;
- послуги надаються адміністративними органами шляхом реалізації владних повноважень;
- послуги надаються за зверненням фізичних та юридичних осіб;
- результатом розгляду звернення є адміністративний акт, що має індивідуальний характер (паспорт, свідоцтво, ліцензія, дозвіл тощо);
- надання послуг пов'язане із забезпеченням створення умов для реалізації фізичними та юридичними особами прав, свобод і законних інтересів.

Правові засади реалізації прав, свобод і законних інтересів фізичних та юридичних осіб у сфері надання адміністративних послуг визначені Законом України «Про адміністративні послуги», відповідно до якого адміністративна послуга – це результат здійснення владних повноважень суб'єктом надання адміністративних послуг за заявою фізичної або юридичної особи, спрямований на набуття, зміну чи припинення прав та/або обов'язків такої особи відповідно до закону.



З урахуванням викладеного, видача контрольних карток за вищенаведеними критеріями відноситься до адміністративної послуги.

Проведеним аналізом діючої системи видачі Департаментом контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою встановлено, що видачу контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою здійснює Управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою Департаменту на безоплатній основі.

До основних завдань Управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою серед іншого віднесено здійснення розгляду звернень (заявок) наданих до Департаменту щодо видачі контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, аналіз наданих документів та проектно-дозвільної документації по цих об'єктах, забезпечення оформлення, супроводу, видачі, подовження, призупинення та закриття контрольних карток.

Контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення на період виконання земляних і монтажних робіт, пов'язаних з прокладанням, перекладанням, ремонтом, у тому числі ліквідації аварій інженерних мереж і споруд, будівництвом і ремонтом будинків, транспортних магістралей, доріг, площ, інженерних вишукувань, благоустроєм та озелененням територій, надається на підставі письмового звернення замовника (забудовника), в якому повинні бути вказані адреса, назва та характеристика виконуваних робіт. До листа додається заявка встановленої форми (інформація про виконавця робіт і замовника).

Відповідно до підпунктів 15.2.1, 15.2.2 та 15.2.3 пункту 15.2 Правил благоустрою заявник звертається до Департаменту з заявкою встановленої форми.

До заявки додаються необхідні документи в залежності від виду робіт та договір Головного управління економіки та інвестицій щодо необхідності сплати пайової участі або відсутності підстав для її отримання.

Заявка та надані документи опрацьовуються в Департаменті і за результатами видається контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою.

Згідно підпункту 15.2.6 пункту 15.2 Правил благоустрою контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою при виконанні земельних, будівельних та інших робіт та капітальних ремонтів на території м. Києва видається Департаментом в термін 5 робочих днів з моменту подання заявником усіх необхідних документів (включаючи лист погоджень).

Як встановлено ході аудиту письмові звернення замовників (забудовників) реєструються в «Системі електронного документообігу Аскод» (надалі – система Аскод).

Водночас реєстрація видачі контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою, їх продовження та закриття Департаментом не реєструється, в т.ч. в системі Аскод.

Крім того, Правилами благоустрою не передбачено процедуру оформлення відмов в оформленні контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою.

Як наслідок, не визначено чіткі терміни надання відмов в оформленні контрольних карток, відсутня їх реєстрація, в т.ч. в системі Аскод, мають місце надання таких відмов в телефонному режимі, зокрема при поданні заявником не повного пакету документів.

Вказане ускладнює здійснення належного контролю за своєчасністю надання контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та обґрунтованістю відмов у їх відкритті.

Відповідно до Положення про Департамент територіального контролю міста Києва, одним із основних завдань Департаменту є забезпечення реалізації державної політики у сферах благоустрою та охорони праці на території міста Києва.

Завданнями, покладеними на Департамент, передбачено виконання ним функцій щодо розроблення (участі у розробленні) у межах своїх повноважень проєктів рішень Київської міської ради, розпоряджень Київського міського голови, розпоряджень



виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), нормативних актів з питань, що належать до компетенції Департаменту (п.5.13 Положення).

Відповідно до Положення, директор Департаменту вносить пропозиції щодо розгляду на засіданнях Колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) питань, що належить до компетенції Департаменту та розробляє проекти відповідних рішень (п. 11.9).

В ході аудиту встановлено, що розгляд звернень (заявок), наданих Департаменту щодо видачі контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою, аналіз наданих документів та проектно-дозвільної документації по цих об'єктах покладено на Управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою Департаменту.

До основних функцій Управління з питань розгляду документації у сфері благоустрою включено, зокрема, участь у розробленні проектів нормативно-правових актів з питань, що належать до компетенції Управління.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні», Закон України «Про благоустрій населених пунктів», Закон України «Про Перелік документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності», Закон України «Про адміністративні послуги», Типовий порядок видачі дозволів на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів, затверджений постановою КМУ від 30.10.2013 № 870, Правила благоустрою міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 № 1051/1051, Перелік адміністративних послуг, які надаються через Департамент (Центр) надання адміністративних послуг виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та управління (Центри) надання адміністративних послуг районних в місті Києві державних адміністрацій, затверджений рішенням Київської міської ради від 20.04.2023 № 6307/6348 тощо.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Нормативно-правові документи, які регулюють організаційні засади благоустрою міста Києва, контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Департаменту Ткаченко Т.Ф.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М.О. щодо надання пояснень про розробку проектів рішень Київської міської ради, інших документів з питань, що належать до компетенції Департаменту та по діючій системі видачі контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою слідує, що відповідно до статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Відповідно до статті 144 Конституції України Органи місцевого самоврядування в межах повноважень, визначених законом, приймають рішення, які є обов'язковими до виконання на відповідній території.

Відповідно до статті 73 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» акти ради, сільського, селищного, міського голови, голови районної в місті ради, виконавчого комітету сільської, селищної, міської, районної у місті (у разі її створення) ради, прийняті в межах наданих їм повноважень, є обов'язковими для виконання всіма розташованими на відповідній території органами виконавчої влади, об'єднаннями громадян, підприємствами, установами та організаціями, посадовими особами, а також громадянами, які постійно або тимчасово проживають на відповідній території.



Рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 № 1051/1051 (зі змінами) затвердженого Правила благоустрою міста Києва (далі – Правила), якими визначено порядок видачі контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою (далі – контрольна картка).

Відповідно до Правил контрольна картка - не документ дозвільного характеру. Контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою є документом контрольного характеру, на підставі якого здійснюється лише фіксація та контроль за порушенням існуючого благоустрою та його відновлення при виконанні земляних і будівельних робіт та капітальних ремонтів на території міста Києва, вводиться на період до затвердження Київською міською радою Порядку видачі дозволів на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів.

Видача контрольних карток, подовження терміну дії, закриття, призупинення (анулювання) здійснюється Департаментом в порядку визначеному Правилами та на безоплатній основі.

Законом України «Про Перелік документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності» такий вид дозволу, як «Контрольна картка» не передбачено.

Оскільки контрольна картка не є документом дозвільного характеру, відповідно до Правил термін «відмова» не застосовується в процесі розгляду звернень щодо отримання контрольної картки.

Крім того, інформуємо, що весь документообіг Департаменту, у тому числі, з питань видачі контрольних карток, подовження терміну дії, закриття, призупинення (анулювання) проходить в Єдиній системі електронного документообігу АСКОД.

Крім того, КП ГРОЦ на замовлення Департаменту розробляється відповідне програмне забезпечення, що сприятиме оптимізації процесу видачі, реєстрації, подовженню, закриття, призупинення (анулювання) контрольних карток.

Пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М.О. у додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. У межах повноважень Департаменту, розглянути питання щодо розроблення проєктів рішень Київської міської ради, в частині приведення у відповідність до чинного законодавства назви та порядку видачі документа, який поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою пов'язане з проведенням земляних та/або ремонтних робіт.
Очікуваний результат	Врегулювання неузгодженості між чинними нормативно-правовими актами, забезпечення реалізації прав, свобод і законних інтересів фізичних та юридичних осіб у сфері надання адміністративних послуг.

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	X		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 13

ПРОЦЕС:	Організація заходів за додержанням вимог законодавства з питань охорони праці.
----------------	--



ПЕРІОД ЗНАХІДКИ:	2021 – 2023 роки.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ	
Відсутність затвердженого порядку (регламенту) організації проведення нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці; планів роботи щодо вивчення стану охорони праці; дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадженням рекомендацій тощо, створює ризик неналежної реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва.	
ПРИЧИНИ	
Неналежне виконання Сектором з питань охорони праці окремих завдань, визначених Положенням про Сектор.	
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)	
Незабезпечення повноти реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва.	
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ	
<p>Відповідно до ст.34 розділу 6 Закону України «Про охорону праці» до повноважень місцевих державних адміністрацій в галузі охорони праці належить здійснення контролю за додержанням суб'єктами підприємницької діяльності нормативно-правових актів про охорону праці.</p> <p>Згідно з ст.35 розділу 6 зазначеного закону виконавчі органи, зокрема місцевих рад забезпечують належне утримання, ефективну і безпечну експлуатацію об'єктів житлово-комунального господарства, побутового, торговельного обслуговування, транспорту і зв'язку, що перебувають у комунальній власності відповідних територіальних громад, додержання вимог щодо охорони праці працівників, зайнятих на цих об'єктах.</p> <p>Відповідно до Положення про Департамент територіального контролю міста Києва, одним із основних завдань Департаменту є забезпечення реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва (п.6), здійснення контролю за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці (п.4.12), аналіз стану та тенденцій економічного та соціального розвитку у сфері охорони праці у межах міста Києва і вжиття заходів для усунення недоліків (п.5.4) тощо.</p> <p>У структурі Департаменту, затвердженій розпорядженням КМДА від 29.12.2012 № 2375 (в редакції розпорядження від 12.04.2021 № 857), визначено Сектор з питань охорони праці (далі – Сектор).</p> <p>Штатна і фактична чисельність Сектору складає 3 одиниці.</p> <p>Положення про Сектор з охорони праці затверджено директором Департаменту Буділовим М.М. 20.06.2023.</p> <p>Основні завдання Сектору з питань охорони праці:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Забезпечення реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва. - Здійснення контролю за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці. - Здійснення державного контролю за дотриманням підприємствами, установами та організаціями правил, норм, стандартів у межах визначених повноважень. - Аналіз стану та тенденцій економічного та соціального розвитку у сфері охорони праці у межах міста Києва і вжиття заходів по усуненню недоліків. - Координація і спрямування, у межах повноважень, діяльності структурних підрозділів з питань охорони праці районних в місті Києві державних адміністрацій, за необхідності, надання їм методичної допомоги. - Забезпечення, у межах повноважень, здійснення заходів з усунення шкідливих і виробничих факторів, запобігання нещасним випадкам на виробництві, професійним захворюванням та іншим випадкам виникнення загрози для життя та здоров'я працівників. 	



- У межах повноважень, участь у роботі комісій з розслідування нещасних випадків, професійних захворювань і аварій на виробництві, на підприємствах, в установах та організаціях незалежно від форм власності у місті Києві.

- У встановленому порядку інформування відповідного підрозділу Державної служби України з питань праці про виявлені порушення суб'єктами господарювання вимог нормативно-правових актів з питань охорони праці або усунення ними таких порушень, тощо.

В ході аудиту встановлено, що Сектором з охорони праці протягом 2021 – 2022 років та I півріччя 2023 року виконано таку роботу:

1. Здійснено вивчення стану охорони праці на 57 комунальних підприємствах, у тому числі: 2021 рік – 51 підприємство, 2022 рік – 5, I півріччя 2023 року – 1 підприємство.

За наслідками проведених заходів фахівцями Сектору склалися довідки про вивчення стану охорони праці та надання методичної допомоги підприємству, в яких зазначалися виявлені недоліки, рекомендації щодо поліпшення стану охорони праці та нормативні документи, що порушені. Зі сторони об'єкта контролю довідки підписувались спеціалістом з охорони праці.

Довідкою передбачалось письмове інформування Департаменту про вжиті заходи по усуненню підприємством недоліків в місячний термін.

Підприємства розробляли плани заходів по усуненню виявлених недоліків з охорони праці та направляли їх Департаменту.

Проте Департаментом не запроваджено дієвий моніторинг та контроль за усуненням недоліків та впровадженням рекомендацій.

При цьому, плани роботи Сектору щодо вивчення стану охорони праці не склалися, регламент (порядок) про організацію проведення контролю за додержанням законодавства з питань охорони праці на час проведення аудиту не розроблено.

Про намір вивчення стану охорони праці на підприємствах та терміни його проведення Департамент повідомляв вищий орган за підпорядкуванням (наприклад Департамент транспортної інфраструктури) відповідними листами з проханням сприяти вивченню.

2. Фахівцями Сектору з охорони праці прийнято участь у 87 спеціальних розслідуваннях нещасних випадків на виробництві, в тому числі: 2021 рік – 7 розслідувань, 2022 рік – 52, I півріччя 2023 року – 28 розслідувань.

Залучення фахівців Сектору до роботи в комісіях із спеціального розслідування проводилось згідно з наказами Центрального міжрегіонального Управління Державної служби з питань праці про утворення комісій із спеціального розслідування нещасних випадків.

За наслідками роботи комісії склалися акти спеціального розслідування нещасних випадків, які затверджувалися начальником зазначеного Управління.

3. Надано 2 633 консультації представникам районних в місті Києві державних адміністрацій, комунальних підприємств та суб'єктам підприємницької діяльності з питань охорони праці та/або недопущення розповсюдження коронавірусної інфекції на підприємствах, установах, організаціях міста Києва, в тому числі: 2021 рік – 963 консультації, 2022 рік – 823, I півріччя 2023 року – 847 консультацій.

4. Також встановлено, що Сектором з охорони праці протягом 2021 – 2022 років та I півріччя 2023 року:

- на кожне півріччя розроблявся План заходів із запобігання нещасним випадкам та професійним захворюванням на виробництві з визначенням відповідальних та термінів виконання;

- проведено аналіз стану виробничого травматизму на підприємствах, в установах та організаціях м. Києва за I півріччя 2021 року, 2021 рік та I півріччя 2023 року;

- проведено 9 нарад з питань охорони праці із завідувачами секторів (головними



спеціалістами РДА м. Києва), керівниками служб охорони праці КК «Київавтодор», КП «Київпастрас»;

- разом із інспекторами з праці в межах інформаційної кампанії Держпраці «Виходь на світло» та «Україна працює», організовано проведення роз'яснювальної роботи з питань трудового законодавства та питань охорони праці з 748 працівниками 137 суб'єктів господарювання м. Києва;

- протягом 2022 року Сектор залучався до роботи комісії КК «Київавтодор» з перевірки готовності комунальних підприємств корпорації до осінньо-зимового періоду та до повного «блекауту»;

- протягом 2022 року Прийнято участь у 24 онлайн-заходах з питань охорони праці (онлайн-семінари, тренінги, навчання тощо);

- в I півріччі 2023 року у складі робочої групи Солом'янської РДА в м. Києві на регулярній основі Сектор відпрацював понад 200 суб'єктів господарювання, яким було роз'яснено вимоги законодавства за відповідними напрямками;

- розроблено план заходів, виконання яких передбачається у місті Києві до Дня охорони праці у 2023 році, який надіслано для опрацювання в РДА м. Києва та КМР Профспілок;

- у складі робочої групи, яка створена відповідно до розпорядження КМВА від 26.06.2023 № 381, відпрацьовано по Дарницькому і Дніпровському району м. Києва близько 375 споруд цивільного захисту міста Києва;

- спільно з Державною службою України з питань праці, Управлінням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України у м. Києві, Об'єднанням профспілок, організацій профспілок у м. Києві «Київська міська рада профспілок» проведено семінар (офлайн та ZOOM-конференція) для фахівців у сфері охорони праці, спеціалістів з питань охорони праці районних в місті Києві державних адміністрацій, на якому обговорювали питання забезпечення безпеки праці суб'єктами господарювання міста Києва та України, а також питання щодо реалізації у 2023 році низки заходів щодо недопущення приховування нещасних випадків на виробництві тощо.

Службова записка Сектору з питань охорони праці начальнику Управління організаційної, інформаційно-аналітичної роботи та контролю від 14.09.2023 № 064/04/30 в додатках.

Відмічається, що за період аудиту контроль за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці Департаментом проводився за суб'єктами комунальної форми власності.

Таким чином, внаслідок невиконання окремих завдань, визначених Положенням про Сектор з питань охорони праці, не забезпечено належний нагляд за додержанням вимог суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці, зокрема не складаються плани роботи щодо вивчення стану охорони праці, не вживаються достатні заходи по усуненню встановлених порушень та недоліків тощо.

Крім того, Департаментом не розроблений порядок (регламент) організації проведення нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про охорону праці», Положення про Департамент територіального контролю міста Києва, затверджене рішенням КМР від 02.03.2023 № 6010/6051 (у редакції від 13.07.2023 № 6870/6911), Положення про сектор з питань охорони праці Департаменту, затверджене директором 20.06.2023.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Довідки про вивчення стану охорони праці та надання методичної допомоги підприємству, плани заходів по підприємств та установ щодо усуненню порушень з



охорони праці, накази Центрального міжрегіонального Управління Державної служби з питань праці про утворення комісій із спеціального розслідування нещасних випадків, акти спеціального розслідування нещасних випадків, плани заходів із запобігання нещасним випадкам та професійним захворюванням на виробництві тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Департаменту Ткаченко Т.Ф.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення першого заступника директора Департаменту Абрамова М.О. щодо причин слідує, що розроблення, затвердження і введення в дію Положення про здійснення контролю за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці на території міста Києві, складання планів роботи щодо вивчення охорони праці, запровадження дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадження рекомендацій не передбачено нормативно-правовими актами. В статті 34 Закону України «Про охорону праці», йдеться про необхідність здійснення контролю за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці (далі – контрольні заходи), але водночас на сьогодні відсутні підзаконні нормативно-правові акти, які б встановлювали вимоги щодо порядку проведення контрольних заходів. Незважаючи на відсутність вище зазначених нормативно-правових актів відділом з питань охорони праці Департаменту посилено роботу щодо здійснення контрольних заходів 01.01.2024 - 14.06.2024 проведено контрольні заходи на 52 комунальних підприємствах, за результатами яких виявлено недоліки з питань охорони праці та надано рекомендації щодо їх усунення.

З метою визначення регламенту контрольних заходів в Департаменті на сьогодні опрацьовується проєкт Положення про здійснення контролю за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці на території міста Києва, в якому будуть зазначені також вимоги стосовно складання планів роботи щодо вивчення охорони праці, запровадження дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадження рекомендацій.

Питання та пояснення першого заступника директора Департаменту в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розробити та затвердити Порядок здійснення Департаментом нагляду за додержанням суб'єктами господарювання міста Києва вимог чинного законодавства з питань охорони праці, яким визначити: процедуру планування заходів, організацію їх проведення, документування та реалізацію результатів проведених заходів, моніторинг за усуненням недоліків та впровадження рекомендацій, формування та зберігання справ, взаємодію з органами державної влади та Державної служби з питань праці тощо.
Очікуваний результат	Повнота реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва.
Зміст	
Очікуваний результат	

СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з	1	X		



Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
них щодо:				
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		

Зведена статистика за результатами аудиту				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	86	X	5414,01	
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	16	X	3630,71	
2.6. Використання і збереження активів	40	X	115,49	
2.8. Управління державним майном	2	X		
2.9. Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	28	X	1667,81	
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	14	555,38		1147,99
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	4	X	X	1147,99
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	10	555,38		
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	1	270,52		264,18
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів				264,18
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат	1	270,52		



Висновок

За результатами аудиту діяльності Департаменту територіального контролю міста Києва та підпорядкованого йому КП «Київблагоустрій» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань

Діяльність Департаменту територіального контролю міста Києва спрямована на виконання основних завдань, зокрема:

- здійснення самоврядного контролю за станом благоустрою та утриманням території міста Києва, за дотриманням Правил благоустрою території міста Києва;
- здійснення державного контролю за дотриманням законодавства у сфері благоустрою на території міста Києва;
- забезпечення реалізації державної політики у сферах благоустрою та охорони праці на території міста Києва;
- сприяння розвитку та поліпшенню стану благоустрою міста Києва;
- виконання функцій інспекції з благоустрою тощо.

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

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

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

- проведення перевірок дотримання юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва, внесення приписів порушникам та складання адміністративних протоколів за порушення Правил благоустрою міста Києва;
- демонтаж, перевезення та зберігання самовільно розміщених об'єктів, що порушують правила благоустрою міста тощо.

КП «Київблагоустрій» є одержувачем бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВ 1416030 «Організація благоустрою населених пунктів».

Аналіз структури доходів та витрат Підприємства показав, що за досліджуваний період чистий дохід від основної діяльності склав 330,58 млн грн. З цієї суми понад 80 % становили надходження бюджетних коштів на виконання статутних завдань, а близько 20 % - доходи від надання платних послуг. Останні були отримані завдяки опрацюванню дозвільної та проектної документації для оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою.

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

З урахуванням викладеного, аудиторське дослідження зосереджено на обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах, правомірності понесення витрат, стані збереження і



використання комунального майна, дослідженні процесів виконання Департаментом та КП «Київблагоустрій» покладених на них функцій та завдань, результати якого засвідчили наявність ризикових чинників, які призвели до порушень у різних сегментах діяльності:

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

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

Недоліки та порушення встановлено, зокрема у сферах:

Обґрунтування потреби в бюджетних коштах, правомірності та ефективності витрат

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

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

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

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

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

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

➤ **в КП «Київблагоустрій»:**

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

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

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



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

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

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

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

➤ в Департаменті територіального контролю міста Києва:

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

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

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

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

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

- незакріплення нефінансових активів за матеріально відповідальними особами, незабезпечення Департаментом проведення інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності в 2021-2022 роках, при пошкодженні майна невідомими особами в 2023 році та, як наслідок, не надання до правоохоронних органів



матеріалів інвентаризації по факту пошкодження невідомими особами 40 одиниць комп'ютерної техніки первісною вартістю **115,49 тис. грн**, унеможливило визначення розміру збитків від пошкодження майна і зумовило невнесення правоохоронними органами відомостей по даному факту до єдиного реєстру досудових розслідувань.

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

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

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

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

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

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

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

- Департамент видає доручення на демонтаж одиниці елемента благоустрою;
- Підприємство при проведенні демонтажу частково здійснює поділ елемента благоустрою на частини (залежно від обсягу (об'єму) демонтованого об'єкта) та складає акт демонтажу (переміщення) на кожен частину, яка відображається в бухгалтерському обліку Підприємства як окремий об'єкт;

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

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



неефективних витрат на зберігання таких об'єктів.

✓ Невключення КП «Київблагоустрій» до складу витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів, призводить до недоотримання бюджетом міста Києва та Підприємством належних надходжень та порушення вимог Правил благоустрою, якими передбачено, що демонтовані об'єкти повертаються власнику (користувачу) після відшкодування витрат з їх демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку. Водночас відмічається, що річний розмір витрат на їх зберігання становить щонайменше розрахунково 7,2 млн грн.

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

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

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

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

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

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

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



Як наслідок, виникла неузгодженість між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документа (дозвіл на порушення об'єктів благоустрою / контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою), який за ключовими ознаками та суттю є однотипним, поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з проведенням земляних та/або ремонтних робіт.

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

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

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність:

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

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 98 аркушах.

Начальника відділу
Департаменту внутрішнього фінансового
контролю та аудиту



В. Цукренко

«Ознайомлений»
Директор Департаменту



М. Буділов

Директор КП «Київблагоустрій»



М. Бережной